Käyttöohje

INCOME TAX GUIDE

Osakeyhtiön tuloveroilmoitus Suomessa

Verohallinnon lomake 6B ja liitteet (verovuosi 2026)

Koottu Verohallinnon virallisten täyttöohjeiden ja vuoden 2026 tietuekuvausten pohjalta

Lokakuu 2026

www.autobook.fi · info@autobook.fi
+358 45 7837 4900 (WhatsApp)
Aurakatu 12 A, 20100 Turku

Soveltamisala

Tämä ohje on tarkoitettu tavallisen suomalaisen osakeyhtiön (Oy) vuosittaiseen 6B-tuloveroilmoitukseen. Erityisalat, rajat ylittävät uudelleenjärjestelyt, siirtohinnoittelu, ulkomaiset tytäryhtiöt sekä arvopaperi- ja kiinteistöerittelyt kannattaa tarkistaa kirjanpitäjältä tai veroneuvojalta.

Lähteet

- Verohallinto: *Tuloveroilmoituksen täyttöohje* (lomakkeen 6B täyttöohje, verovuodet 2025 ja 2026)
- Verohallinto: *Elinkeinotoiminnan veroilmoitus – Yhteisö (6B), tietuekuvaus 2026*, 3.2.2026, versio 1.0
- Verohallinto: liitteiden 62, 81, 67A ja 67Y tietuekuvaukset 2026

Ohjeen ”kenttä” tarkoittaa virallista tunnusta (esim. `330`), joka on sama kuin Verohallinnon verkkolomakkeessa ja sähköisessä ilmoitustiedostossa. Rahamäärät ilmoitetaan aina euroina kahdella desimaalilla. Ohjeen tavoite on, että tavallinen osakeyhtiö ymmärtää sen luettuaan, miten 6B täytetään, ilman että ensin tarvitsee selvittää lakien lyhenteitä tai virallisia termejä. Erityisalojen, rajat ylittävien uudelleenjärjestelyjen, siirtohinnoittelun, ulkomaisten tytäryhtiöiden ja arvopaperi- tai kiinteistöerittelyjen kohdalla ohjeessa muistutetaan, että ”tarkistus asiantuntijalta tarvitaan”.

Lukuohje

Jos täytät 6B:n ensimmäistä kertaa, lue ensin ”Perusteet” ja ”Aloittelijalle”, ja täytä sitten järjestyksessä ”Perustiedot – Verotettavan tulon laskelma – Nettovarallisuuden laskelma”. Loppupään ”Liitteet”, ”Kenttien pikaopas”, ”Sanasto” ja liitekohtaiset luvut on tarkoitettu tarkistukseen, kun vastaan tulee tietty kenttä tai erityinen liiketoimi.

Sisällys

1 Yleiskatsaus **1**
- 1.1 Kuka ilmoittaa ja mitä . . . 1
- 1.2 Miten ilmoitetaan . . . 1
- 1.3 Miltä sähköinen tiedosto näyttää . . . 1
- 1.4 Määräaika . . . 2
- 1.5 Korjaaminen . . . 2
- 1.6 Vähimmäistiedot . . . 2

2 Perusteet: kirjanpidon tulos ja verotettava tulo **3**
- 2.1 Mitä vuosi-ilmoituksessa oikeastaan ilmoitetaan . . . 3
- 2.2 Kirjanpidon tulos verotettava tulo . . . 3
- 2.3 Mihin tilinpäätöksen erä kuuluu . . . 4

3 Aloittelijalle: tee näin **5**
- 3.1 Valmistele ensin nämä 8 asiaa . . . 5
- 3.2 Yksinkertaisimmillaan 10 vaihetta . . . 5
- 3.3 Kolme helposti sekoittuvaa lukua . . . 7
- 3.4 Laske itse pienellä taulukolla . . . 7
- 3.5 Milloin kannattaa kääntyä kirjanpitäjän puoleen . . . 7

4 Perustiedot **8**
- 4.1 Otsikkotiedot ja yhteyshenkilö . . . 8
- 4.2 Yleiset tiedot (kyllä = 1) . . . 8
- 4.3 Osakastiedot . . . 9
- 4.4 Omistuksen muutos ja aiempien vuosien tappiot . . . 11
- 4.5 Osingonjakopäätös . . . 11
- 4.6 Osakepääoman muutokset tilikauden päättymisen jälkeen . . . 11
- 4.7 Tilintarkastus . . . 12

5 Verotettavan tulon laskelma **12**
- 5.1 Perusajatus . . . 12
- 5.2 Kirjanpidon sarake ja verotuksen sarake . . . 13
- 5.3 Liiketoiminnan tuotot . . . 13
- 5.4 Rahoitustuotot . . . 15
- 5.5 Muut tuotot . . . 17
- 5.6 Liiketoiminnan kulut . . . 18
- 5.7 Rahoituskulut ja korkovähennysrajoitus . . . 22
- 5.8 Muut kulut . . . 22
- 5.9 T&K-lisävähennykset . . . 23
- 5.10 Muut vähennykset . . . 23
- 5.11 Verotettava tulo tai tappio . . . 23
- 5.12 Kirjanpidon tuloksen ja verotettavan tulon täsmäytys . . . 24

6 Nettovarallisuuden laskelma **25**
- 6.1 Arvostusperiaatteet . . . 25
- 6.2 Varat . . . 27
- 6.3 Velat . . . 29
- 6.4 Nettovarallisuus . . . 29
- 6.5 Oma pääoma . . . 29

AutoBook

7 Täydellinen esimerkki: pienen yhtiön vuosi-ilmoitus **31**
7.1 Yhtiön tiedot . . . 31
7.2 Vaihe 1: veronalaiset tuotot `354` . . . 31
7.3 Vaihe 2: vähennyskelpoiset kulut `397` . . . 31
7.4 Vaihe 3: verotettava tulo . . . 31
7.5 Vaihe 4: tarkistus täsmäytyskaavalla . . . 32
7.6 Vaihe 5: nettovarallisuus . . . 32
7.7 Vaihe 6: liitteet . . . 32

8 Erityisesimerkit ja -aiheet **32**

9 Tavallisimmat laskentatavat **37**
9.1 Edustusmenot: vain puolet vähennyskelpoisia . . . 37
9.2 Lahjoitukset: useimmat eivät ole vähennyskelpoisia . . . 37
9.3 Tulovero ja sakot: eivät vähennyskelpoisia . . . 37
9.4 Verovapaat tuotot: ei veroa . . . 37
9.5 Koneiden poistot: menojäännöspoisto . . . 37
9.6 Tappiovuoden täyttö . . . 37
9.7 Korkovähennyksen yläraja (liite 81) . . . 37
9.8 T&K-lisävähennykset (liitteet 67A, 67Y) . . . 37
9.9 Nettovarallisuus ja oma pääoma . . . 37

10 Liitteet **38**

11 Laskentakaavat **40**

12 Kenttien pikaopas: tarkista tarvittaessa **41**
12.1 Perustietojen kentät . . . 41
12.2 Tuottokentät . . . 41
12.3 Kulukentät . . . 42
12.4 Tulos-, tappio- ja täsmäytyskentät . . . 43
12.5 Varojen, velkojen ja nettovarallisuuden kentät . . . 44
12.6 Oman pääoman kentät . . . 44

13 Sanasto: tarkista tarvittaessa **45**
13.1 Yhtiö ja ilmoittaja . . . 45
13.2 Tilinpäätöksen osat . . . 45
13.3 Tulokseen liittyvät termit . . . 45
13.4 Varat, velat ja oma pääoma . . . 46
13.5 Erityistilanteet lyhyesti . . . 47

14 Liite 62: varaukset, arvonmuutokset ja poistot **48**
14.1 Varaukset . . . 48
14.2 Arvonmuutokset . . . 48
14.3 Poistot (omaisuuslajeittain) . . . 48

15 Liite 81: nettokorkomenot **49**

16 Liitteet 67A ja 67Y: T&K-lisävähennys **49**
16.1 67A: yhteistyö tutkimusorganisaation kanssa . . . 49
16.2 67Y: yleinen vähennys ja kasvuvähennys . . . 49

AutoBook

17 Verohallinnon tarkistussäännöt lyhyesti **50**
17.1 Pakolliset ja vaihtoehtoiset 50
17.2 Toisensa poissulkevat kentät 51
17.3 Riippuvuudet ja kohtuullisuustarkistukset 51

18 Yleisimmät virheet **51**

AutoBook

1 Yleiskatsaus

1.1 Kuka ilmoittaa ja mitä

Suomalaisten osakeyhtiöiden ja osuuskuntien on annettava jokaiselta tilikaudelta **elinkeinotoiminnan veroilmoitus 6B**. Ilmoitus on annettava, vaikka yhtiöllä ei olisi ollut toimintaa.

6B koostuu kolmesta osasta:

1. **Perustiedot**: yhteyshenkilö, osakkaat, osingonjakopäätös, osakepääoman muutokset, tilintarkastus ym.;
2. **Verotettavan tulon laskelma**: kirjanpidon tulos oikaistaan verolakien mukaan verotettavaksi tuloksi (tai vahvistettavaksi tappioksi);
3. **Nettovarallisuuden laskelma**: varat, velat ja oma pääoma verolakien mukaisesti.

Lisäksi liitetään **tilinpäätös** (tuloslaskelma, tase ja liitetiedot; tase-erittelyjä ei liitetä).

1.2 Miten ilmoitetaan

Yhteisön tuloveroilmoitus on annettava sähköisesti, kahdella tavalla:

- täyttämällä OmaVerossa;
- muodostamalla ilmoitustiedosto kirjanpito-ohjelmalla ja lähettämällä se Ilmoitin.fi-palvelun tai ohjelmistorajapinnan kautta.

Tiedostona lähetettäessä pääilmoitus 6B ja monet liitteet voivat olla samassa tiedostossa: ensin 6B ja sitten liitteet järjestyksessä, kullakin oma otsikkotietonsa ja lopussa `999` (`999` on lomakkeen järjestysnumero tiedostossa).

Yksinkertaisesti:

- **Pääilmoitus 6B on aina pakollinen**. Liitteet eivät voi korvata pääilmoitusta.
- 6B:hen suoraan liittyvät liitteet voi yleensä lähettää samassa tiedostossa 6B:n kanssa, esim. poistot liite 62, osingot liite 73, arvopaperit liite 8A, kiinteistöt liite 18, korot liite 81, tutkimus- ja kehittämistoiminta liite 67A/67Y, konserniavustus liite 65.
- Kirjanpito-ohjelma päättää yleensä itse, mitkä liitteet paketoidaan samaan tiedostoon; käsin tarvitsee vain varmistaa, että ”tarvittavat liitteet on muodostettu/ladattu”.
- Jos korjataan vain jotakin liitettä, tiedostoilmoituksessa on lähetettävä myös pääilmoitus 6B, jolloin muodostuu kokonainen uusi ilmoitus.

1.3 Miltä sähköinen tiedosto näyttää

Tiedostoilmoitus ei ole XML:ää, vaan Verohallinnon ”tunnus:arvo”-tekstimuotoa. Jokaisella rivillä on yksi kenttä: tunnus ennen kaksoispistettä, arvo sen jälkeen. Esimerkki:

```
000:VSY06B26
010:1234567-8
054:01012026-31122026
041:Matti Meikäläinen
042:+358401234567
177:3
185:1
330:100000,00
354:103200,00
397:80500,00
500:22700,00
478:60000,00
```

AutoBook

```
573:60000,00
999:1
```

- `000` on lomakkeen tunniste; vuoden 2026 6B-pääilmoituksessa `VSY06B26`.
- Päivämäärät yleensä muodossa `ppkkvvvv`; tilikausi `054` muodossa `ppkkvvvv-ppkkvvvv`.
- Rahamäärissä desimaalierottimena pilkku, esim. `1000,00`, ilman valuuttamerkkiä.
- Tiedoston merkistön ja rajapinnan hoitaa kirjanpito-ohjelma; ohjetta lukiessa riittää ymmärtää ”tunnus:arvo”-muoto.
- Tiedoston jokaisella lomakkeella on oltava oma `000`, ja `999` osoittaa lomakkeen järjestyksen tiedostossa.

1.4 Määräaika

Ilmoitus on annettava **tilikauden päättymistä seuraavan neljännen kuukauden viimeisenä päivänä**. Jos tilikausi päättyy 31.12., määräaika on yleensä seuraavan vuoden 30.4. Jos määräpäivä osuu viikonloppuun tai pyhäpäivään, se siirtyy Verohallinnon yleisten sääntöjen mukaan seuraavaan arkipäivään.

1.5 Korjaaminen

Kun huomaat virheen, **anna uusi, korjattu tuloveroilmoitus**. Tiedostoilmoituksessa on lähetettävä myös pääilmoitus 6B, vaikka vain liitettä muutettaisiin; myös muutetut tai korjaukseen liittyvät liitteet lähetetään uudelleen. Uusi ilmoitus korvaa aiemmin annetut vastaavat tiedot.

1.6 Vähimmäistiedot

Vaikka yhtiöllä ei olisi monimutkaista toimintaa, ainakin nämä on tarkistettava:

Mitä tarkistetaan	Kenttä	Selkokielellä
Yhtiö ja ilmoituskausi	`010`, `054`	`010` on yhtiön Y-tunnus; `054` on ilmoituksen kattama tilikausi, esim. 1.1.–31.12.2026.
Yhteyshenkilö	`041`, `042`	Henkilö, joka pystyy vastaamaan Verohallinnon kysymyksiin: `041` nimi, `042` puhelin.
Tilintarkastus	`177`, `178`	`177` kertoo tilintarkastuksen tilan: 1 = tilintarkastus tehty, 2 = tarkastetaan myöhemmin, 3 = tilintarkastajaa ei ole valittu. `178` täytetään vain, kun `177`=1; siinä kysytään, onko tilintarkastuskertomuksessa mukautettu lausunto, kielteinen lausunto tai erityinen huomautus: 1 = on, 2 = ei ole.
Osakastiedot	Osakaserittely tai `185`	Jos osakkaat on ilmoitettava, ne ilmoitetaan henkilöittäin: nimi, henkilö-/Y-tunnus, osakemäärä ym. `185`=1 (”osakaserittelyä ei tarvita”) on mahdollinen vain, jos kaikkien osakkaiden omistus on alle 10 % eikä ole osakaslainoja tai ilmoitettavia maksuja osakkaille.

AutoBook

Mitä tarkistetaan	Kenttä	Selkokielellä
Verovuoden tulos	`500`, `504`, `505`	Veronalaisista tuotoista yhteensä vähennetään vähennyskelpoiset kulut yhteensä. Voitto kenttään `500`; tappiossa erotetaan ”ei vahvisteta” `504` ja ”vahvistettava tappio” `505`, molemmat positiivisina (esimerkit: Erityisesimerkit).
Nettovarallisuus	`573` tai `574`	Varat yhteensä miinus velat yhteensä. Positiivinen tulos kenttään `573`; negatiivinen kenttään `574`, myös positiivisena ilman miinusmerkkiä.
Oma pääoma yhteensä	`478`	Kirjanpidon taseen oma pääoma yhteensä: osakepääoma, rahastot (selitys s. 30), edellisten tilikausien voitto/tappio ja tilikauden voitto/tappio. Se ei ole velkaa, eikä sitä saa vähentää varoista uudelleen.
Tilinpäätösliite	–	Yleensä liitetään tuloslaskelma, tase ja liitetiedot. Tase-erittelyjä ei yleensä lähetetä ilmoituksen mukana, mutta yhtiön on säilytettävä ne.

Tämä on vain ”rakennetarkistuksen läpäisevä” vähimmäisrunko, eikä se tarkoita, että liitteet voisi jättää pois; jos liitteen ehto täyttyy, liite on annettava.

AutoBook

2 Perusteet: kirjanpidon tulos ja verotettava tulo

2.1 Mitä vuosi-ilmoituksessa oikeastaan ilmoitetaan

Tuloveroilmoitusta voi ajatella yhtiön kerran vuodessa Verohallinnolle antamana ”todistuksena”, joka vastaa kolmeen kysymykseen:

1. **Paljonko yhtiö tienasi tänä vuonna?** – tämä ratkaisee maksettavan tuloveron. Suomen yhteisöverokanta on **20 %**.
2. **Paljonko yhtiö on nyt arvoinen?** – eli ”nettovarallisuus”, yhtiön taloudellinen pohja.
3. **Kenen yhtiö on?** – keitä osakkaat ovat ja onko yhtiön ja osakkaiden välillä rahaliikennettä.

2.2 Kirjanpidon tulos ≠ verotettava tulo

Kirjanpidossa laskettu tulos on **kirjanpidon tulos**. Verolaeilla on kuitenkin omat säännöt siitä, mitkä tuotot ovat veronalaisia ja mitkä kulut vähennyskelpoisia, joten kirjanpidon tulosta oikaistaan, jolloin saadaan **verotettava tulo**, josta vero maksetaan.

Oikaisuja on vain kolmenlaisia; nämä kolme riittää muistaa:

Tilanne	Vaikutus verotettavaan tuloon	Tavallisia esimerkkejä
Tuotto on **verovapaa**	**Vähennetään** tuloksesta	Osa osingoista, veronpalautusten korot
Kulu **ei ole vähennyskelpoinen**	Lisätään tulokseen	Tuloverot, sakot, puolet edustusmenoista, ehdot täyttämättömät lahjoitukset
Verolain **lisävähennys**	**Vähennetään vielä** tuloksesta	Tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys

Kaavana:

Verotettava tulo = kirjanpidon tulos−verovapaat tuotot+vähennyskelvottomat kulut−lisävähennykset

Pieni esimerkki

Kirjanpidon tulos 10 000 euroa, josta: verovapaat osingot 1 000, maksettu sakko 300, edustusmenot 2 000 (puolet eli 1 000 vähennyskelvotonta).
Verotettava tulo = 10 000−1 000+300+1 000 = 10 300 euroa, tulovero = 10 300×20 % = 2 060 euroa.

Miksi on kaksi lukusarjaa, ”kirjanpidon” ja ”verotuksen”?

Tilinpäätös kuvaa kirjanpitolain mukaan yhtiön todellisen toiminnan tuloksen; 6B:ssä samasta kirjanpidosta arvioidaan verolakien mukaan uudelleen, mitkä tuotot ovat veronalaisia, mitkä kulut vähennyskelpoisia ja mitkä varat otetaan nettovarallisuuteen vertailuarvoon.
6B ei siis ole uusi kirjanpito, vaan verotuksellinen oikaisu: verovapaat tuotot poistetaan, vähennyskelvottomat kulut lisätään takaisin ja T&K-lisävähennyksen kaltaiset lisävähennykset vähennetään; kiinteistöjä ja käyttöomaisuusosakkeita voidaan nettovarallisuudessa korottaa vertailuarvoon. Varojen arvostuserot: nettovarallisuuden laskelman selitys.

2.3 Mihin tilinpäätöksen erä kuuluu

Kirjanpidossa	Yleensä kenttä	Muistettavaa
Liikevaihto	`330`	Ilman ALV:tä, ilman osinkoja ja korkoja
Valtionavustukset, Business Finlandin tuki	`335` tai muu tuottokenttä	Riippuu tuen luonteesta, yleensä veronalaista
Pankkien korkotuotot	`341`	Ei liikevaihtoa
Ostot, materiaalit, varastomuutos	`359`	Tuloslaskelman mukaan
Palkat (myös osakkaalle itselleen maksettu palkka)	`361`	Yhtiössä työskentelevän osakkaan palkka ilmoitetaan kuten muidenkin kenttään `361`, ja se on vähennyskelpoinen. **Älä** ilmoita sitä uudelleen osakastietojen ”muihin suorituksiin” `709`, ettei se tule kahdesti; osakastiedoissa ilmoitetaan vain vuokrat, korot, omaisuuden luovutukset, lainat ym. **muut kuin palkat**
Sosiaaliturva- ja vakuutusmaksut ym. henkilöstökulut	`363`	Erillään palkoista

Autobook

Kirjanpidossa	Yleensä kenttä	Muistettavaa
Koneiden ja kaluston poistot	364/365	Kirjanpidon poistot kenttään 364; niistä verotuksessa vähennettävät kenttään 365, enintään verolain enimmäismäärä (selitys ja esimerkki s. 18)
Asiakasateriat, lahjat	368/369	Koko summa kenttään 368, vähennyskelpoinen puolikas kenttään 369
Tuloverot	378	Ei vähennyskelpoinen, ei kenttään 397
Sakot, veronkorotukset, myöhästymismaksut	379/380	Ei vähennyskelpoisia, ei kenttään 397
Vuokrat, ohjelmistot, puhelin, toimistokulut	377	Yleensä vähennyskelpoisia, ellei liity verovapaaseen tuloon
Yhtiö lainaa rahaa osakkaalle	432 ja osakastiedot 864	Kun varoissa on osakaslaina, osakastiedot on myös ilmoitettava
Pankkilainat, ostovelat	452/453 ym.	Velkoja, ei omaa pääomaa

AutoBook

3 Aloittelijalle: tee näin

3.1 Valmistele ensin nämä 8 asiaa

Jos teet 6B:n ensimmäistä kertaa, älä aloita kenttätunnuksista. Kerää ensin aineisto:

1. Yhtiön Y-tunnus;
2. Tilikauden alku- ja loppupäivä, esim. 1.1.2026–31.12.2026;
3. Tuloslaskelma: vuoden tuotot ja kulut;
4. Tase: vuoden lopun varat, velat ja oma pääoma;
5. Osakasluettelo: kuka omistaa ja kuinka paljon, onko yhtiö lainannut rahaa osakkaille;
6. Tilintarkastus: onko tilintarkastajaa ja onko tarkastus tehty;
7. Onko vuoden aikana poistoja, osinkoja, arvopapereita, kiinteistöjä, suuria korkoja tai T&K-kuluja;
8. Yhteyshenkilön nimi ja puhelin.

6B yhdellä lauseella

6B ei ole uusi kirjanpito, vaan valmiin kirjanpidon uudelleenluokittelu Verohallinnon edellyttämään muotoon: mitkä tuotot ovat veronalaisia, mitkä kulut vähennyskelpoisia ja mikä on yhtiön nettovarallisuus vuoden lopussa.

3.2 Yksinkertaisimmillaan 10 vaihetta

Tavallinen pieni yhtiö voi edetä tässä järjestyksessä. Jokaisessa vaiheessa kerrotaan, mistä luku tulee: **kirjanpidosta** (suoraan kirjanpidosta) vai **verotuksen mukaan** (verolain mukaan oikaistu luku). Esimerkkiluvut ovat täydellisestä esimerkistä.

Vaihe	Mitä tehdään	Luvun lähde	Tärkeää
1	Y-tunnus ja tilikausi `010`, `054`	Yhtiön tiedot	Tilikausi muodossa `01012026-31122026`
2	Yhteyshenkilö `041`, `042`	Yhtiön tiedot	Pakollinen; henkilö, joka pystyy vastaamaan Verohallinnon kysymyksiin
3	Tilintarkastuksen tila `177`	Yhtiön tiedot	Ilman tilintarkastajaa 3; tarkastus tehty 1, ja sitten `178`
4	Osakastiedot tai `185`=1	Osakasluettelo	Jos on vähintään 10 %:n osakas, osakkaita on enintään 10 tai on osakaslainoja, ilmoitetaan henkilöittäin (säännöt perustiedoissa)
5	**Veronalaiset tuotot** `354`	**Verotuksen mukaan**: tuloslaskelman tuotot − verovapaat tuotot	Liikevaihto, avustukset, korot ym. sellaisinaan; verovapaita osinkoja ja veronpalautusten korkoja **ei** lasketa. Esim. 103 200
6	**Vähennyskelpoiset kulut** `397`	**Verotuksen mukaan**: tuloslaskelman kulut − vähennys-kelvottomat	Pois tuloverot, sakot, puolet edustusmenoista, ehdot täyttämättömät lahjoitukset; poistoista vain verolain sallimat `365`; lisätään T&K-lisävähennys. Esim. 80 500
7	**Verotettava tulo**	**Verotuksen mukaan**: `354` − `397`	Esim. 103 200 − 80 500 = 22 700
8	Tulos kenttään `500` tai `504`/`505`	Vaiheen 7 tulos	Positiivinen kenttään `500`; negatiivinen positiivisena, ei vahvistettava osa kenttään `504`, loput kenttään `505` (esimerkit)
9	**Nettovarallisuus** `573`/`574`	**Verotuksen mukaan**: varat `435` − velat `460`	Lähtökohtana tase, jota oikaistaan: kiinteistöt ja käyttöomaisuusosakkeet kirjanpitoarvon ja vertailuarvon suuremman mukaan; poistoero ja vapaaehtoiset varaukset **eivät** ole velkaa; perustamismenot ja laskennalliset verosaamiset **eivät** ole varoja. Jos näitä eriä ei ole, käytetään kirjanpitoarvoja (erot s. 25). Esim. 80 000 − 20 000 = 60 000
10	**Oma pääoma** `478`, liitteiden tarkistus	**Kirjanpidosta**: taseen oma pääoma yhteensä	`470` + `495` + `496` + `497` + `474` − `475` + `476` − `477`; `476`/`477` on **kirjanpidon** voitto/tappio. Esim. 2 500 + 40 540 + 16 960 = 60 000. Tarkista sitten liiteluettelosta, tarvitaanko liitteitä

AutoBook

Muista yksi asia: vain vaiheen 10 oma pääoma **478** ja tilikauden voitto **476**/**477** ovat **kirjanpidon** lukuja; tuotot, kulut ja tulos (vaiheet 5–8) sekä nettovarallisuus (vaihe 9) ovat **verotuksen** lukuja. Siksi **573** ja **478** eivät välttämättä ole yhtä suuret, mutta eron on oltava selitettävissä. Miksi lukusarjoja on kaksi: s. 4.

3.3 Kolme helposti sekoittuvaa lukua

Nimi	Mistä tulee	Mihin käytetään
Kirjanpidon tulos	Tuloslaskelman tuotot miinus kulut	Kenttään **476**/**477**; myös ”kirjanpidon tulos → verotettava tulo” -täsmäytyksen (**677**–**681**) lähtökohta
Verotettava tulo	Veronalaiset tuotot **354** miinus vähennyskelpoiset kulut **397**	Kenttään **500**, yhteisöveron laskentaan
Nettovarallisuus	Verotuksen mukaiset varat miinus velat (ero kirjanpitoon s. 25)	Kenttään **573**/**574**, vaikuttaa mm. osakkeen matemaattiseen arvoon

Aloittelijan yleisin virhe

Älä täytä kenttää **505** suoraan, vaikka tuloslaskelma olisi tappiollinen. Oikaise ensin verolain mukaan; kirjanpidon tappio ei välttämättä ole sama kuin verotuksen tappio.

3.4 Laske itse pienellä taulukolla

Tee ensin paperille tai Exceliin tämä pieni taulukko ja täytä tulos 6B:hen:

Erä	Summa
Liikevaihto, avustukset, veronalaiset korot ym. tuotot yhteensä	A
Ostot, palkat, vuokrat, vähennyskelpoiset poistot ym. kulut yhteensä	B
Verotettava tulo/tappio = A - B	C

Jos C on positiivinen, se merkitään kenttään **500**. Jos C on negatiivinen, katso ensin, onko osa sellaista, jota Verohallinto ei vahvista: se osa kenttään **504**, vahvistettava tappio kenttään **505**, positiivisina. Tarkemmat esimerkit: Erityisesimerkit.

3.5 Milloin kannattaa kääntyä kirjanpitäjän puoleen

Seuraavissa tilanteissa ei kannata täyttää ilmoitusta pelkän tämän ohjeen varassa:

- kiinteistöjä, arvopaperisijoituksia, osakekauppoja tai yritysjärjestelyjä;
- konserniavustus, siirtohinnoittelu, ulkomaiset tytäryhtiöt tai rajat ylittävät liiketoimet;
- suuret korkokulut, nettokorot yli 500 000 euroa;
- T&K-vähennys tai julkinen T&K-tuki;
- yhtiö on ollut tappiollinen useita vuosia ja omistus on muuttunut merkittävästi;
- epävarmuus siitä, onko jokin tuotto verovapaa tai jokin kulu vähennyskelpoinen.

4 Perustiedot

4.1 Otsikkotiedot ja yhteyshenkilö

Kenttä	Sisältö	Selitys
`010`	Y-tunnus	Pakollinen, muoto yleensä `1234567-8`
`054`	Tilikausi	Muoto ppkkvvvv-ppkkvvvv, pakollinen
`041`	Yhteyshenkilön nimi	Pakollinen
`042`	Yhteyshenkilön puhelin	Pakollinen
`044`	Yhteyshenkilön sähköposti	Vapaaehtoinen

Älä unohda yhteyshenkilöä

6B:n 2026 tietuekuvauksessa `041` ja `042` ovat pakollisia. Yhteyshenkilön tulee pystyä vastaamaan ilmoituksen sisältöä koskeviin kysymyksiin; se voi olla yhtiön vastuuhenkilö, kirjanpitäjä tai kirjanpito-ohjelman/tilitoimiston nimeämä henkilö. Sähköposti `044` ei ole pakollinen, mutta se kannattaa antaa, jotta Verohallinto voi ottaa yhteyttä.

4.2 Yleiset tiedot (kyllä = 1)

Tämä ryhmä koostuu **kyllä/ei-valinnoista**: jos väite pitää paikkansa, merkitään 1, muuten kenttä **jätetään tyhjäksi** (0:aa ei tarvita). Niiden avulla Verohallinto näkee, onko yhtiöllä erityistilanteita, joiden vuoksi on tarkistettava liitteitä tai sovellettava erityissääntöjä.

Tavallisella pienellä yhtiöllä koko ryhmä jää yleensä tyhjäksi. Merkitse 1 vain, jos jokin alla olevista todella tapahtui.

Kenttä	Mitä kysytään	Milloin 1 (esimerkki)	Mitä seuraa
`169`	Yhtiöllä on **vain** muuta kuin elinkeinotoimintaa	Yhtiö vain omistaa vuokra-asunnon ja saa vuokratuloa, tai vain omistaa toisen yhtiön osakkeita ja saa osinkoja, eikä itse myy tavaroita tai palveluja	Verohallinto tietää yhtiön luonteen. Vuodesta 2020 osakeyhtiöillä ei enää eroteta tulolähteitä, ja tulo verotetaan **edelleen elinkeinoverolain *EVL*** mukaan
`173`	Tilinpäätös on laadittu IFRS-standardien mukaan	Pörssiyhtiö tai sen tytäryhtiö laatii IFRS-tilinpäätöksen	Osa eristä muunnetaan erikseen; tavallinen pieni yhtiö kirjanpitolain mukaan **ei täytä**
`184`	Toimintaa sekä Manner-Suomessa **että** Ahvenanmaalla	Yhtiöllä on myymälä Helsingissä ja sivuliike Ahvenanmaalla	Ahvenanmaan veronjako on erilainen, Verohallinto laskee erikseen

Kenttä	Mitä kysytään	Milloin 1 (esimerkki)	Mitä seuraa
182	Velvollisuus laatia siirto-hinnoitteludokumentaatio	Merkittäviä liiketoimia ulkomaisten etuyhteysyritysten kanssa ja dokumentointivelvollisuuden raja täyttyy: vähintään 250 työntekijää **tai** liikevaihto yli 50 milj. euroa **ja** taseen loppusumma yli 43 milj. euroa. Lasketaan **koko konsernin** tasolla, joten suuren konsernin pieni suomalainen tytäryhtiö voi joutua laatimaan dokumentaation	Liite 78; itsenäisillä pk-yrityksillä velvollisuutta ei ole
174	Liiketoimintaa siirretty toiselle yhtiölle (liiketoimintasiirto, jakautuminen)	Ravintolaliiketoiminta siirretään kokonaan uudelle tytäryhtiölle tytäryhtiön osakkeita vastaan	Sovelletaan veroneutraalin yritysjärjestelyn sääntöjä, Verohallinto tarkistaa
176	Osakkeita hankittu osakevaihdolla	Omistetut A-yhtiön osakkeet vaihdetaan B-yhtiön uusiin osakkeisiin ilman käteistä	Osakevaihto voi olla verotonta heti, mutta se on ilmoitettava Verohallinnolle

AutoBook

Nyrkkisääntö: jos mikään taulukon kohdista ei tunnu kuvaavan juuri teidän yhtiötänne, jätä ryhmä kokonaan tyhjäksi. Jos merkitset 1 etkä osaa selittää sitä, Verohallinto todennäköisesti kysyy lisää.

4.3 Osakastiedot

Mitkä osakkaat ilmoitetaan:

- Kaikki osakkaat, joiden omistus on **vähintään 10 %**; jos osakkaita on enintään 10, kaikki osakkaat.
- Osakkaat, joilla on **osakaslainaa**, omistusosuudesta riippumatta.
- Täällä ilmoitetaan myös osakkaille tai heidän perheenjäsenilleen maksetut vuokrat, korot, omaisuuden luovutushinnat ja muut suoritukset.
- Tavallisia palkkoja ja osinkoja **ei** ilmoiteta tässä.

Jokainen osakas on oma tietoryhmänsä (tiedostossa alkaa 001 ja päättyy 009):

Kenttä	Sisältö	Selitys
701	Osakkaan nimi	
703	Henkilötunnus tai Y-tunnus	Jos ulkomaisella osakkaalla ei ole suomalaista tunnusta, toimi virallisen ohjeen mukaan
570	Osakemäärä	
706	Maksetut vuokrat	Suoriteperusteisesti
708	Maksetut korot	

Kenttä	Sisältö	Selitys
707	Omaisuuden luovutukset ja muut siirrot	
709	Muut suoritukset	
864	Osakaslaina	Lainan määrä tilikauden lopussa

Kenttä	Sisältö
185	Kaikkien osakkaiden omistus alle 10 % (kyllä = 1). **Jos 185 on tyhjä, on ilmoitettava vähintään yksi osakas** (701, 703, 570)
571	Yhtiön hallussa olevien omien osakkeiden määrä tilikauden lopussa (selitys alla)

Mitä ovat 571:n ”omat osakkeet”

Omat osakkeet (*omat osakkeet*) ovat **yhtiön itse liikkeeseen laskemia osakkeita, jotka se on ostanut takaisin ja pitää hallussaan**. Ne eivät toistaiseksi kuulu kenellekään osakkaalle.
Miten niitä syntyy? Tavallisia tilanteita:

- osakas haluaa luopua osakkeistaan, eivätkä muut halua tai pysty ostamaan niitä, joten yhtiö ostaa ne omilla varoillaan;
- yhtiö aikoo myöhemmin antaa osakkeita työntekijöille palkkioksi;
- yhtiö aikoo myöhemmin mitätöidä osakkeet ja vähentää osakkeiden kokonaismäärää.

Esimerkki: yhtiöllä on 100 osaketta, A omistaa 60 ja B 40. B luopuu, ja yhtiö ostaa B:n 40 osaketta 20 000 eurolla. Vuoden lopussa:

- A omistaa edelleen 60 osaketta, osakastiedoissa 570 = 60;
- yhtiö omistaa itse 40 osaketta, 571 = 40;
- osakkaiden omistuksessa on enää 60 osaketta, joten A omistaa käytännössä 100 % yhtiöstä.

Miksi ne ilmoitetaan? Omilla osakkeilla ei ole osinko-oikeutta, eikä niitä lasketa osakkaiden omistukseen. Kun Verohallinto laskee osakkeen arvon (matemaattisen arvon) ja omistusosuudet, nämä osakkeet jätetään pois, muuten osakkaiden osuudet laskettaisiin väärin.
Yhtiöt, jotka eivät ole ostaneet omia osakkeitaan (useimmat pienet yhtiöt): 571 tyhjäksi tai 0. Jos omia osakkeita ostetaan tai myydään vasta tilikauden päättymisen jälkeen, täytetään lisäksi 586 kohdassa osakepääoman muutokset.

Lisäksi jos osakas, joka omistaa yksin yli 30 % tai yhdessä perheenjäsentensä kanssa yli 50 % ja toimii yhtiön johtotehtävissä, tai hänen perheenjäsenensä on asunut tilikauden aikana yhtiön asunnossa, on ilmoitettava asuntotiedot (722, 724, 729, 730).

Miten osakastiedot ratkaistaan

Käytännössä päättele seuraavassa järjestyksessä:

1. Jos kaikkien osakkaiden omistus on alle 10 % eikä ole erikseen ilmoitettavia osakkaille maksettuja suorituksia tai lainoja, voidaan merkitä 185=1;
2. Jos jonkun osakkaan omistus on vähintään 10 % tai osakkaita on enintään 10, osakastiedot ilmoitetaan henkilöittäin;

3. Jos yhtiöllä on osakaslainaa tai se maksaa osakkaille/perheenjäsenille vuokraa, korkoa, luovutushintoja tai muita suorituksia, kyseiset osakkaat ilmoitetaan omistusosuudesta riippumatta;
4. Palkkoja ja osinkoja ei ilmoiteta tässä: palkat kulkevat palkkailmoitusten ja kirjanpidon kulujen kautta, osingot ilmoitetaan erikseen osingonjakovuoden sääntöjen mukaan.

4.4 Omistuksen muutos ja aiempien vuosien tappiot

Kenttä 531

Jos verovuoden aikana **yli puolet osakkeista on vaihtanut omistajaa**, merkitään muutoksen vuosi (vvvv). Jos muutos on tapahtunut vähitellen usean vuoden aikana, merkitään vuosi, jonka tappioita ei omistuksenvaihdoksen vuoksi voi enää vähentää.
Tieto vaikuttaa siihen, voiko aiempien vuosien tappioita vielä käyttää, eli voiko yhtiö tulevina verovuosina vähentää Verohallinnon vahvistamia tappioita verotettavasta tulostaan ja maksaa siten vähemmän veroa. Täytä huolellisesti. Verovuodelle 2026 voidaan yleensä ilmoittaa vain vuosi väliltä 2016–2026.

4.5 Osingonjakopäätös

Kun yhtiö päättää tilikauden päättymisen jälkeen osingonjaosta, täytetään (jokainen päätös omana ryhmänään `001`/`009` välissä):

Kenttä	Sisältö
537	Osingonjakopäätöksen päivä, eli päivä, jona yhtiökokous tai yhtiö virallisesti päätti osingonjaosta, muodossa ppkkvvvv
538	Osingon maksun alkamispäivä, eli päivä, josta alkaen yhtiö aikoo maksaa osingot osakkaille, muodossa ppkkvvvv
522	Päätetty osinko yhteensä. Kun tämä täytetään, täytetään yleensä myös päätöspäivä 537 ja maksupäivä 538
294	Päätöksen päivä, kun jaetaan/palautetaan varoja osakkaiden osakepääomaa korottamatta sijoittamista varoista
295	Edellä mainitun jaon maksun alkamispäivä
293	Edellä mainitun jaon määrä; 293, 294 ja 295 täytetään yleensä yhdessä

Jaetuista osingoista ja pääoman palautuksista annetaan lisäksi vuosi-ilmoitus 7812; saatuja ja maksettuja osinkoja ei saa sekoittaa keskenään. Tarkempi selitys: erityisaiheet.

4.6 Osakepääoman muutokset tilikauden päättymisen jälkeen

Jos osakepääoma tai osakemäärä muuttuu tilikauden päättymisen jälkeen ennen ilmoituksen antamista, täytetään nämä kentät:

Kenttä	Selkokielellä
591	Paljonko osakepääoma kasvoi
592	Paljonko osakepääoma pieneni

AutoB

Kenttä	Selkokielellä
593	Osakevaihdossa liikkeeseen laskettujen uusien osakkeiden laskennallinen arvo. Tavallinen pieni yhtiö ilman osakevaihtoa ei yleensä tarvitse
580	Osakemäärä muutoksen jälkeen
582	Osakkeen nimellisarvo. Jos yhtiöllä ei ole nimellisarvoisia osakkeita, yleensä tyhjä
583	Uusien osakkeiden merkintähinta, eli paljonko osakas maksaa uudesta osakkeesta
585	Käytetäänkö merkintähintaa uusien osakkeiden laskennallisena arvona
565	Korotustapa: 2 = osakkaat maksoivat rahaa; 3 = aiempien vuosien voittovaroja siirrettiin osakepääomaan. Kun 565 täytetään, täytetään yleensä myös 580
586	Onko yhtiö hankkinut, lunastanut tai luovuttanut omia osakkeitaan

Kenttiä käytetään pääasiassa osakkeen matemaattisen arvon laskentaan; tavallinen pieni yhtiö, jolla ei ole osakeantia, rahastoantia, omien osakkeiden hankintaa tai luovutusta, ei yleensä täytä niitä. Tarkempi selitys: erityisaiheet.

4.7 Tilintarkastus

Kenttä	Sisältö
177	**Pakollinen**. Tilintarkastuksen tila: 1 = tilintarkastus tehty; 2 = ei vielä tarkastettu, mutta tarkastetaan myöhemmin; 3 = tilintarkastajaa ei ole valittu
178	Pakollinen vain, kun 177=1. Kysytään, onko tilintarkastuskertomuksessa ”poikkeavaa sisältöä”: 1 = kielteinen tai mukautettu lausunto tai erityinen huomautus; 2 = ei poikkeavaa sisältöä

Miten 178 ratkaistaan

178 ei kysy, onko tilintarkastuskertomusta, koska 177=1 tarkoittaa jo, että tarkastus on tehty. Se kysyy, onko kertomus ”puhdas”:

- Tavallinen vakiomuotoinen lausunto ilman lisähuomautuksia: 178=2;
- Tilintarkastaja on antanut mukautetun tai kielteisen lausunnon tai lisännyt erityisen huomautuksen/lisätiedon: 178=1;
- Tilintarkastajaa ei ole tai tarkastus on kesken: 178 jätetään tyhjäksi, ja 177 on 2 tai 3.

5 Verotettavan tulon laskelma

5.1 Perusajatus

Verotettava tulo = veronalaiset tuotot yhteensä 354 − vähennyskelpoiset kulut yhteensä 397.

Kirjanpidon tulokseen verrattuna tärkeimmät erot:

- Verovapaita tuottoja (esim. osa osingoista, veronpalautusten korot) ei lasketa kenttään 354;
- Vähennyskelvottomia kuluja (tuloverot, sakot, puolet edustusmenoista ym.) ei lasketa kenttään 397;
- Joitakin vähennyksiä on vain verotuksessa (esim. T&K-lisävähennys), eivätkä ne näy tuloslaskelmassa.

AutoBook

5.2 Kirjanpidon sarake ja verotuksen sarake

6B:ssä monet erät esiintyvät pareittain: ensimmäinen sarake on kirjanpidon koko määrä, toinen verotuksessa veronalainen tai vähennyskelpoinen osuus. Älä sekoita niitä.

Esimerkki	Kirjanpidon koko määrä	Verotuksen mukaan
Osingot	337 saadut osingot yhteensä	338 josta veronalainen osuus
Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitto	332 kirjanpidon voitto	333 josta veronalainen osuus
Poistot	364 kirjanpidon poistot	365 verotuksessa vähennettävät poistot (esimerkki s. 18)
Edustusmenot	368 kirjanpidon koko määrä	369 vähennyskelpoinen 50 %
Lahjoitukset	370 kirjanpidon koko määrä	371 vähennyskelpoinen osuus
Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappio	372 kirjanpidon tappio	373 vähennyskelpoinen osuus

Yhteissummiin vain verotuksen sarake

354:ään lasketaan vain ”veronalaisten tuottojen” kentät; 397:ään vain ”vähennyskelpoisten kulujen” kentät. Kirjanpidon koko määrän kentät ovat tietoa ja täsmäytystä varten, eivätkä ne automaattisesti ole veronalaisia tai vähennyskelpoisia summia.

5.3 Liiketoiminnan tuotot

Kenttä	Sisältö	Selitys
330	Liikevaihto	Kirjanpidon mukaan, alennukset ja arvonlisävero vähennettyinä. **Ei osinkoja** (osingot rahoitustuottoihin)
331	Oma käyttö	Kirjanpidon mukaan
332	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot	Liite 71A/71B
333	Josta veronalainen osuus	Kaikki käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot eivät välttämättä ole veronalaisia; veronalainen osuus määräytyy osakkeiden luonteen mukaan
260	Käyttöomaisuuskiinteistöjen luovutusvoitot	Liite 71B
334	Muun käyttöomaisuuden luovutusvoitot	Esim. auton tai koneen myynti
335	Saadut avustukset ja tuet	Liiketoimintaan liittyvät avustukset
336	Muut liiketoiminnan tuotot	Liiketoimintayksikön myyntivoitot, vuokrahyvitykset, vakuutuskorvaukset, kiinteistön vuokratuotot, toimistopalvelumaksut ym.

Mitä on ”käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitto”, miten 332 ja 333 täytetään

Käyttöomaisuusosakkeet: älä takerru sanaan ”käyttöomaisuus”; tarkoitetaan **toisen yhtiön osakkeita, joita yhtiö pitää pitkäaikaisesti liiketoimintaansa varten**. Kuten koneet ja rakennukset, ne hankitaan pitkäaikaiseen käyttöön, ei jälleenmyyntiin.
Yhtiön osakkeet jaetaan **hankinnan tarkoituksen** mukaan kolmeen ryhmään, jotka ilmoitetaan 6B:ssä eri kohtiin:

Ryhmä	Tyypillinen esimerkki	Luovutusvoitto kenttään
Käyttöomaisuusosakkeet	Oma tytäryhtiö; pitkäaikaisen toimittajan/asiakkaan osakkeet; yhteistyön vuoksi hankitut osakkeet	332/333
Rahoitusomaisuusosakkeet	Määräaikaisilla varoilla ostetut pörssiosakkeet tai rahastot osinkojen tai arvonnousun toivossa	344
Vaihto-omaisuusosakkeet	Yhtiö käy osakekauppaa liiketoimintanaan, osakkeet ovat sen ”tavaraa”	Liikevaihto ym., vaihto-omaisuutena

Helpoin tapa ratkaista: katso, missä osakkeet ovat yhtiön omassa taseessa:

- ”Pysyvät vastaavat → Sijoitukset” → käyttöomaisuusosakkeet;
- ”Vaihtuvat vastaavat → Rahoitusarvopaperit” → rahoitusomaisuusosakkeet.

Jos tavallisella pienellä yhtiöllä ei ole tytäryhtiötä eikä se ole sijoittanut toiseen yhtiöön liiketoiminnan vuoksi, sillä **ei** yleensä ole käyttöomaisuusosakkeita, eikä 332/333 täytetä.
Luovutusvoitto: osakkeiden myynnistä saatu voitto,

$$\text{Luovutusvoitto} = \text{myyntihinta} - \text{osakkeiden hankintameno (vähentämätön osa)}$$

Ero kenttien 332 ja 333 välillä:

- 332: kirjanpidon luovutusvoitto **kokonaan**;
- 333: siitä **veronalainen** osuus. Jos kaikki alla olevat ehdot täyttyvät, voitto on **verovapaa** ja 333 = 0; muuten se on yleensä kokonaan veronalainen ja 333 = 332.

Verovapauden pääehdot (tarkistettava asiantuntijalta):

1. Myyjä omistaa vähintään 10 % myytävän yhtiön osakepääomasta;
2. 10 % on omistettu yhtäjaksoisesti vähintään vuoden;
3. Myytävä yhtiö ei ole kiinteistö- tai asunto-osakeyhtiö;
4. Myyjä ei itse ole pääomasijoitustoimintaa harjoittava yhtiö;
5. Myytävä yhtiö on suomalainen, emo-tytäryhtiödirektiivin piiriin kuuluva tai sellaisesta valtiosta, jonka kanssa Suomella on verosopimus.

Esimerkki 1 (verovapaa): yhtiö osti 2020 B-yhtiöstä 30 % hintaan 50 000 ja myi 2026 hintaan 80 000. Voitto 30 000, ehdot täyttyvät: 332 = 30 000, 333 = 0.
Esimerkki 2 (veronalainen): sama kauppa, mutta B-yhtiöstä omistetaan vain 5 %. 10 %:n ehto ei täyty: 332 = 30 000, 333 = 30 000.
Sama toisinpäin: jos voitto olisi ollut verovapaa, myyntitappio ei yleensä ole **vähennyskelpoinen** (372 koko määrä, 373 = 0). Kummassakin tapauksessa liitetään liite 71A/71B.

Mihin myyntivoittoa verrataan? – Ei verotusarvoon

Luovutusvoitto (tai -tappio) lasketaan aina näin:

$$\text{Luovutusvoitto} = \text{myyntihinta} - \text{verotuksessa poistamaton hankintameno}$$

”Verotuksessa poistamaton hankintameno” on alkuperäinen hankintahinta miinus aiempina vuosina **verotuksessa jo vähennetyt poistot**.
Älä vertaa verotusarvoon (vertailuarvoon). Verotusarvoa käytetään vain nettovarallisuuden laskelmassa (`573`/`574`), eikä sillä ole tekemistä tuloksen kanssa.
Omaisuuslajeittain:

Omaisuus	Laskentatapa
Koneet, kalusto, ajoneuvot	Voittoa **ei yleensä lasketa erikseen**: myyntihinta vähennetään suoraan menojäännöksestä (liitteen 62 `802`), jolloin tulevat poistot pienenevät. Vain jos myyntihinta ylittää koko menojäännöksen, ylittävä osa on tuloa
Rakennukset	Myyntihinta − (hankintameno − verotuksessa vähennetyt poistot), kenttiin `260`/`374`, liite 71B
Osakkeet	Myyntihinta − hankintameno (osakkeista ei tehdä poistoja), kenttiin `332`/`333` tai `372`/`373`, liite 71A
Maa-alueet	Myyntihinta − hankintameno (maasta ei tehdä poistoja)

Esimerkki: toimistorakennus ostettiin 2020 hintaan 100 000, verotuksessa poistoja on kertynyt 20 000; kiinteistön verotusarvo on 95 000. Se myydään 2026 hintaan 110 000:

$$\text{Luovutusvoitto} = 110\,000 - (100\,000 - 20\,000) = 30\,000$$

95 000:n verotusarvolla ei ole merkitystä (kolmen arvon ero s. 26).

5.4 Rahoitustuotot

Kenttä	Sisältö	Selitys
`337`	Saadut osingot ja ylijäämänpalautukset	Myös osuuskuntien ylijäämänpalautukset ja säästöpankkien voitonjako; liite 73
`338`	Josta veronalainen osuus	Kaikki osingot eivät ole veronalaisia; ratkaistaan osingon lähteen ja omistusosuuden mukaan (ratkaisutapa alla)
`339`	Korot konserniyhtiöiltä	Konsernin sisäisten lainojen korot ja muut rahoituskorvaukset
`340`	Korot omistusyhteysyrityksiltä	Korot yhtiöiltä, joihin on huomattava vaikutusvalta, esim. omistuksen tai määräysvallan kautta
`341`	Muut korkotuotot	Pankkitalletusten korot ym.
`342`	Osuus yhtymän tulosta	
`343`	Josta veronalainen osuus	Yhtymän tulo-osuutta ei välttämättä veroteta kokonaan samalla tavalla, veronalainen osuus yhtymän jakosääntöjen mukaan

Kenttä	Sisältö	Selitys
344	Rahoitusomaisuuden luovutusvoitot	Rahoitusomaisuutena pidetyt arvopaperit
561	Pääomanpalautukset ja henkivakuutussopimusten tuotot	Kirjanpidon sarakkeeseen koko määrä
563	Josta veronalainen osuus	
345	Muut rahoitustuotot	Kurssivoitot ym.

Mikä osa saaduista osingoista on veronalaista (337 ja 338)

Muista ensin pääsääntö: yhtiön toiselta yhtiöltä saama osinko on **lähtökohtaisesti verovapaa**, koska jakava yhtiö on jo maksanut tuloveron, ja uusi verotus olisi kaksinkertaista. 337:ään merkitään siis kaikki osingot ja 338:aan vain ”poikkeustapauksissa” veronalainen osa.

Kolmella kysymyksellä ratkaiset jokaisen osingon:

1. **Missä osingon maksava yhtiö on?**
   - Suomalainen yhtiö tai emo-tytäryhtiödirektiivin piiriin kuuluva EU-yhtiö → kysymys 2;
   - EU:n/ETA:n **ulkopuolinen** valtio, jonka kanssa Suomella **ei** ole verosopimusta → **kokonaan veronalainen**;
   - Muut ulkomaiset yhtiöt (verosopimus, mutta ei EU ym.) → monimutkaiset säännöt, **käänny kirjanpitäjän puoleen**.
2. **Onko osingon maksava yhtiö listattu?**
   - Ei (listaamaton) → **verovapaa**, 338 = 0;
   - Kyllä (listattu) → kysymys 3.
3. **Onko oma yhtiö listattu? Onko omistus vähintään 10 %?**
   - Oma yhtiö on **listaamaton** ja omistaa **alle 10 %** → **kokonaan veronalainen**;
   - Oma yhtiö omistaa vähintään 10 % tai on itse listattu → **verovapaa**.

Yhteenvetotaulukko:

Tilanne	Veronalainen osuus	Täyttö
Suomalaisen listaamattoman yhtiön osinko	0	338 = 0
Suomalaisen listatun yhtiön osinko, omistus ≥10 %	0	338 = 0
Suomalaisen listatun yhtiön osinko, oma yhtiö listaamaton ja omistus <10 %	100 %	338 = 337
Asuntosijoitusyhtiön (Real Estate Investment Trust, verohuojennettu asuntosijoitusyhtiö) osinko	100 %	338 = 337
EU:n ulkopuolisen, verosopimuksettoman valtion yhtiön osinko	100 %	338 = 337
Muut ulkomaiset osingot	Tapauskohtainen	Tarkistus asiantuntijalta

Esimerkki: oma yhtiö (listaamaton pieni yhtiö) sai tänä vuonna:

- tytäryhtiö X Oy:ltä (listaamaton, omistus 100 %) 5 000 → verovapaa;
- Nokian ym. pörssiosakkeista (omistus selvästi alle 10 %) 800 → kokonaan veronalainen;
- yhteensä 337 = 5 800, 338 = 800. Vain nämä 800 tulevat kenttään 354 verotettaviksi.

Yhdellä lauseella: pienyhtiön tavallisimmat tilanteet ovat kaksi – **omalta tytäryhtiöltä tai muulta listaamattomalta yhtiöltä saatu osinko on verovapaa; ylimääräisillä varoilla ostetuista pörssiosakkeista saatu osinko on kokonaan veronalainen**. Jokainen osinko eritellään lähteineen ja omistusosuuksineen liitteessä 73, ja Verohallinto tarkistaa ne.

5.5 Muut tuotot

Kenttä	Sisältö	Selitys
346	Arvonkorotusten tuloutukset	Liite 62
347	Josta veronalainen osuus	Arvonkorotuksen tuloutuksesta veronalainen osa
439	Saadut konserniavustukset	Liite 65
350	Varausten vähennys	Liite 62
351	Josta veronalainen osuus	Varausten vähennys ei välttämättä ole kokonaan veronalaista; jälleenhankinta- ja takuuvarauksille on omat sääntönsä
352	Väliyhteisötulo	Liite 74
261	Muun omaisuuden luovutusvoitot	Muu kuin elinkeinotoiminnan omaisuus; liite 71B

Kenttä	Sisältö	Selitys
353	Muut veronalaiset tuotot, jotka eivät ole tuloslaskelmassa	Esim. kiinteistön rakennuttamisen voitto
354	**Elinkeinotoiminnan veronalaiset tuotot yhteensä**	Ks. luvun 11 kaavat
357	Veronpalautukset	Kirjanpidon veronpalautustuotto, josta korko on verovapaata
320	Elokuvatuotannon tuki	Yksi verolaissa erikseen mainituista verovapaista tai erityiskohtelun tuotoista
318	Välillisen tuloutuksen periaatteen mukaiset luovutusvoitot	Tietyt luovutusvoitot voidaan verolain mukaan jaksottaa tai tulouttaa välillisesti
358	Muut tuloslaskelman verovapaat tuotot	Esim. fuusiovoitto, palautetut liittymismaksut ym. verolain mukaan verovapaat tuotot

5.6 Liiketoiminnan kulut

Aineet, palvelut, henkilöstö

Kenttä	Sisältö	Selitys
359	Ostot ja varastojen muutos	Myytyjen tuotteiden hankintameno, ostot, varaston lisäys/vähennys
360	Ulkopuoliset palvelut	Tuotantoon liittyvät ostopalvelut
361	Palkat ja palkkiot	
362	Eläkekulut	
363	Muut henkilösivukulut	Sosiaaliturvamaksut ym.

Poistot

Kenttä	Sisältö	Selitys
364	Poistot (kirjanpito)	Kirjanpitoon kirjatut suunnitelman mukaiset poistot ja poistoeron muutos
365	Vähennyskelpoinen osuus	Verotuksessa sallitut poistot, jotka eivät välttämättä ole samat kuin kirjanpidon; koneilla, rakennuksilla ja aineettomilla hyödykkeillä on omat enimmäismääränsä, mukaan lukien aiempien vuosien käyttämättömät poistot; liite 62

Mitä ”verotuksessa vähennettävä poisto” tarkoittaa

Ensin poistoista: yhtiö ostaa koneen 20 000 eurolla, ja sitä käytetään useita vuosia. Kirjanpidossa koko 20 000:ta ei kirjata kuluksi ostovuonna, vaan se jaksotetaan usealle vuodelle; kunkin vuoden osuus on **poisto**.

AutoBook

Kirjanpidon poisto (364): yhtiön oman poistosuunnitelman mukaan kirjattu määrä. Esim. 5 vuoden suunnitelmalla 4 000 vuodessa.
Verotuksessa vähennettävä poisto (365): kuinka paljon näistä poistoista Verohallinto sallii vähentää verotettavasta tulosta. Siihen kohdistuu **kaksi rajoitusta**, joista pienempi ratkaisee:

1. **Enintään verolain enimmäismäärä**. Enimmäismäärät vaihtelevat omaisuuslajeittain:

Omaisuus	Vuosittain enintään
Koneet, kalusto, ajoneuvot	25 % menojäännöksestä (menojäännöspoisto, laskentatapa myöhemmin)
Myymälä- ja tehdasrakennukset	7 % menojäännöksestä
Toimisto- ja asuinrakennukset	4 % menojäännöksestä
Ohjelmistot, patentit ym. aineettomat	Tasapoistoina vaikutusaikana (yleensä enintään 10 vuotta)

2. **Enintään kirjanpitoon todella kirjatut poistot**. Suomessa verotuksen poisto on **ensin kirjattava kirjanpitoon**, jotta sen voi vähentää: kirjanpidon määrä (suunnitelman mukaiset poistot + poistoero) on verotuksen yläraja. Kirjaamatonta poistoa ei voi vähentää verotuksessa.

Esimerkki 1: kirjanpidon poisto on enimmäismäärää pienempi. Kone 20 000, suunnitelma 5 vuotta, 4 000 vuodessa. Verolain enimmäismäärä = 20 000 × 25 % = 5 000.

- Vain suunnitelman mukainen poisto 4 000: `364` = 4 000, `365` = 4 000;
- Jos halutaan vähentää enimmäismäärä, kirjanpitoon kirjataan lisäksi 1 000 *poistoeroa*: `364` = 5 000, `365` = 5 000, ja vuoden vero pienenee.

Esimerkki 2: kirjanpidon poisto on enimmäismäärää suurempi. Sama kone, suunnitelma 2 vuotta, 10 000 vuodessa. Enimmäismäärä vain 5 000: `364` = 10 000, `365` = 5 000. Ylimenevää 5 000:ta ei voi vähentää tänä vuonna, mutta se **jää menojäännökseen** ja vähennetään tulevina vuosina 25 %:n mukaan, joten se ei katoa.
Huom: ”menojäännös” tarkoittaa **verotuksessa poistamatonta jäännöstä**, ei kiinteistön verotusarvon kaltaista ”vertailuarvoa”. Vertailuarvoa käytetään vain nettovarallisuudessa, eikä se liity poistoihin (kolmen arvon ero s. 26).
Yhdellä lauseella: `365` = min(kirjanpitoon kirjattu poisto, verolain enimmäismäärä). Lasketaan omaisuuslajeittain, ja laskelma esitetään liitteessä 62.

Muut liiketoiminnan kulut

Kenttä	Sisältö	Selitys
`368`	Edustusmenot	Kirjanpidon koko määrä
`369`	Vähennyskelpoinen osuus 50 %	Edustusmenoista voi verotuksessa yleensä vähentää puolet. **Enintään puolet `368`:sta**
`370`	Lahjoitukset	Kaikki kirjatut lahjoitukset
`371`	Vähennyskelpoinen osuus	Ks. selitys alla

Kenttä	Sisältö	Selitys
372	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappiot	Liite 71A/71B
373	Josta vähennyskelpoinen osuus	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappiot eivät välttämättä ole kokonaan vähennyskelpoisia; ratkaistaan osakkeiden luonteen ja luovutussääntöjen mukaan
374	Muun käyttöomaisuuden luovutustappiot	Esim. rakennusten, maa-alueiden, ajoneuvojen myynti
375	Vuokrat	Vuokrasopimusten kulut yhteensä
376	Luottotappiot myyntisaamisista	Asiakassaamisten lopulliset tappiot
377	Muut vähennyskelpoiset kulut	Toimisto-, ajoneuvo-, IT-, matka-, myynti-, markkinointi-, T&K- ja hallintokulut; vähennyskelpoinen yleisradiovero, kiinteistövero ym.

Milloin lahjoitus on vähennyskelpoinen (371)

- **Kohtuullinen** lahjoitus yleishyödylliselle yhteisölle on vähennyskelpoinen, yleensä paikalliseen tai toimialaan liittyvään tarkoitukseen;
- Kulttuuriperinnön säilyttämiseen, tieteen tai taiteen tukemiseen annettu **vähintään 850 euron** lahjoitus on tietyin edellytyksin vähennyskelpoinen;
- Muut lahjoitukset eivät ole vähennyskelpoisia.

Vähennyskelvottomat kulut

Nämä ovat kirjanpidossa todellisia menoja, mutta verotuksessa vähennyskelvottomia, **eikä niitä lasketa kenttään 397**:

Kenttä	Sisältö	Selitys
378	Välittömät verot	Kirjanpitoon kirjattu tulovero (jaksotettu määrä, ei maksettu)
379	Veronkorotukset ja myöhästymismaksut	
380	Sakot ja muut rangaistusluonteiset maksut	Myös pysäköintivirhemaksut
381	Fuusiotappio	
382	Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	
383	Pakolliset varaukset	Takuuvaraukset (paitsi rakennus-, laivanrakennus- ja metalliala), tulevien menojen arviot
388	Konserniavustukset ja konsernin sisäisten saamisten alaskirjaukset	Osa konsernin sisäisistä eristä ei ole verotuksessa tavallisina kuluina vähennyskelpoisia, ne esitetään erikseen

Kenttä	Sisältö	Selitys
384	Muut vähennyskelvottomat kulut	**Verovapaaseen tuloon liittyvät kulut**: kun tulo on verovapaa, sen hankkimisesta aiheutuneita kuluja ei voi vähentää, esim. verovapaiden osinkosijoitusten hoitokulut; **lahjukset** (*lahjukset*, virkamiehille ym. annetut epäasialliset edut, eivät asiakkaille annettuja tavallisia lahjoja, jotka ovat edustusmenoja 368); omien osakkeiden hankintakulut (muut kuin henkilöstön osakeohjelmaan liittyvät); verovuodesta 2026 myös työmarkkinajärjestöjen (ammattiliitot, työnantajaliitot) jäsenmaksut

Tulosta ei ole vielä laskettu – mistä 378:n tulovero tulee?

Yhdellä lauseella: 378 on yhtiön **itse arvioima** vero, joka on kirjattu kirjanpitoon; se ei ole Verohallinnon antama luku.
Vertauksena: kuin kuun lopussa arvioisi kuukauden sähkölaskun, kirjaisi sen ja tasaisi erotuksen laskun tultua.
Järjestys on tämä:

1. Lasketaan ensin verotettava tulo (354 − 397); tässä vaiheessa tuloveroa **ei tarvita lainkaan**;
2. Tulos × 20 % = arvioitu vero;
3. Vero kirjataan kirjanpitoon ja merkitään kenttään 378.

Tulovero ei ole vähennyskelpoinen, joten vaiheen 1 tulos on sama, kirjattiinpa se tai ei, eikä laskenta kierrä kehää.
Esimerkki (luvut täydellisestä esimerkistä):

Vaihe	Summa
Tuotot yhteensä	103 200
Vähennetään: kaikki kulut tuloveroa lukuun ottamatta	−81 700
Kirjanpidon tulos ennen veroja	**21 500**
Lisätään: vähennyskelvottomat kulut (puolet edustusmenoista 500 + lahjoitus 500 + sakko 200)	+1 200
Verotettava tulo 500	**22 700**
Tulovero = 22 700 × 20 %, kirjataan kirjanpitoon eli 378	4 540
Kirjanpidon tulos verojen jälkeen 476 = 21 500 − 4 540	**16 960**

Tulovero kirjataan vasta **sen jälkeen**, kun 500 on laskettu, joten 500 on 22 700 kirjauksesta riippumatta.
Arvioitiinko väärin? Ei haittaa, 378 täytetään kirjanpidon mukaan. Lopullinen vero määräytyy Verohallinnon päätöksen mukaan; erotus kirjataan seuraavalle vuodelle ja seuraavan vuoden kenttään 378.

5.7 Rahoituskulut ja korkovähennysrajoitus

Kenttä	Sisältö	Selitys
328	Korot konserniyhtiöille	Konserniyhtiöille maksetut korot, joihin korkovähennysrajoitus voi vaikuttaa
386	Korot omistusyhteysyrityksille	
387	Muut korkokulut	Pankkilainat, joukkovelkakirjat, eläkelainat ym.
398	Korkoihin rinnastettavat rahoituskulut	Rahoituskulut, joita ei nimitetä ”koroksi”, mutta joita verolaki käsittelee korkojen kaltaisina
399	Korkokulujen oikaisu	Korkorajoituksesta johtuva oikaisu: verovuoden vähennyskelvottomat nettokorot **negatiivisina**; myös aiempien vuosien vähennyskelvottomat, tänä vuonna vähennettäviksi vaaditut nettokorot tähän; laskelma liitteessä 81
389	Muun rahoitusomaisuuden tappiot ja arvonalentumiset	
390	Josta vähennyskelpoinen osuus	Rahoitusomaisuuden tappioista verotuksessa vähennyskelpoinen osa
391	Rahoitusomaisuuden luovutustappiot	
392	Muut rahoituskulut	Lainanhoitokulut, pankkikulut, takausmaksut, kurssitappiot, factoringkulut ym.

Korkovähennysrajoitus (liite 81)

- Nettokorkomenot (korkokulut miinus korkotuotot) **enintään 500 000 euroa**: kokonaan vähennyskelpoisia, liitettä 81 ei tarvita.
- Yli 500 000 euroa: ”oikaistun tuloksen” 25 %:n ylittävä osa ei ole vähennyskelpoinen. Oikaistu tulos (144) = tulos (141) + korkokulut (142) + verotuksen poistot (143).
- Kun nettokorkomenot ovat enintään 3 miljoonaa euroa, vähennyskelvoton osa on enintään konserniyhtiöille maksettujen nettokorkojen määrä (liite 81 133); yli 3 miljoonan euron nettokorkomenoissa koko ylitys on vähennyskelvotonta (134). 133:sta ja 134:stä voi täyttää vain toisen (#1487).
- Tasevertailupoikkeus (234–239), julkiset infrastruktuurihankkeet ym. erityissäännöt: liite 81.

Verovuoden vähennyskelvoton osa merkitään 6B:n kenttään 399 negatiivisena; aiempien vuosien vähennyskelvottomat, tänä vuonna vähennettäväksi sallitut ja vaaditut nettokorot näkyvät myös kentässä 399.

5.8 Muut kulut

327 osuuskunnan vähennyskelpoiset ylijäämänpalautukset; 436 annetut konserniavustukset (liite 65); 394 varausten lisäys, 395 josta vähennyskelpoinen osuus (jälleenhankinta- ja takuuvarauksille omat sääntönsä); 270/271 muun omaisuuden luovutustappiot ja arvonalentumiset sekä vähen-

AutoBook

nyskelpoinen osuus; 272/273 muun omaisuuden saamisten arvonalentumiset ja vähennyskelpoinen osuus.

5.9 T&K-lisävähennykset

T&K-lisävähennykset eivät näy tuloslaskelmassa, vaan ne vähennetään verotuksessa lisäksi:

Kenttä	Sisältö	Laskentasääntö
695	T&K-yhteistyön lisävähennys (liite 67A)	Tutkimusorganisaatiolle maksetut T&K-alihankintalaskut, vähennettynä julkisella tuella, kertaa **50 %**. Vähintään 5 000 ja enintään 500 000 euroa vuodessa
697	Yleinen T&K-lisävähennys (liite 67Y)	T&K-palkat ja ostetut T&K-palvelut, vähennettynä tuilla ja 67A:ssa ilmoitetuilla, kertaa **50 %**. Vähintään 5 000, enintään 500 000 euroa
698	T&K-kasvulisävähennys (liite 67Y)	**45 % T&K-menojen kasvusta** edelliseen vuoteen, enintään 500 000 euroa, ei alarajaa

Muistettavaa T&K-vähennyksistä

- Suoraan valtion T&K-rahoituksella katettua osuutta ei voi vähentää uudelleen;
- Minkä tahansa T&K-vähennyksen hakeminen edellyttää **erillistä kirjallista selvitystä T&K-toiminnasta**. Se ei sisälly ilmoitustiedostoon, vaan annetaan yleensä erikseen OmaVerossa.

5.10 Muut vähennykset

696 ulkomaisen tytäryhtiön lopulliset tappiot (konsernivähennys; emoyhtiön omistus vähintään 9/10, liitetään selvitys); 396 muut vähennyskelpoiset kulut, jotka eivät ole tuloslaskelmassa (esim. työpanokseen perustuva osinko, ks. lomake 33b).

5.11 Verotettava tulo tai tappio

Kenttä	Sisältö	Selitys
397	**Vähennyskelpoiset kulut yhteensä**	Ks. luvun 11 kaavat
500	Elinkeinotoiminnan tulos	Kun 354 − 397 on positiivinen
504	Vahvistettavaan tappioon kuulumaton määrä	Vain tappiovuonna. Tähän merkitään tappion osa, jota Verohallinto ei vahvista: se sisältyy laskettuun tappioon, mutta sitä ei voi tulevina verovuosina vähentää verotettavasta tulosta
505	Elinkeinotoiminnan tappio	Kun tulos on negatiivinen, **ilman miinusmerkkiä**

Joko 500 tai 505 on täytettävä, toinen voi olla 0 (#1210). Jos tappiovuonna on osa, jota Verohallinto ei vahvista, täytetään ensin 504 ja sitten jäljelle jäävä vahvistettava verotappio kenttään 505.

Book

Miten 504 ja 505 erotetaan

Laske ensin verotuksen tulos:

$$\text{Verotuksen tulos} = \texttt{354} - \texttt{397}$$

Jos tulos on positiivinen, täytetään vain **500**, ei **504**:ää.
Jos tulos on negatiivinen, tappion kokonaismäärä otetaan positiivisena ja jaetaan kahteen osaan:

- **504**: osa, jota Verohallinto ei vahvista eikä sitä voi myöhemmin vähentää verotettavasta tulosta;
- **505**: Verohallinnon vahvistama osa, joka voidaan vähentää seuraavan 10 verovuoden verotettavasta tulosta.

Tappiovuonna siis:

$$\text{Tappio yhteensä} = \texttt{504} + \texttt{505}$$

Jos vahvistamatonta osaa ei ole, **504** on 0 tai tyhjä (ohjelman vaatimusten mukaan), ja koko tappio merkitään kenttään **505**.

Tappiovuosien numeroesimerkit on koottu kohtaan Erityisesimerkit.

Älä käytä 477:ää kenttänä 505

477 on tilikauden kirjanpidon tappio, osa omaa pääomaa; **505** on verotuksen elinkeinotoiminnan tappio, joka tulee laskusta **354-397**. Jos on vähennyskelvottomia kuluja, verovapaita tuottoja tai lisävähennyksiä, ne poikkeavat usein toisistaan. Erityisesimerkkien virallinen tappioesimerkki näyttää eron.

5.12 Kirjanpidon tuloksen ja verotettavan tulon täsmäytys

Kenttä	Sisältö
677	Verotettava tulo
678	Verotuksessa vahvistettu tappio
679	Verovapaat tuotot
680	Vähennyskelvottomat kulut
681	Muut kirjanpidon tuloksen ja verotettavan tulon väliset oikaisut (voi olla negatiivinen)

Yhteys: kirjanpidon tulos $-$ **679** $+$ **680** $+$ **681** $=$ **677** $-$ **678**.

Täsmäytysesimerkkejä

Esimerkki 1: voitto. Kirjanpidon tulos 10 000. Siitä verovapaata osinkoa 1 000; sakko 300 ei vähennyskelpoinen; edustusmenoista 2 000 puolet (1 000) ei vähennyskelpoista.

Erä	Summa
Kirjanpidon tulos	10 000
Vähennetään: verovapaat tuotot `679`	−1 000
Lisätään: vähennyskelvottomat kulut `680` (300 + 1 000)	+1 300
Lisätään: muut oikaisut `681`	0
Tulos: verotettava tulo `677`	**10 300**

Tulos on positiivinen: `677` = 10 300, `678` = 0; sen on oltava sama kuin `500`.
Esimerkki 2: tappio. Kirjanpidon tappio 6 000 (eli tulos −6 000). Siitä jaksotettu tulovero ym. vähennyskelvottomat kulut 2 000, ei verovapaita tuottoja.

$$-6\,000 - 0 + 2\,000 + 0 = -4\,000$$

Tulos on negatiivinen: `677` = 0, `678` = 4 000; sen on oltava sama kuin verotuksen tappio `505` (jos on `504`, verrataan vahvistettavaan osaan). Kirjanpidon tappio 6 000 merkitään kenttään `477`, mutta verotuksen tappio on vain 4 000; on normaalia, että ne eroavat.
Laajempi esimerkki: luvun 7 vaihe 4.

6 Nettovarallisuuden laskelma

6.1 Arvostusperiaatteet

Varat arvostetaan yleensä **verotuksessa poistamattomaan hankintamenoon**, ellei toisin säädetä:

- **Kiinteistöt**: poistamattoman hankintamenon (kirjanpitoarvon) ja vertailuarvon (verotusarvon, selitys alla) **suurempi**, kukin kohde erikseen; liite 18. Jos tilikausi päättyy 1.1.–30.9., käytetään edellisen vuoden verotusarvoa; jos 1.10.–31.12., kuluvan vuoden verotusarvoa.
- **Käyttöomaisuusosakkeet**: poistamattoman hankintamenon ja vertailuarvon suurempi; liite 8A. Vuoden 2017 jälkeen etuyhteysosapuolten välisessä osakevaihdossa saadut osakkeet arvostetaan vaihdettujen osakkeiden yhteenlaskettuun laskennalliseen arvoon.
- **Vaihto-omaisuus**: hankintamenon ja käyvän arvon pienempi.

Miten ”verotuksen” ja ”kirjanpidon” luvut eroavat

Kirjanpidon luvut ovat taseen kirjanpitoarvoja; **verotuksen luvut** ovat 6B:n nettovarallisuuden laskelmassa (`400`–`460`) käytettäviä arvoja. Useimmat erät otetaan suoraan kirjanpidosta; tärkeimmät erot johtuvat kiinteistöistä, käyttöomaisuusosakkeista, poistoerosta ja muutamasta erityisestä omaisuuserästä.

- **Kirjanpitoarvo**: yhtiön omassa kirjanpidossa oleva arvo. Yleensä ”alkuperäinen hankintameno miinus vuosien aikana tehdyt poistot”. Esim. 2020 ostettu kiinteistö 100 000, kertyneet poistot 20 000, kirjanpitoarvo 80 000.
- **Verotusarvo** (vertailuarvo): Verohallinnon omien sääntöjensä mukaan määrittämä arvo, joka ei riipu yhtiön kirjanpidosta. Kaksi tavallista:
  - **Kiinteistöt**: Verohallinto laskee kiinteistölle vuosittain verotusarvon kiinteistöveroa varten; sen näkee Verohallinnon **kiinteistöverotuspäätöksestä**;

– **Osakkeet**: listattujen yhtiöiden osakkeet tietty osuus (nykyään 70 %) vuoden lopun kurssista; listaamattomien yhtiöiden osakkeet yleensä kohdeyhtiön nettovarallisuudesta laskettu osakekohtainen arvo (”matemaattinen arvo”).

Kiinteistöt ja käyttöomaisuusosakkeet otetaan nettovarallisuuteen yleensä kirjanpitoarvon ja vertailuarvon suurempaan. Vertailuarvoa käytetään vain 6B:n nettovarallisuuden laskelmassa; sitä ei kirjata kirjanpitoon, eikä sillä lasketa poistoja tai luovutusvoittoa (luovutusvoiton laskenta s. 14).

Eivätkö ”verotuksen poisto” ja ”verotusarvo” ole ristiriidassa? Eivät, koska ne ovat **kaksi eri lukua**, vaikka molemmissa on sana ”vero”. Samalla omaisuuserällä on itse asiassa kolme lukua, kullakin oma käyttönsä:

Nimi	Miten syntyy	Mihin käytetään
Kirjanpitoarvo	Hankintameno − kirjanpidon poistot	Tase
Verotuksessa poistamaton jäännös	Hankintameno − verotuksessa vähennetyt poistot	Vuoden vähennettävän poiston laskenta (`365`); luovutusvoiton laskenta myytäessä
Vertailuarvo (tässä ohjeessa myös ”verotusarvo”)	Verohallinnon arvio (kiinteistön verotusarvo, osakkeen matemaattinen arvo ym.), ei liity poistoihin	**Vain** nettovarallisuuteen `573`/`574`: verrataan :een ja käytetään suurempaa

Koska Suomessa verotuksen poisto on kirjattava kirjanpitoon, useimmilla yhtiöillä ja ovat yhtä suuret. on eri asia: se ei vaikuta poistoihin eikä tulokseen, vain nettovarallisuuteen.

Esimerkki: toimistorakennus ostettu 100 000, verotuksessa poistoja kertynyt 20 000, kiinteistön vertailuarvo 95 000.

- poistamaton jäännös = 80 000 → tämän vuoden poisto enintään 80 000 × 4 % = 3 200, kenttään `365`;
- vertailuarvo 95 000 > 80 000 → nettovarallisuudessa rakennus 95 000, kenttään `402`;
- Jos rakennus myydään tänä vuonna, voitto lasketaan :sta, 95 000:lla ei ole merkitystä.

Siis: poistoissa ja tuloksessa katsotaan vain :ta; nettovarallisuudessa :n ja :n suurempaa.

Onko kirjanpitoarvolla vielä merkitystä, kun se poikkeaa verotusarvosta? On, ja jopa suurempi. Ne koskevat eri asioita:

- **Kirjanpitoarvo koskee yhtiötä itseään**: paljonko voidaan jakaa osinkoa, onko yhtiö maksukyvytön, myöntääkö pankki lainaa – kaikki ratkeaa kirjanpidon mukaan;
- **Vertailuarvo koskee vain verotusta**: sillä lasketaan vain `573`/`574`, mikä vaikuttaa lähinnä osakkaan henkilökohtaiseen osinkoverotukseen (osakkeen ”matemaattinen arvo” yhtiön nettovarallisuudesta).

Yhdellä lauseella: kirjanpito on yhtiötä ja sidosryhmiä varten, vertailuarvoa käytetään hetkellisesti veroilmoitusta tehtäessä. Pienellä yhtiöllä, jolla ei ole kiinteistöjä eikä osakesijoituksia, ne ovat muutenkin samat.

Mistä tulee? kertyy vuosi vuodelta, eikä sitä voi laskea tyhjästä:

- **Edellisen vuoden** liitteen 62 loppusaldo (esim. `806`) on **kuluvan vuoden** alkusaldo (`800`). Joka vuosi jatketaan edellisestä, ketju ei saa katketa;
- Siksi säilytä: aiempien vuosien 6B ja liite 62 sekä käyttöomaisuuskirjanpito (kunkin hyödykkeen hankintapäivä, hankintameno, poistosuunnitelma, vuosittaiset poistot ja

poistoero);

- Kun tilitoimisto tai ohjelma vaihtuu, nämä alkusaldot on ehdottomasti siirrettävä. Jos ne katoavat, aiemmin annetut ilmoitukset voi tarkistaa OmaVerosta.

Tavallinen pieni yhtiö kirjaa kirjanpidon poistot usein suoraan verolain enimmäismäärän mukaan, jolloin kirjanpitoarvo ja poistamaton jäännös ovat yleensä samat. Kun kirjanpidon ja verotuksen poistot eroavat, erotus kirjataan samaan kirjanpitoon ”poistoeroksi” (*poistoero*). Tavallisia eroja:

Erä	Kirjanpidossa	Verotuksessa
Kiinteistöt	Kirjanpitoarvo (hankintameno miinus poistot)	Kirjanpitoarvon ja vertailuarvon **suurempi**, ks. liite 18
Käyttöomaisuuden osakkeet	Kirjanpitoarvo	Kirjanpitoarvon ja vertailuarvon **suurempi**, ks. liite 8A
Poistoero, vapaaehtoiset varaukset	Taseessa omana eränään, ei omaa pääomaa eikä tavallista velkaa	**Ei velkaa**, ei vähennetä varoista
Perustamismenot, laskennalliset verosaamiset	Voidaan esittää varoina	**Ei varoja** (ks. `401`)
Muu kuin elinkeinotoiminnan omaisuus	Muiden varojen joukossa	Erikseen ”muihin varoihin” (`430`–`433`)

Esimerkki: yhtiön kirjanpidon varat 200 000, joista kiinteistön kirjanpitoarvo 80 000; velat 120 000; taseessa lisäksi poistoero 10 000. Kirjanpidon oma pääoma = 200 000 − 120 000 − 10 000 = 70 000, kenttään `478`.
Verotuksessa: kiinteistön vertailuarvo on 95 000, kirjanpitoarvoa 80 000 suurempi, joten käytetään 95 000; poistoero ei ole velkaa. Siten

$$\texttt{435} = 200\,000 - 80\,000 + 95\,000 = 215\,000, \qquad \texttt{460} = 120\,000, \qquad \texttt{573} = 95\,000$$

Ero 25 000: kiinteistön korotus 15 000 ja poistoero 10 000. Ero on normaali, kunhan sen voi selittää näin erä kerrallaan.
Kun tavallisella pienellä yhtiöllä ei ole kiinteistöjä, osakesijoituksia eikä poistoeroa, verotuksen ja kirjanpidon luvut ovat yleensä samat ja `573` on sama kuin `478`, kuten täydellisessä esimerkissä.

6.2 Varat

Kenttä	Sisältö	Selitys
Käyttöomaisuus		
`400`	Aineettomat oikeudet	Patentit, tekijänoikeudet, tavaramerkit, lisenssit, toimiluvat, ohjelmistolisenssit ym.

Kenttä	Sisältö	Selitys
401	Aktivoidut menot	Vähintään 3 vuoden aikana tuottoa kerryttävät menot: vuokrahuoneiston perusparannukset, liikearvo, T&K-menot ym.; ei laskennallisia verosaamisia eikä perustamismenoja
402	Kiinteistöt, rakennukset ja rakennelmat	Liite 18
403	Koneet ja kalusto	
404	Ennakkomaksut	
405	Käyttöomaisuusarvopaperit	Liite 8A
406	Saamiset konserniyhtiöiltä	
407	Saamiset omistusyhteysyrityksiltä	
408	Muut käyttöomaisuussaamiset	
409	Muu käyttöomaisuus	
410	Käyttöomaisuus yhteensä	
Vaihto-omaisuus		
411–414	Aineet ja tarvikkeet, keskeneräiset tuotteet, valmiit tuotteet, tavarat	
415	Vaihto-omaisuuskiinteistöt	
416	Vaihto-omaisuusarvopaperit	
417	Muu vaihto-omaisuus	
418	Vaihto-omaisuus yhteensä	
Rahoitusomaisuus		
419	Myyntisaamiset	
420, 421	Saamiset konserni- ja omistusyhteysyrityksiltä	
422	Lainasaamiset	
423	Muut saamiset	
424	Rahoitusomaisuusarvopaperit	Liite 8A
425	Siirtosaamiset	
463	Valmistusasteen mukaan tuloutetut saamiset	
426	Käteisvarat	
427	Pankkisaamiset	
428	Muu rahoitusomaisuus	
429	Rahoitusomaisuus yhteensä	
Muu omaisuus		
430	Rahoitusarvopaperit	Liite 8A
431	Kiinteistöt	Liite 18
432	Osakaslainat	**Kun ei ole nolla, osakastiedoissa ilmoitetaan henkilöittäin 864** (#1225)
437, 438	Saamiset konserniyhtiöiltä, muut saamiset	

AutoBook

Kenttä	Sisältö	Selitys
433	Muu tämän ryhmän omaisuus	
434	Muu omaisuus yhteensä	
435	**Varat yhteensä**	

6.3 Velat

Kenttä	Sisältö
450	Joukkovelkakirjalainat
451	Vaihtovelkakirjalainat
452	Lainat rahoituslaitoksilta
453	Ostovelat
454	Velat konserniyhtiöille
455	Velat omistusyhteysyrityksille
456	Velat osakkaille
457	Siirtovelat
464, 465	Saadut ennakot (pitkä- ja lyhytaikaiset)
458	Muut velat
459	Pääomalainat ym. etuoikeudettomat lainat
460	**Velat yhteensä**
461, 462	Josta lyhytaikaiset yhteensä, pitkäaikaiset yhteensä

AutoBook

6.4 Nettovarallisuus

573 positiivinen nettovarallisuus, 574 negatiivinen nettovarallisuus: varat yhteensä miinus velat yhteensä; positiivinen kenttään 573, negatiivinen kenttään 574. **Toinen on täytettävä**, toinen voi olla 0 (#1211).

Miksi nettovarallisuus ja oma pääoma voivat erota

Yksinkertaisessa yhtiössä, jonka tase vastaa jo verotusarvoja eikä sillä ole verottamattomia varauksia, 573 on usein lähellä 478:aa. Ne eivät kuitenkaan ole sama käsite:

- 573/574 on verolakien mukaiset varat miinus velat;
- 478 on kirjanpidon oma pääoma yhteensä;
- Kiinteistöjen/osakkeiden vertailuarvo-oikaisut, poistoero, varaukset ja muun kuin elinkeinotoiminnan omaisuuden luokittelu voivat aiheuttaa eron.

Tarkistuksessa ei siis voi mekaanisesti vaatia, että 573 on sama kuin 478, mutta eron on oltava selitettävissä.

6.5 Oma pääoma

Kenttä	Sisältö
470	Osakepääoma tai osuuspääoma (sidottu oma pääoma)
495	Muu sidottu oma pääoma (ylikurssirahasto, arvonkorotusrahasto, vararahasto ym.)
496	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto (SVOP)
497	Muu vapaa oma pääoma
474, 475	Edellisten tilikausien voitto tai tappio (toinen)
476, 477	Tilikauden voitto tai tappio (toinen)
478	**Oma pääoma yhteensä** (pakollinen)

Mitä ”oman pääoman rahastot” ovat

Omassa pääomassa on osakepääoman ja voittovarojen lisäksi muutama ”rahasto”-erä. Ne ovat **kirjanpidon oman pääoman eriä**, eivät velkaa eivätkä pankissa erikseen säilytettyä rahaa:

Nimi	Kenttä	Mikä se on	Voiko jakaa osakkaille
Muu sidottu oma pääoma	495	Ylikurssirahasto, arvonkorotusrahasto, vararahasto ym., lähinnä vanhemmissa yhtiöissä tai erityistilanteissa	**Ei**
SVOP-rahasto	496	Osakkaan yhtiöön sijoittama raha, joka ei kasvata osakepääomaa	Kyllä, palauttamalla sääntöjen mukaan (293/294/295)
Muu vapaa oma pääoma	497	Muu vapaasti käytettävä oma pääoma	Kyllä

Esimerkki: perustettaessa osakas maksoi 2 500 osakepääomaa (470); myöhemmin hän sijoitti 20 000 yhtiön kassaan ilman osakeantia, ja 20 000 kirjattiin SVOP-rahastoon (496). Kun yhtiöllä on myöhemmin varaa, 20 000 voidaan palauttaa osakkaalle.
Tavallisella pienellä yhtiöllä on yleensä vain osakepääoma, SVOP-rahasto ja kertyneet voittovarat; 495 ja 497 ovat useimmiten 0. Mitä voi jakaa ja mitä ei: osingonjaon edellytykset (s. 34).

Positiivisia ja negatiivisia kenttiä ei saa täyttää sekaisin

474/475 ovat edellisten tilikausien voitto tai tappio, vain toinen; 476/477 ovat tilikauden voitto tai tappio, vain toinen. Summat positiivisina, tappiokenttiin ei miinusmerkkiä. Tarkista lopuksi 478 virallisella kaavalla.

7 Täydellinen esimerkki: pienen yhtiön vuosi-ilmoitus

7.1 Yhtiön tiedot

Kauppayhtiö, tilikausi 1.1.–31.12.2026, koko vuoden luvut (euroa):

Tuotot		Kulut	
Myynti	100 000	Tavaraostot	30 000
Valtionavustus	3 000	Palkat	25 000
Pankkikorot	200	Sosiaaliturva- ym. henkilöstökulut	5 000
		Koneiden poistot (= verolain enimmäismäärä)	10 000
		Edustusmenot	1 000
		Lahjoitus kansainväliselle avustusjärjestölle	500
		Jaksotettu tulovero	4 540
		Pysäköintivirhemaksu	200
		Vuokra ja muut liiketoiminnan kulut	10 000
Tuotot yhteensä	**103 200**	**Kulut yhteensä**	**86 240**

Kirjanpidon tulos = 103 200 − 86 240 = 16 960.

7.2 Vaihe 1: veronalaiset tuotot `354`

`330` liikevaihto 100 000; `335` avustus 3 000; `341` muut korkotuotot 200. Kaikki veronalaisia:

$$\texttt{354} = 100\,000 + 3\,000 + 200 = 103\,200$$

7.3 Vaihe 2: vähennyskelpoiset kulut `397`

Kenttä	Erä	Summa	Selitys
`359`	Ostot	30 000	Kokonaan vähennyskelpoinen
`361`	Palkat	25 000	Kokonaan vähennyskelpoinen
`363`	Muut henkilösivukulut	5 000	Kokonaan vähennyskelpoinen
`365`	Poistojen vähennyskelpoinen osuus	10 000	Ei ylitä 25 %:n enimmäismäärää
`369`	Edustusmenot 50 %	500	Puolet 1 000:sta
`371`	Lahjoitusten vähennyskelpoinen osuus	0	Ehdot eivät täyty
`377`	Muut vähennyskelpoiset kulut	10 000	Vuokra ym.
`397`	**Yhteensä**	**80 500**	

Tulovero 4 540 (`378`) ja sakko 200 (`380`) täytetään myös, mutta niitä ei lasketa kenttään `397`.

7.4 Vaihe 3: verotettava tulo

$$\texttt{500} = 103\,200 - 80\,500 = 22\,700$$

$$\text{Maksettava tulovero} = 22\,700 \times 20\ \% = 4\,540$$

AutoBook

7.5 Vaihe 4: tarkistus täsmäytyskaavalla

Vähennyskelvottomat kulut 680 = edustusmenojen vähennyskelvoton puolikas 500 + lahjoitus 500 + tulovero 4 540 + sakko 200 = 5 740; verovapaat tuotot 679 = 0.

$$\text{Kirjanpidon tulos} - \texttt{679} + \texttt{680} = 16\,960 - 0 + 5\,740 = 22\,700 = \texttt{500} \quad \checkmark$$

Puolet täsmäävät, joten aiemmissa vaiheissa ei ole virhettä; 681 = 0.

7.6 Vaihe 5: nettovarallisuus

Vuoden lopun varat: koneet (verotuksen jäännös) 30 000, vaihto-omaisuus 10 000, myyntisaamiset 15 000, pankkisaamiset 25 000, yhteensä 435 = 80 000.

Vuoden lopun velat: ostovelat 12 000, verovelat 4 540, muut siirtovelat 3 460, yhteensä 460 = 20 000.

$$\texttt{573} = 80\,000 - 20\,000 = 60\,000$$

Oma pääoma: osakepääoma 2 500 (470), edellisten tilikausien voitto 40 540 (474), tilikauden voitto 16 960 (476), yhteensä 478 = 60 000, sama kuin nettovarallisuus ✓.

7.7 Vaihe 6: liitteet

Koneiden poistot → liite 62: 800 alkusaldo, 801 hankinnat, 804 poisto 10 000, 806 loppusaldo 30 000, 807 kirjanpidon poisto 10 000. Ei osinkoja, arvopapereita, kiinteistöjä, suuria korkoja eikä T&K:ta → muita liitteitä ei tarvita.

8 Erityisesimerkit ja -aiheet

Tähän lukuun on koottu pidemmät numeroesimerkit ja taustaselitykset. Varsinaisessa tekstissä kenttien kohdalla on vain lyhyt vihje; laskentatapa löytyy täältä.

Esimerkkejä kentistä 504/505

Esimerkki 1: ei vahvistamatonta osaa. Veronalaiset tuotot 354 = 50 000, vähennyskelpoiset kulut 397 = 58 000, tulos −8 000. Kaikki on tavallista liiketoiminnan tappiota:

$$\texttt{504} = 0, \qquad \texttt{505} = 8\,000$$

8 000 voidaan vähentää seuraavan 10 verovuoden aikana. Jos esim. vuoden 2027 verotettava tulo on 20 000, siitä vähennetään ensin 8 000, ja veroa maksetaan vain 12 000:sta.

Esimerkki 2: annetun konserniavustuksen aiheuttama tappio. Konserniavustuksen sääntö: antaja voi vähentää konserniavustuksen, mutta se **ei saa synnyttää tai kasvattaa tappiota**. Yhtiön tulos ennen konserniavustusta on 5 000 voittoa, annettu konserniavustus 436 = 12 000 (sisältyy 397:ään), joten:

$$\texttt{354} - \texttt{397} = 5\,000 - 12\,000 = -7\,000$$

7 000:n tappio johtuu kokonaan konserniavustuksesta, eikä Verohallinto vahvista sitä:

$$\texttt{504} = 7\,000, \qquad \texttt{505} = 0$$

Esimerkki 3: molempia. Ennen konserniavustusta tappiota oli jo 3 000 (tavallinen liiketoiminnan tappio), ja konserniavustusta annettiin 4 000, tulos −7 000. Tavallinen 3 000:n tappio vahvistetaan, konserniavustuksen lisäämää 4 000:ta ei:

$$\texttt{504} = 4\,000, \qquad \texttt{505} = 3\,000, \qquad \texttt{504} + \texttt{505} = 7\,000$$

AutoBook

Muistisääntö: 505 on ”tappio, jolla voi myöhemmin vähentää veroja”; 504 on ”laskennallisesti olemassa oleva, mutta myöhemmin käyttökelvoton tappio”. Tavallisella pienellä yhtiöllä ilman konserniavustuksen kaltaisia erityiseriä 504 on yleensä 0.

Virallinen esimerkki

Voitto: [20 000 + 1 500 + 250] − [1 500 + 7 000 + 3 000] = 10 250, joten 500 = 10 250. Kun 500 on täytetty, 504:ää ei voi täyttää.
Tappio: [10 000 + 1 500 + 250] − [5 500 + 7 000 + 1 000 + 2 000] = −3 750. Tästä 1 000 euroa ei vahvisteta, eikä sitä voi vähentää tulevina verovuosina, joten 504 = 1 000 ja 505 = 3 750 − 1 000 = 2 750.

Tässä osassa on taustatietoa, joka katkaisisi pääkulun, mutta josta kysytään käytännössä usein. Ensimmäisellä kerralla voit täyttää kentät edellä olevan mukaan ja palata tähän, kun vastaan tulee osingonjako, SVOP-palautus, osakeanti tai osakemäärän muutos.

Mikä on vuosi-ilmoitus 7812

Yhdellä lauseella: 6B kertoo Verohallinnolle, paljonko yhtiö **päätti** jakaa; 7812 (*Vuosi-ilmoitus osingoista*) kertoo, **kenelle ja kuinka paljon todella maksettiin**. Verohallinto laskee sen perusteella kunkin osakkaan henkilökohtaisen veron ja esitäyttää osakkaan veroilmoituksen.

	6B:n osinkokentät	**7812**
Mitä ilmoitetaan	Osingonjakopäätös: päivä 537, maksun alkamispäivä 538, yhteismäärä 522	Jokaisen osingonsaajan tiedot
Kenen mukaan	Yhtiö kokonaisuutena, yksi luku	**Osakas kerrallaan**: nimi, henkilötunnus, määrä, ennakonpidätys
Milloin annetaan	6B:n mukana, 4 kk tilikauden päättymisestä	**Maksuvuoden** mukaan, **seuraavan vuoden 31.1.** mennessä
Tarkoitus	Yhtiön verotiedot	Osakkaan henkilökohtainen verotus

Ilmoitettavat tiedot (yksi rivi osakasta kohden): saajan nimi ja henkilötunnus (tai Y-tunnus), maksupäivä, osingon määrä ja yhtiön **toimittama ennakonpidätys**. Myös SVOP-rahastosta palautetut varat (293) ilmoitetaan tässä, jos niitä käsitellään verotuksessa osinkona.
Esimerkki: yhtiökokous päättää huhtikuussa 2027 jakaa vuoden 2026 voitosta osinkoa 10 000, maksu toukokuussa, A saa 6 000 ja B 4 000.

- Vuoden 2026 6B: 537 = päätöspäivä, 538 = maksun alkamispäivä, 522 = 10 000;
- Maksun yhteydessä yhtiö **pidättää veron** osingosta: A ja B ovat luonnollisia henkilöitä ja osinko alle 150 000, joten pidätys on 7,5 %: A 450 ja B 300, jotka tilitetään Verohallinnolle; A saa 5 550 ja B 3 700;
- Vuoden 2027 osinkojen vuosi-ilmoitus (annetaan 31.1.2028 mennessä): A 6 000, pidätys 450; B 4 000, pidätys 300.

Listaamattoman yhtiön ennakonpidätys luonnolliselle henkilölle:

Tilanne	Pidätysprosentti
Osingon 150 000 euroa alittava osa	7,5 %
150 000 euroa ylittävä osa	28 %
Osingon osa, joka ylittää 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta (ansiotulona verotettava)	Osakkaan verokortin mukaan
Osakas on suomalainen yhtiö	Yleensä ei pidätystä

Pidätys on vain **ennakkoa**; osakkaan lopullinen vero määräytyy henkilöverotuksessa, ja erotus palautetaan tai peritään. ”Matemaattinen arvo” on yhtiön nettovarallisuus (573) jaettuna osakemäärällä, joten 6B:n nettovarallisuus vaikuttaa osakkaan osinkoverotukseen.
Miten annetaan: OmaVerossa tai kirjanpito-ohjelman tiedostona (tietuemuoto *VSOSERIT*, yksi tietue saajaa kohden; lisäksi yhteenveto *VSOSYHTV*).
Yleinen virhe: osinko on merkitty vain 6B:hen ja 7812 on unohtunut – osinko ei näy osakkaan veroilmoituksella, ja Verohallinto kysyy asiasta. Vuosina, joina osinkoa ei jaeta, ilmoitusta ei tarvita.

Mitä osinko on? Saatuja ja maksettuja ei saa sekoittaa

Osinko (*osinko*) tarkoittaa, että yhtiö jakaa osan voitostaan osakkeenomistajille. ”Osinko” on jaettava raha, ”osingonjako” itse jakaminen.
6B:ssä osingoilla on **kaksi suuntaa**, jotka ilmoitetaan aivan eri kohtiin:

Suunta	Merkitys	Miten 6B:hen
Saadut osingot	Yhtiö omistaa toisen yhtiön osakkeita, ja tämä jakaa osinkoa yhtiölle	Yhtiön tuottoa: kokonaan kenttään 337, veronalainen osa kenttään 338, liite 73
Maksetut osingot	Yhtiö jakaa voittoaan omille osakkailleen	**Ei kulu, ei vähennyskelpoinen**. Ilmoitetaan vain ”osingonjakopäätöksessä”: päätöspäivä 537, maksupäivä 538, määrä 522; lisäksi vuosi-ilmoitus 7812

Miksi saadut osingot jaetaan kenttiin 337 ja 338? Osinko on toisen yhtiön **verotettu** voitto; jos saaja maksaisi siitä uudelleen täyden veron, samaa rahaa verotettaisiin kahdesti. Siksi yhtiön saamat osingot ovat usein verovapaita, ja 338:aan merkitään vain veronalainen osa. Tavallisia esimerkkejä: listaamattoman yhtiön alle 10 %:n omistuksesta listatussa yhtiössä saama osinko on kokonaan veronalainen (338 = 337); suomalaisen listaamattoman yhtiön osakkeista saatu osinko on yleensä verovapaa (338 = 0).
Pienyhtiöissä tavallisin on jälkimmäinen: omistaja-osakas nostaa yhtiöstä osinkoa. Se jaetaan tuloverotetusta voitosta, joten se **ei pienennä yhtiön tuloveroa**; osakas ilmoittaa sen henkilöverotuksessaan. Älä kirjaa sitä palkaksi (361) äläkä osakastietojen ”muihin suorituksiin”.
Milloin yhtiö voi jakaa osinkoa? Osakeyhtiölaki asettaa neljä edellytystä, joiden kaikkien on täytyttävä:

1. **Jaettavaa on**: jakaa voi vain **vapaata omaa pääomaa** – kertyneet voittovarat 474, tilikauden voitto 476, SVOP-rahasto 496 ym., vähennettynä aiempien vuosien tappioilla;
2. **Tilinpäätös on vahvistettu**: perusteena viimeisin yhtiökokouksen vahvistama (*vah-*

vistettu) tilinpäätös, ei arvioitu tulos; myös tilinpäätöksen jälkeiset olennaiset muutokset taloudellisessa asemassa on otettava huomioon;

3. **Maksukyky säilyy**: jos yhtiö tietää tai sen pitäisi tietää, ettei se jaon jälkeen pysty maksamaan erääntyviä velkojaan, jakoa ei saa tehdä (maksukykytesti);
4. **Yhtiökokous päättää**: yleensä hallitus ehdottaa ja yhtiökokous päättää, tai hallitus voidaan valtuuttaa. Päätöspäivä kenttään `537`.

Osingonjaon rajoitukset:

- Osakepääomaa `470` ja muuta sidottua omaa pääomaa `495` **ei saa jakaa**;
- Jos T&K-menoja on aktivoitu taseeseen, niiden määrä vähennetään jakokelpoisesta määrästä. **Miksi?** T&K-meno on luonteeltaan kulu, joka pienentää tulosta; kirjanpidossa sen saa kuitenkin aktivoida ja jaksottaa useille vuosille. Silloin vuoden tulos **ei pienene**, ja jakokelpoista näyttää olevan enemmän. Tämä ”omaisuus” on kuitenkin vain käytettyä rahaa, jota ei voi myydä eikä käyttää velkojen maksuun, joten osakeyhtiölain mukaan taseessa jäljellä oleva aktivoitujen T&K-menojen määrä vähennetään jakokelpoisesta määrästä. Esim. jakokelpoinen voitto 50 000, aktivoituja T&K-menoja jäljellä 20 000, osinkoa voi jakaa enintään 30 000;
- Yhtiökokouksen päättämä määrä ei yleensä **saa ylittää hallituksen ehdotusta** (lukuun ottamatta vähemmistöosakkaiden lakisääteistä vähemmistöosinkovaatimusta);
- Laiton varojenjako: osakkaan on palautettava varat, ja hallituksen jäsenet voivat joutua vahingonkorvausvastuuseen.

Esimerkki: kertyneet voittovarat 30 000, tilikauden voitto 20 000, osakepääoma 2 500. Jakokelpoinen yläraja on 50 000, eikä 2 500:n osakepääomaan saa koskea. Jos pankissa on vain 10 000 ja ensi kuussa on maksettava 15 000 lainaa, koko 50 000:ta ei voi jakaa, vaikka kirjanpidon mukaan varat riittäisivät.

Miksi nämä ilmoitetaan? Miten osake arvostetaan

Selvennyksenä ensin: oma pääoma kuuluu joka tapauksessa kokonaan osakkaille; arvostuksen tarkoitus **ei ole** ratkaista ”kenelle se kuuluu”, vaan **laskea osakkaiden verot**.
Tarkoitus on vain yksi: Verohallinto laskee **osakkeen ”matemaattisen arvon”**. Kun osakas saa osinkoa listaamattomasta yhtiöstä, osingon suhde osakkeen matemaattiseen arvoon ratkaisee verotuksen (ks. 7812), joten osakemäärän ja nettovarallisuuden muutoksista on kerrottava Verohallinnolle.
Peruskaava:

$$\text{Osakkeen matemaattinen arvo} = \frac{\text{edellisen tilikauden lopun nettovarallisuus } \texttt{573}}{\text{osakemäärä}}$$

Jos osakepääoma muuttuu tilikauden jälkeen, oikaistaan näin:

Muutoksen tyyppi	Kentät	Vaikutus osakekohtaiseen arvoon
Osakkaat merkitsevät uusia osakkeita rahaa vastaan (maksullinen anti)	591, 580, 583, 565=2	Merkintähinta **lisätään** nettovarallisuuteen ja jaetaan uudella osakemäärällä
Voittovaroja siirretään osakepääomaan (rahastoanti)	591, 580, 565=3	Nettovarallisuus **ei muutu**, osakkeita tulee lisää, osakekohtainen arvo laskee
Osakevaihdossa annetut uudet osakkeet	593, 580	Uudet osakkeet vaihdettujen osakkeiden laskennallisen arvon mukaan (593)
Omien osakkeiden hankinta tai luovutus	586, 571	Omia osakkeita ei lasketa osakemäärään

Esimerkki 1 (maksullinen anti): vuoden 2026 lopun nettovarallisuus 573 = 100 000, osakkeita 100, osakekohtaisesti 1 000. Maaliskuussa 2027 osakkaat merkitsevät 20 uutta osaketta 1 500 eurolla kappale ja maksavat 30 000.

$$\text{Osakkeen matemaattinen arvo} = \frac{100\,000 + 30\,000}{100 + 20} = 1\,083$$

6B: 591 = osakepääoman korotus, 580 = 120, 583 = 1 500, 565 = 2.
”Viekö” osakeanti vanhojen osakkaiden varallisuutta? Merkintähinta ratkaisee:

- Merkintähinta **= osakekohtainen arvo**: uusi osakas maksaa täsmälleen osuutensa, vanhat osakkaat eivät menetä mitään;
- Merkintähinta **yli** osakekohtaisen arvon (kuten esimerkissä 1 500 > 1 000): vanhat osakkaat jopa hyötyvät, arvo nousee 1 000:sta 1 083:een;
- Merkintähinta **alle** osakekohtaisen arvon: osa vanhojen osakkaiden arvosta todella siirtyy uusille osakkaille.

Siksi osakeyhtiölaki suojaa vanhoja osakkaita: osakeannissa heillä on omistuksensa suhteessa **merkintäetuoikeus** (*merkintäetuoikeus*), ja vasta jos he eivät merkitse, osakkeita voidaan antaa muille; suunnattuun antiin tarvitaan painava taloudellinen syy. Jos uusia osakkeita annetaan halvalla työntekijöille tai osakkaille, hinnanero voidaan verottaa palkkana tai osinkona.
Esimerkki 2 (rahastoanti): sama yhtiö ei kerää uutta rahaa, vaan antaa voittovaroista yhden uuden osakkeen jokaista osaketta kohden, osakkeita on 200.

$$\text{Osakkeen matemaattinen arvo} = \frac{100\,000}{200} = 500$$

Rahaa ei tullut, kakku vain leikattiin pienempiin paloihin. 6B: 580 = 200, 565 = 3.
Mikä on 585? Kysymys siitä, käytetäänkö **merkintähintaa** (583) uusien osakkeiden laskennallisena arvona. Tavallisessa maksullisessa annissa yleensä kyllä.
Yhtiöt ilman osakeantia, rahastoantia tai omien osakkeiden hankintaa (useimmat pienet yhtiöt): tätä osiota ei täytetä lainkaan.

9 Tavallisimmat laskentatavat

Tässä luvussa ovat vain yleisimmät laskentaperiaatteet. Kenttien tarkemmat selitykset: ”Verotettavan tulon laskelma” ja ”Nettovarallisuuden laskelma”.

9.1 Edustusmenot: vain puolet vähennyskelpoisia

Vuoden edustusmenot kokonaan kenttään 368, vähennyskelpoinen osa kenttään 369, yleensä enintään 50 % 368:sta. Esim. edustusmenot 1 000,01 euroa, 369 enintään 500,00.

9.2 Lahjoitukset: useimmat eivät ole vähennyskelpoisia

Kaikki lahjoitukset kenttään 370; vain ehdot täyttävä osa kenttään 371 ja sitä kautta 397:ään. Tavalliset vähennyskelpoiset tilanteet: ”Milloin lahjoitus on vähennyskelpoinen” edellä.

9.3 Tulovero ja sakot: eivät vähennyskelpoisia

Kirjanpitoon jaksotettua tuloveroa (378), veronkorotuksia ja myöhästymismaksuja (379) sekä sakkoja (380) ei lasketa kenttään 397.

9.4 Verovapaat tuotot: ei veroa

Saadut osingot kokonaan kenttään 337, veronalainen osa kenttään 338, yleensä liite 73. Veronpalautusten korkojen kaltaisia verovapaita tuottoja ei lasketa veronalaisiin tuottoihin 354.

9.5 Koneiden poistot: menojäännöspoisto

Koneet, kalusto ja ajoneuvot lasketaan yleensä yhtenä menojäännöksenä: alkusaldo 800 + vuoden hankinnat 801 − vuoden luovutushinnat/korvaukset 802 = poistopohja; enintään 25 % vähennetään, kenttään 804. Loppusaldo kenttään 806, ja se siirtyy seuraavalle vuodelle. Rakennuksilla sama periaate, mutta prosentti on yleensä 7 % tai 4 %. Kentät tarkemmin: liite 62.

9.6 Tappiovuoden täyttö

Laske 354 − 397. Jos tulos on negatiivinen, vahvistamaton osa kenttään 504 ja Verohallinnon vahvistama, myöhemmin vähennettävä osa kenttään 505. Täydelliset esimerkit: Erityisesimerkit.

9.7 Korkovähennyksen yläraja (liite 81)

Kun nettokorkomenot ovat enintään 500 000 euroa, ne ovat yleensä kokonaan vähennyskelpoisia. Ylittävässä tapauksessa sovelletaan mm. oikaistun tuloksen 25 %:n rajaa, ja yleensä tarvitaan liite 81; vuoden vähennyskelvoton osa näkyy kentässä 399.

9.8 T&K-lisävähennykset (liitteet 67A, 67Y)

T&K-yhteistyön vähennys kenttään 695, yleinen lisävähennys kenttään 697, kasvulisävähennys kenttään 698; kaikki kolme lasketaan kenttään 397. Hakemisen yhteydessä on annettava selvitys T&K-toiminnasta; kentät tarkemmin: liitteet 67A/67Y.

9.9 Nettovarallisuus ja oma pääoma

Jos 435 − 460 on positiivinen, kenttään 573; jos negatiivinen, kenttään 574. Kirjanpidon oma pääoma lasketaan kentistä 470–477 yhteen kenttään 478. Yksinkertaisessa yhtiössä 573 on usein lähellä 478:aa, mutta kiinteistöjen/osakkeiden vertailuarvot, poistoero ym. voivat aiheuttaa eron.

AutoBook

10 Liitteet

Alla ovat 6B:n mahdollisesti tarvitsemat liitteet. Kun tiettyjä kenttiä täytetään, Verohallinnon järjestelmä muistuttaa: ”muista antaa liite ××”.

Liite	Nimi	Milloin tarvitaan
62	Varausten, arvonmuutosten ja poistojen erittely	Kun on poistoja (364/365), varauksia tai arvonmuutoksia. Omaisuuslajeittain alkusaldo, lisäykset, luovutukset, poistot, loppusaldo sekä kirjanpidon ja verotuksen poistojen ero
81	Nettokorkomenojen erittely	Kun nettokorkomenot ylittävät 500 000 euroa, tarkistetaan, ovatko korot kokonaan vähennyskelpoisia
73	Saatujen osinkojen erittely	Kun saatuja osinkoja (337/338) on ilmoitettu
8A	Omistetut arvopaperit ja osakkeet	Kun varoissa on arvopapereita (405, 424, 430)
18	Käyttöomaisuuskiinteistöt	Kun varoissa on kiinteistöjä (402, 431)
71A / 71B	Osakkeiden ja kiinteistöjen luovutusvoitot tai -tappiot	Kun on täytetty 332/333, 372/373, 260, 261, 270
67A	T&K-yhteistyön lisävähennys	Kun haetaan 695 (tutkimusorganisaatiolle maksetut T&K-menot)
67Y	Yleinen T&K-lisävähennys ja kasvulisävähennys	Kun haetaan 697, 698
65	Konserniavustus	Kun konserniavustusta on saatu tai annettu (439, 436)
74	Väliyhteisötulo	Kun yhtiö määrää ulkomaista matalan verotuksen yhteisöä ja sillä on siihen liittyvää tuloa
78	Siirtohinnoittelu	Kun siirtohinnoitteludokumentaatio vaaditaan (182=1)

Alla tarkemmat muistutukset. Periaate: kun pääilmoitukseen on täytetty selvitystä vaativa erä, valmistele vastaava liite; jos ohjelma ei muodosta sitä automaattisesti, täydennä käsin.

Pääilmoituksen kohta	Yleensä tarvitaan	Tarkistettavaa
364/365 poistot, varaukset, arvonmuutokset	Liite 62	Ylittävätkö verotuksen poistot enimmäismäärän; jatkuuko kirjanpidon ja verotuksen poistojen ero ketjuna
337/338 osingot	Liite 73	Osingon lähde, omistusosuus, listattu/listaamaton, veronalainen osuus
405/424/430 arvopaperit tai osakkeet	Liite 8A	Hankintameno, vertailuarvo, käyttö-/rahoitus-/muu omaisuus (selitys s. 39)

AutoBook

Pääilmoituksen kohta	Yleensä tarvitaan	Tarkistettavaa
`402`/`431` kiinteistöt	Liite 18	Poistamattoman hankintamenon ja verotuksen vertailuarvon suurempi
`332`/`333`/`372`/`373` käyttöomaisuusosakkeiden luovutus	Liite 71A/71B	Onko luovutus verovapaa, onko tappio vähennyskelpoinen
`260`/`261`/`270`/`271` kiinteistön tai muun omaisuuden luovutus	Liite 71B	Omaisuuslaji, voitto/tappio, vähennyskelpoinen osuus
Nettokorot yli 500 000 tai vaaditaan aiempien vuosien vähennyskelvottomia korkoja	Liite 81	Erota konsernin sisäiset/ulkopuoliset korot ja tarkista tasevertailupoikkeus
`695`	Liite 67A	Tutkimusorganisaation laskut, julkinen tuki, kirjallinen T&K-selvitys
`697`/`698`	Liite 67Y	Palkka-/palveluperuste, kasvuvähennyksen vertailuvuosi, kirjallinen T&K-selvitys
`439`/`436` konserniavustus	Liite 65	Antaja/saaja, konsernisuhde, kirjanpitokäsittelyn yhdenmukaisuus
`352` väliyhteisötulo	Liite 74	Ulkomaisen yhtiön määräysvalta, tulon kohdistus, hyvitystiedot
`182`=1	Liite 78	Siirtohinnoittelun dokumentointivelvollisuus, etuyhteysliiketoimet

AutoBook

Liitteen 8A kolme asiaa: hankintameno, vertailuarvo, luokittelu

Kun yhtiö omistaa osakkeita, rahasto-osuuksia, toisten yhtiöiden osakkeita tai muita arvopapereita, se antaa liitteen 8A, ja jokaisesta arvopaperista kerrotaan kolme asiaa.

Hankintameno: paljonko sen ostamiseen käytettiin

- Kauppahinta sekä hankinnasta maksetut kulut (välityspalkkio, varainsiirtovero, asianajokulut ym.);
- Jos samaa osaketta on ostettu useassa erässä, erien hankintamenot lasketaan yhteen; osan myynnissä myydyn erän katsotaan yleensä olevan ”ensin ostettu ensin myyty”;
- Osakkeista ei tehdä poistoja, joten hankintameno pysyy samana, kunnes osake myydään tai arvoa alennetaan;
- Esim. 2024 ostettiin 1 000 osaketta 10 eurolla, välityspalkkio 50, hankintameno = 10 050.

Vertailuarvo: Verohallinnon hyväksymä arvo (ks. s. 25)

- Listatut osakkeet ja rahastot: tietty osuus (nykyään 70 %) vuoden lopun kurssista;
- Listaamattomien yhtiöiden osakkeet: kohdeyhtiön nettovarallisuudesta laskettu osakekohtainen arvo (”matemaattinen arvo”). Esim. kohdeyhtiön nettovarallisuus 200 000 ja osakkeita 1 000, matemaattinen arvo 200 osakkeelta;
- Vertailuarvoa käytetään **vain nettovarallisuuden laskelmassa**: käyttöomaisuus-

osakkeet ilmoitetaan hankintamenon ja vertailuarvon suurempaan, eikä se vaikuta tulokseen tai luovutusvoittoon.

Luokittelu: mihin omaisuusryhmään arvopaperi kuuluu

Samatkin osakkeet sijoitetaan **omistuksen tarkoituksen** mukaan 6B:n nettovarallisuudessa kolmeen eri kohtaan:

Ryhmä	Kenttä	Tyypillinen esimerkki	Arvostus
Käyttöomaisuusarvopaperit	405	Tytäryhtiön osakkeet, liiketoiminnan vuoksi pitkäaikaisesti omistetut osakkeet (tarkempi selitys)	Hankintamenon ja vertailuarvon suurempi
Rahoitusomaisuusarvopaperit	424	Liiketoiminnan ylimääräisillä varoilla ostetut, milloin tahansa myytävät osakkeet ja rahastot	Yleensä hankintamenoon
Muun omaisuuden rahoitusarvo-paperit	430	Liiketoimintaan liittymättömät sijoitukset, esim. pitkään pidetty, liiketoimintaan liittymätön osakesalkku	Arvostetaan verolain mukaan erikseen, tarkistettava asiantuntijalta

Miten ratkaista: katso ensin, missä taseen kohdassa ne ovat (pysyvät vastaavat → sijoitukset vai vaihtuvat vastaavat → rahoitusarvopaperit); jos sijoitus ei liity yhtiön liiketoimintaan lainkaan, harkitse luokittelua kenttään 430. Luokittelu vaikuttaa siihen, onko luovutusvoitto verovapaa (332/333 vai 344) ja miten nettovarallisuus arvostetaan; epävarmoissa tapauksissa tarkista kirjanpitäjältä.
Jos tavallisella pienellä yhtiöllä **ei ole osakkeita, rahastoja eikä toisten yhtiöiden osakkeita**, liitettä 8A ei tarvita ja 405/424/430 ovat 0.

11 Laskentakaavat

Alla ovat kaavat, joilla 6B-järjestelmä tarkistaa yhteissummat. Ajatus on yksinkertainen: tuotot yhteensä, kulut yhteensä, varat yhteensä, velat yhteensä ja oma pääoma yhteensä on oltava yhtä suuria kuin alla lueteltujen erien summa.

$$354 = 330 + 331 + 333 + 260 + 334 + 335 + 336 + 338 + 339 + 340 + 341 + 343 + 344 + 563 + 345 + 347 + 439 + 351 + 352 + 261 + 353$$

$$397 = 359 + 360 + 361 + 362 + 363 + 365 + 369 + 371 + 373 + 374 + 375 + 376 + 377 + 328 + 386 + 387 + 398 + 399 + 390 + 391 + 392 + 327 + 436 + 395 + 271 + 273 + 695 + 697 + 698 + 696 + 396$$

$$410 = 400 + 401 + \cdots + 409$$

$$418 = 411 + 412 + \cdots + 417$$

$$429 = 419 + 420 + 421 + 422 + 423 + 424 + 425 + 463 + 426 + 427 + 428$$

$$434 = 430 + 431 + 432 + 437 + 438 + 433$$

$$435 = 410 + 418 + 429 + 434$$

$$460 = 450 + 451 + 452 + 453 + 454 + 455 + 456 + 457 + 464 + 465 + 458 + 459$$

$$478 = 470 + 495 + 496 + 497 + 474 - 475 + 476 - 477$$

Huom: 397:ssä ovat vain ”vähennyskelpoisen osuuden” kentät (esim. 365, 369, 371), eivät vastaavat ”kirjanpidon koko määrän” kentät (364, 368, 370), eivätkä vähennyskelvottomat kulut 378–384.

12 Kenttien pikaopas: tarkista tarvittaessa

Virallisen lomakkeen jokaisella ruudulla on kolminumeroinen tunnus, ”kenttä”; tämän ohjeen tunnukset ovat samat kuin virallisessa lomakkeessa. Tässä luvussa ovat yleisimmät kentät käyttötarkoituksen mukaan. Kun näet kenttätunnuksen, katso ensin täältä ”mikä se on” ja palaa sitten aiempaan lukuun laskentatapaa varten.

12.1 Perustietojen kentät

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
010	Y-tunnus	Yhtiön tunniste, muoto yleensä 1234567-8
054	Tilikausi	Muoto ppkkvvvv-ppkkvvvv, esim. 01012026-31122026
041	Yhteyshenkilön nimi	Pakollinen, henkilö joka osaa vastata ilmoitusta koskeviin kysymyksiin
042	Yhteyshenkilön puhelin	Pakollinen
044	Yhteyshenkilön sähköposti	Suositeltava, helpottaa yhteydenottoa
177	Tilintarkastuksen tila	Pakollinen: 1 = tilintarkastus tehty; 2 = tarkastetaan myöhemmin; 3 = tilintarkastajaa ei ole valittu
178	Onko tilintarkastuskertomuksessa poikkeavaa	Vain kun 177=1. 1 = kielteinen tai mukautettu lausunto tai erityinen huomautus; 2 = ei poikkeavaa
185	Ilmoitus, ettei osakaserittelyä anneta	1, jos kaikkien osakkaiden omistus on alle 10 % eikä ole osakaslainoja/ilmoitettavia maksuja; muuten osakaserittely annetaan
531	Vuosi, jona yli puolet osakkeista vaihtoi omistajaa	Vaikuttaa siihen, voiko aiempien vuosien tappioita vielä vähentää

12.2 Tuottokentät

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
330	Liikevaihto	Päätoiminnan myynti ilman ALV:tä, ilman osinkoja, korkoja ja avustuksia
331	Oma käyttö	Yhtiön itse käyttämien omien tuotteiden/palvelujen arvo
332	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitto	Kirjanpidon voitto kokonaan; veronalainen osa erikseen 333
333	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoiton veronalainen osa	Kaikki osakkeiden luovutusvoitot eivät ole veronalaisia (selitys ja esimerkki s. 13)
260	Käyttöomaisuuskiinteistöjen luovutusvoitto	Yleensä tarvitaan liite 71B

AutoBook

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
334	Muun käyttöomaisuuden luovutusvoitto	Esim. auton tai koneen myynti
335	Avustukset ja tuet	Liiketoimintaan liittyvät avustukset
336	Muut liiketoiminnan tuotot	Vakuutuskorvaukset, vuokrahyvitykset, kiinteistön vuokratuotot ym.
337	Saadut osingot ja ylijäämänpalautukset	Kirjanpidon koko määrä, yleensä liite 73
338	Osinkojen veronalainen osa	Osingon lähteen ja omistusosuuden mukaan
339	Korkotuotot konserniyhtiöiltä	Konsernin sisäisten lainojen korot
340	Korkotuotot omistusyhteysyrityksiltä	Korot yhtiöiltä, joihin on huomattava vaikutusvalta
341	Muut korkotuotot	Pankkitalletusten korot ym.
342	Osuus yhtymän tulosta	Kirjanpidon koko määrä
343	Yhtymän tulo-osuuden veronalainen osa	Ei välttämättä sama kuin 342
344	Rahoitusomaisuuden luovutusvoitto	Rahoitusomaisuutena pidetyt arvopaperit ym.
345	Muut rahoitustuotot	Kurssivoitot ym.
346/347	Arvonkorotusten tuloutus / josta veronalainen	Yleensä liittyy liitteeseen 62
439	Saadut konserniavustukset	Liite 65
350/351	Varausten vähennys / josta veronalainen	Yleensä liittyy liitteeseen 62
352	Väliyhteisötulo	Monimutkainen asia, tarkistettava asiantuntijalta
353	Muut veronalaiset tuotot	Tuloslaskelmaan sisältymättömät muut veronalaiset tuotot
354	Veronalaiset tuotot yhteensä	Lasketaan kaavalla, 500/505:n laskennan ensimmäinen vaihe

12.3 Kulukentät

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
359	Ostot ja varastojen muutos	Tavarat, materiaalit, myytyjen tuotteiden hankintameno
360	Ulkopuoliset palvelut	Tuotantoon/toimitukseen liittyvät ostopalvelut
361	Palkat ja palkkiot	Myös osakkaalle itselleen maksettu palkka; ei uudelleen osakastietojen kenttään 709
362	Eläkekulut	Työnantajan eläkekulut
363	Muut henkilösivukulut	Sosiaaliturva-, vakuutus- ym. henkilöstökulut
364	Kirjanpidon poistot	Kirjatut poistot kokonaan
365	Verotuksessa vähennettävät poistot	Kenttään 397 todella tulevat poistot, yleensä liite 62 (selitys ja esimerkki s. 18)

AutoBook

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
368	Edustusmenot kokonaan	Kirjanpidon koko määrä
369	Vähennyskelpoiset edustusmenot	Yleensä enintään puolet 368:sta
370	Lahjoitukset kokonaan	Kirjanpidon koko määrä
371	Vähennyskelpoiset lahjoitukset	Vain ehdot täyttävät lahjoitukset
372	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappio	Kirjanpidon tappio
373	Josta vähennyskelpoinen	Ei välttämättä sama kuin 372
374	Muun käyttöomaisuuden luovutustappio	Esim. rakennuksen, ajoneuvon tai koneen myyntitappio
375	Vuokrat	Vuokrasopimusten kulut
376	Luottotappiot myyntisaamisista	Lopulliset asiakassaamisten tappiot
377	Muut vähennyskelpoiset kulut	Vuokra, ohjelmistot, puhelin, toimisto, matkat ym.
378	Tulovero	Ei vähennyskelpoinen, ei kenttään 397
379	Veronkorotukset, myöhästymismaksut	Ei vähennyskelpoisia, ei kenttään 397
380	Sakot ja rangaistukset	Ei vähennyskelpoisia, ei kenttään 397
384	Muut vähennyskelvottomat kulut	Verovapaaseen tuloon liittyvät kulut (esim. verovapaiden osinkosijoitusten hoitokulut), lahjukset ym.
328/386/387	Korkokulut	Konserni-, omistusyhteys- ja muut korot
399	Korkokulujen oikaisu	Korkorajoituksesta johtuva oikaisu, voi olla negatiivinen
397	Vähennyskelpoiset kulut yhteensä	Lasketaan kaavalla, 500/505:n laskennan toinen vaihe

12.4 Tulos-, tappio- ja täsmäytyskentät

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
500	Verotettava tulo	Kun 354-397 on positiivinen
504	Vahvistettavaan tappioon kuulumaton määrä	Vain tappiovuonna. Kirjanpidossa tai laskelmassa on tappiota, mutta Verohallinto ei vahvista tätä osaa; sitä ei voi vähentää seuraavan 10 verovuoden verotettavasta tulosta
505	Verotuksen tappio	Kun 354-397 on negatiivinen, positiivisena
677	Verotettava tulo (täsmäytys)	Kirjanpidon tuloksen ja verotettavan tulon täsmäytykseen
678	Vahvistettu tappio (täsmäytys)	Täsmäytyslaskelmaan
679	Verovapaat tuotot	Kirjanpidossa tuottoa, verotuksessa verovapaata

AutoBook

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
680	Vähennyskelvottomat kulut	Kirjanpidossa kulua, verotuksessa ei vähennyskelpoista
681	Muut oikaisut	Voi olla negatiivinen

12.5 Varojen, velkojen ja nettovarallisuuden kentät

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
400–410	Käyttöomaisuus ja yhteensä	Aineettomat, kiinteistöt, koneet, arvopaperit ym.
411–418	Vaihto-omaisuus ja yhteensä	Aineet, keskeneräiset ja valmiit tuotteet, tavarat ym.
419–429	Rahoitusomaisuus ja yhteensä	Myyntisaamiset, lainasaamiset, pankkisaamiset ym.
430–434	Muu omaisuus ja yhteensä	Rahoitusarvopaperit, kiinteistöt, osakaslainat ym.
435	Varat yhteensä	410+418+429+434
450–460	Velat ja yhteensä	Lainat, ostovelat, siirtovelat, pääomalainat ym.
461/462	Lyhyt-/pitkäaikaiset velat yhteensä	Velkojen jaottelu maturiteetin mukaan
573	Positiivinen nettovarallisuus	Kun 435-460 on positiivinen
574	Negatiivinen nettovarallisuus	Kun 435-460 on negatiivinen, positiivisena

12.6 Oman pääoman kentät

Kenttä	Selkokielellä	Muistettavaa
470	Osakepääoma	Osakepääomaksi rekisteröity määrä
495	Muu sidottu oma pääoma	Ylikurssirahasto, arvonkorotusrahasto, vararahasto ym.
496	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	Tavallinen, kun osakas sijoittaa rahaa osakepääomaa korottamatta
497	Muu vapaa oma pääoma	Muut oman pääoman erät
474	Edellisten tilikausien voitto	Aiempina vuosina ansaittu, jakamatta jäänyt raha
475	Edellisten tilikausien tappio	Vain toinen: 474 tai 475
476	Tilikauden voitto	Vain toinen: 476 tai 477
477	Tilikauden tappio	Älä sekoita verotuksen tappioon 505
478	Oma pääoma yhteensä	Pakollinen, tarkista kaavalla

AutoBook

13 Sanasto: tarkista tarvittaessa

13.1 Yhtiö ja ilmoittaja

Termi	Merkitys	Käyttö
Osakeyhtiö / Oy	Rajoitetun vastuun yhtiö	Tavallinen Oy antaa yleensä 6B:n.
Osuuskunta	Toinen yhtiömuoto	Voi myös antaa 6B:n; osa kentistä koskee vain osuuskuntia, ja tavallinen Oy voi ohittaa ne.
Y-tunnus	Yhtiön tunniste	Muoto yleensä `1234567-8`. 6B:n kenttä `010`.
Tilikausi	Ilmoituksen kattama kirjanpitokausi	Esim. 1.1.2026–31.12.2026. Kenttä `054`.
Verovuosi	Verotuksessa kohdistusvuosi	Useimmilla yhtiöillä tilikauden päättymisvuosi.
OmaVero	Sähköinen täyttöpalvelu	Ilmoituksen voi täyttää verkossa tai lähettää ohjelman muodostamana tiedostona.
Tiedostoilmoitus	Ohjelman muodostama tiedosto	Ohjelma tekee kenttätunnuksista ja summista Verohallinnon vaatiman tekstitiedoston.
Rajapintalähetys	Ohjelma lähettää puolestasi	Kirjanpito-ohjelma lähettää ilmoitustiedoston varmenteella suoraan Verohallinnolle. Aloittelijan riittää tietää, että kyse on ”ohjelman kautta lähettämisestä”.

13.2 Tilinpäätöksen osat

Termi	Merkitys	Käyttö
Tuloslaskelma	Tuliko vuodelta voittoa vai tappiota	Tuotot miinus kulut. 6B:n tuotot ja kulut tulevat pääosin tästä.
Tase	Mitä yhtiöllä on ja mitä se on velkaa vuoden lopussa	6B:n varat, velat ja nettovarallisuus tulevat tästä.
Liitetiedot	Tilinpäätöksen selittävät tiedot	Esim. laatimisperiaatteet, vakuudet, lähipiiri. Annetaan yleensä tilinpäätöksen mukana.
Tase-erittelyt	Sisäiset erittelyt	Ei yleensä liitetä 6B:n tilinpäätösliitteeksi, mutta yhtiön on säilytettävä ne.

13.3 Tulokseen liittyvät termit

AutoBook

Termi	Merkitys	Käyttö
Liikevaihto	Päätoiminnan myynti	Tavaroiden/palvelujen myynti ilman ALV:tä, ilman osinkoja, korkoja ja avustuksia. 6B:n kenttä `330`.
Liiketoiminnan muut tuotot	Liiketoimintaan liittyvät muut kuin myyntituotot	Esim. avustukset, vakuutuskorvaukset, koneen myyntivoitto.
Kirjanpidon tulos	Kirjanpidossa laskettu tulos	Tuloslaskelman tuotot miinus kulut. Ei välttämättä sama kuin verotettava tulo.
Verotettava tulo	Tulo, josta Verohallinto laskee veron	Lasketaan `354-397`, positiivinen kenttään `500`.
Verotuksen tappio	Verohallinnon vahvistama tappio	Voidaan vähentää seuraavan 10 verovuoden verotettavasta tulosta, jolloin veroa maksetaan vähemmän. Kenttään `505` ilman miinusmerkkiä.
Verovapaa tuotto	Kirjanpidossa tuottoa, verotuksessa ei veroa	Esim. tietyt osingot, veronpalautusten korot.
Vähennyskelvoton kulu	Kirjanpidossa todellinen kulu, verotuksessa ei vähennyskelpoinen	Esim. tulovero, sakot, puolet edustusmenoista.
Lisävähennys	Kirjanpidossa ei lisäkulua, mutta verotuksessa saa vähentää enemmän	Esim. T&K-lisävähennys.

AutoBook

13.4 Varat, velat ja oma pääoma

Termi	Merkitys	Käyttö
Varat	Mitä yhtiö omistaa tai mitä sille ollaan velkaa	Esim. pankkitalletukset, koneet, varasto, myyntisaamiset.
Velat	Mitä yhtiö on velkaa muille	Esim. lainat, ostovelat, verovelat.
Oma pääoma	Osakkaille kuuluva nettoarvo	Osakepääoma, kertyneet voittovarat, tilikauden voitto/tappio. Ei velkaa.
Nettovarallisuus	Verotuksen mukaiset varat miinus velat	Positiivinen kenttään `573`, negatiivinen kenttään `574`.
Osakepääoma	Osakkaiden sijoittama ja osakepääomaksi rekisteröity määrä	Kenttä `470`.
SVOP-rahasto	Osakkaan sijoittama raha, joka ei kasvata osakepääomaa	*Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto* (ruotsiksi *fonden för inbetalt fritt eget kapital*). Tavallinen, kun osakas sijoittaa rahaa yhtiöön muuttamatta osakepääomaa; voidaan myöhemmin palauttaa osakkaalle sääntöjen mukaan. Kenttä `496`.

Termi	Merkitys	Käyttö
Kertyneet voittovarat	Aiempina vuosina ansaittu, jakamatta jäänyt raha	Kenttä `474`.
Osinko / osingonjako	Yhtiön osakkaille jakama voitto (*osinko*)	Erota ”saadut osingot” ja ”maksetut osingot”: saadut ovat tuottoa, maksetut eivät ole kulua. Tarkempi selitys s. 34.
Edellisten tilikausien tappio	Aiempien vuosien kertynyt tappio	Kenttä `475`.
Tilikauden voitto/tappio	Tilikauden kirjanpidon voitto tai tappio	Kenttään `476` tai `477`.
Pääomalaina	Erityinen laina	6B:n nettovarallisuudessa yleensä velkana.
Kirjanpitoarvo	Kirjanpidossa oleva omaisuuden arvo	Hankintameno miinus kirjanpidon poistot. Taseessa.
Verotuksessa poistamaton jäännös	Verotuksessa vielä vähentämätön hankintameno	Hankintameno miinus verotuksessa vähennetyt poistot. Verotuksen poistojen `365` ja luovutusvoiton laskentaan.
Vertailuarvo (verotusarvo)	Verohallinnon arvioima arvo	Kiinteistön verotusarvo, osakkeen matemaattinen arvo ym. **Vain** nettovarallisuuteen `573`/`574`, ei vaikuta poistoihin eikä tulokseen. Kolmen arvon erot s. 26.

13.5 Erityistilanteet lyhyesti

Termi	Merkitys	Käsittely
IFRS	Suurten/listattujen yhtiöiden erityinen tilinpäätösnormisto	Useimmat pienet yhtiöt eivät käytä; jos ei käytetä, valintaa ei täytetä.
Väliyhteisö	Yhtiö määrää ulkomaista matalan verotuksen yhteisöä	Tarkistettava asiantuntijalta, voi vaatia liitteen 74.
Siirtohinnoittelu	Ovatko etuyhteysyritysten väliset hinnat markkinaehtoisia	Rajat ylittävissä tai suurissa etuyhteysliiketoimissa tarkistettava asiantuntijalta, voi vaatia liitteen 78.
Konserniavustus	Suomalaisten konserniyhtiöiden välinen tuloksen siirto sääntöjen mukaan	Kun `439` tai `436` täytetään, tarvitaan liite 65.
T&K-lisävähennys	T&K-menoista saa tavallisen vähennyksen lisäksi vähentää lisää	Voi koskea liitteitä 67A ja 67Y, lisäksi tarvitaan T&K-selvitys.
Korkovähennysrajoitus	Suuria korkomenoja ei välttämättä voi vähentää kokonaan	Kun nettokorot ylittävät 500 000 euroa, tarkista erityisesti liite 81.

Autobook

Mitä tehdä vaikean termin kohdalla

Älä aloita lakitekstistä. Kysy ensin kolme kysymystä:

- Onko yhtiöllä tällaista?
- Jos on, onko summa suuri, onko kyse rajat ylittävästä toiminnasta tai etuyhteysyrityksistä?
- Muistuttaako tämä ohje liitteestä tai asiantuntijan tarkistuksesta?

Jos vastaus on ”ei”, tavallinen pieni yhtiö voi ohittaa asian. Jos vastaus on ”kyllä”, älä luota pelkkään tähän ohjeeseen, vaan tarkista asia kirjanpitäjältä.

14 Liite 62: varaukset, arvonmuutokset ja poistot

14.1 Varaukset

`871` toimintavaraus, `872` jälleenhankintavaraus, `873` luottotappiovaraus, `874` takuuvaraus, `877` asuntovaraus, `881` lakisääteinen varaus (kirjanpitolain mukaiset tietyt pakolliset varaukset), `865` muut varaukset.

14.2 Arvonmuutokset

`866` tulosvaikutteiset arvonkorotukset, `867` josta veronalainen; `868` tulosvaikutteiset arvonalennukset, `869` josta vähennyskelpoinen.

14.3 Poistot (omaisuuslajeittain)

Kukin laji täytetään järjestyksessä ”alkusaldo → lisäykset → luovutukset → varauksen kattaminen → verotuksen poisto → lisäpoisto → loppusaldo → kirjanpidon poisto → erotus”:

Omaisuuslaji	Kentät	Selitys
Irtain käyttöomaisuus (koneet ym.)	`800`–`807`, `847`–`849`	Menojäännöspoisto, enintään 25 %. `802`:een **myyntihinnat ja vakuutuskorvaukset**
Rakennukset (myymälä, tehdas ym.)	`808`–`815`, `850`–`852`	Menojäännöspoisto, enintään 7 %; `812` ei saa ylittää 7 %:a poistopohjasta (#1272)
Rakennukset (toimisto, asunto ym.)	`816`–`823`, `853`–`855`	Menojäännöspoisto, enintään 4 %; `820` ei saa ylittää 4 %:a poistopohjasta (#1273)
Muut rakennukset ja rakennelmat	`824`–`831`, `856`–`858`	Esim. säiliöt ym. erityisrakennukset tai rakennelmat
Muut poistot (ohjelmistot, patentit ym.)	`832`–`839`, `859`–`861`	Ohjelmistot, patentit, pitkäaikaiset oikeudet ym. omien verosääntöjensä mukaan
Pitkävaikutteiset menot	`840`–`845`, `862`–`864`	Pitkäaikaisesti tuottavat menot vähennetään usealle vuodelle, esim. tietyt perusparannukset ja pitkävaikutteiset kulut

Kunkin lajin kolme viimeistä saraketta ovat kirjanpidon ja verotuksen poistojen eron lisäys, vähennys ja kertynyt ero (voi olla negatiivinen).

AutoBook

15 Liite 81: nettokorkomenot

Kenttä	Sisältö
520	Itsenäinen yhtiö: yhtiö ei kuulu konserniin, eikä sillä ole yhdessä arvioitavia etuyhteysyrityksiä. Jos pitää paikkansa, 1
521	Rahoitusalan yritys: vain pankki-, vakuutus-, sijoituspalvelu- ym. rahoitusalan yhtiöt. Tavallinen kauppa-/palveluyhtiö ei yleensä täytä
128	Nettokorkomenot yhteensä (pakollinen)
129	Josta ulkomaille maksetut korot
130	Konsernivelkojen nettokorot
131	Konsernin ulkopuolisten velkojen nettokorot
141	Tulos (pakollinen)
142	Korkokulut (pakollinen)
143	Verotuksen poistot
144	Oikaistu tulos = 141 + 142 + 143
145	25 % oikaistusta tuloksesta
133	Kun nettokorot ovat enintään 3 miljoonaa euroa: 25 %:n rajan ylittävä, verovuonna vähennyskelvoton osa
134	Kun nettokorot ylittävät 3 miljoonaa euroa: tiukemman säännön mukaan laskettu, verovuonna vähennyskelvoton osa
562	Verovuonna vähennyskelpoiset korot
188	Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorot; 189 josta konserniyhtiöille maksetut
234–239	Täytetään, kun haetaan ”tasevertailupoikkeusta”. Yhtiö haluaa osoittaa pääomarakenteensa riittävän terveeksi ja pyytää, ettei korkovähennysrajoitusta sovelleta tai sitä lievennetään. Pienet yhtiöt käyttävät harvoin, kirjanpitäjän hoidettavaksi

16 Liitteet 67A ja 67Y: T&K-lisävähennys

16.1 67A: yhteistyö tutkimusorganisaation kanssa

Kenttä	Sisältö
001…009	Kukin tutkimusorganisaatio omana ryhmänään: 101 nimi, 102 Y-tunnus, 158 sopimuspäivä, 103 maksettu määrä
157	Onko saatu valtion tai muuta julkista T&K-rahoitusta (1 = kyllä, 2 = ei)
146	Tutkimusorganisaatioille maksetut alihankintalaskut yhteensä
147	Näihin laskuihin saatu julkinen tuki
091	Vähennyksen peruste = 146 − 147
159	Laskettu vähennys yhteensä
160	Enimmäismäärän ylittävä osa (ei vähennyskelpoinen)
092	Haettu lisävähennys: 5 000–500 000 euroa (#1697)

16.2 67Y: yleinen vähennys ja kasvuvähennys

AutoBook

Kenttä	Sisältö
161	T&K-palkat
162	Ostetut T&K-palvelut (161:stä ja 162:sta vähintään toinen, #1871)
163	Palkoille ja ostopalveluille saatu tuki
164	Liitteessä 67A jo ilmoitetut menot
165	Vähennyksen peruste: nettomenot tuen ja 67A-osuuden jälkeen
166	Laskettu vähennys yhteensä (ennen enimmäismäärää)
160	Enimmäismäärän ylittävä osa
167	Yleinen lisävähennys: 0 tai 5 000–500 000 euroa (#1870)
168–170	Verovuosi: T&K-menot, tuet, netto tukien jälkeen
171–173	Edellinen vuosi: T&K-menot, tuet, netto tukien jälkeen
174	T&K-menojen kasvu edellisestä vuodesta
175	Kasvulisävähennys: 0–500 000 euroa (#1889)

17 Verohallinnon tarkistussäännöt lyhyesti

17.1 Pakolliset ja vaihtoehtoiset

Sääntö	Selitys
041, 042	Yhteyshenkilön nimi ja puhelin on annettava. Yhteyshenkilö on yhtiön vastuuhenkilö, kirjanpitäjä tai muu, joka pystyy selittämään ilmoituksen sisällön.
177	Tilintarkastuksen tila on ilmoitettava: tehty, tehdään myöhemmin vai tilintarkastajaa ei ole valittu. Ei saa jättää tyhjäksi.
177=1 ⇒ 178	Jos tilintarkastus on tehty, on lisäksi ilmoitettava, onko kertomuksessa poikkeavaa: 178=1 mukautettu/kielteinen lausunto tai erityinen huomautus, 178=2 ei.
500/505	Vuoden verotuksen tulos on annettava. Voitollisena 500; tappiollisena 505, tappio positiivisena ilman miinusmerkkiä. Jos tappiossa on osa, jota Verohallinto ei vahvista, se osa ensin kenttään 504.
573/574	Nettovarallisuus on annettava. Kun varat ovat velkoja suuremmat, 573; kun velat ovat suuremmat, 574, positiivisena ilman miinusmerkkiä.
478	Kirjanpidon oma pääoma yhteensä on annettava, eli osakepääoma, rahastot, aiempien vuosien voitto/tappio ja tilikauden voitto/tappio yhteensä.
185 tai osakaserittely	Jos ei ole ilmoitettu 185=1 (”osakaserittelyä ei tarvita”), on annettava vähintään yhden osakkaan nimi, henkilö-/Y-tunnus ja osakemäärä.

AutoBook

17.2 Toisensa poissulkevat kentät

Kentät	Sääntö
500 ja 505	Yleensä täytetään vain toinen tuloskenttä; voittoa ja tappiota ei voi ilmoittaa yhtä aikaa.
573 ja 574	Nettovarallisuudella voi olla vain yksi etumerkki.
474 ja 475	Edellisten tilikausien voitto tai tappio, vain toinen.
476 ja 477	Tilikauden voitto tai tappio, vain toinen.
133 ja 134 (liite 81)	Korkorajoituksen kahta ylitystä ei voi täyttää yhtä aikaa.

17.3 Riippuvuudet ja kohtuullisuustarkistukset

- Jos osingon määrä 522 on täytetty, täytetään yleensä myös päätöspäivä 537 ja maksun alkamispäivä 538.
- Jos SVOP-jaon määrä 293 on täytetty, myös päätöspäivä 294 ja maksupäivä 295 täytetään.
- 369 ei saa ylittää 50 %:a 368:sta.
- Kun on osakaslainaa 432, sen on oltava selitettävissä osakaserittelyssä henkilöihin tai yhtiöihin.
- 354-397:n on selitettävä 500 tai 505; jos tappiossa on osa, jota Verohallinto ei vahvista eikä sitä voi myöhemmin vähentää, se merkitään kenttään 504.
- 478 tarkistetaan kaavalla 470+495+496+497+474-475+476-477.
- T&K-lisävähennystä haettaessa tarvitaan liitteiden 67A/67Y lisäksi selvitys T&K-toiminnasta.
- Korjausilmoituksessa pääilmoitus ja korjatut/liittyvät liitteet muodostavat kokonaisen uuden ilmoituksen.

18 Yleisimmät virheet

Tarkista kohta kohdalta ennen lähettämistä

1. Onko 177, 478, 573/574 ja 500/505 täytetty;
2. Jos 185 on tyhjä, onko ilmoitettu vähintään yksi osakas;
3. Edustusmenot: onko 369 enintään puolet 368:sta;
4. Onko tulovero, sakot, veronkorotukset ja ehdot täyttämättömät lahjoitukset jätetty 397:n ulkopuolelle;
5. Onko verovapaat osingot ja veronpalautusten korot jätetty 354:n ulkopuolelle;
6. Onko liikevaihtoon 330 sekoittunut osinkoja, korkoja tai avustuksia;
7. Kun on osakaslainaa (432), onko se ilmoitettu osakastiedoissa 864 henkilöittäin;
8. Nettovarallisuus: pääomalainat ym. etuoikeudettomat lainat ovat velkaa (459); omaa pääomaa ei vähennetä velkana;
9. Onko kiinteistöt ja käyttöomaisuusosakkeet arvostettu ”kirjanpitoarvon ja verotusarvon suurempaan”;
10. Kun yli puolet osakkeista on vaihtanut omistajaa, onko 531 täytetty;

AutoBook

11. Ovatko liitteet täydelliset (62, 73, 8A, 18, 81, 67A/67Y ym.) ja onko T&K-selvitys annettu erikseen;
12. Korjattaessa: onko pääilmoitus ja kaikki muutetut liitteet lähetetty uudelleen yhdessä.

Ota yhteyttä

Maksuton neuvonta ja lisää taloustietoa:

Verkkosivu: www.autobook.fi
Sähköposti: info@autobook.fi
Puhelin: +358 45 7837 4900 (WhatsApp)
Osoite: Aurakatu 12 A, 20100 Turku

AutoBook