中文说明

# 6B GUIDE

## 芬兰股份公司年度所得税申报说明

Vero 6B 表及附表（2026 纳税年度）

根据芬兰税务局（Verohallinto）官方填写说明与 2026 年数据文件规范整理

**2026 年 10 月**

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

免费咨询 • 更多财务知识
扫码加入

## 适用范围

本文面向普通芬兰股份公司（Oy）的 6B 年度所得税申报。特殊行业、跨境重组、转让定价、国外子公司、证券/房地产明细等复杂情况，建议由会计师或税务顾问确认。

## 本文依据

- Vero：《Instructions for completing the income tax return》（6B 表填写说明，适用于 2025、2026 纳税年度）
- Vero：《Tax return of business activities –Corporation (6B) DATA FILE SPECIFICATION 2026》，2026 年 2 月 3 日，1.0 版
- Vero：62、81、67A、67Y 各附表的 DATA FILE SPECIFICATION 2026

文中“字段”即官方编号（如 330），与税务局网上表格和电子申报文件中的编号一致。金额字段一律填欧元、保留两位小数。本文的目标是：普通股份公司读完本文就能理解 6B 年报怎么填，不需要先查芬兰法律缩写或官方术语。特殊行业、跨境重组、转让定价、国外子公司、证券/房地产明细等复杂情况，本文会提醒“需要专业确认”。

## 阅读路线

如果你是第一次填 6B，建议先读“零基础入门”和“小白先看”，再按“基本信息—应税所得计算—净资产计算”的顺序填。后面的“附表一览”“字段速查表”“术语词典”和各附表章节，主要用于遇到具体字段或特殊业务时回来查。

# 目录


**1 概述** **1**

1.1 谁要交、交什么 . . . 1
1.2 怎么交 . . . 1
1.3 电子文件长什么样 . . . 1
1.4 期限 . . . 2
1.5 更正 . . . 2
1.6 最小可提交资料 . . . 2

**2 零基础入门：会计利润和应税利润** **3**

2.1 年报到底是在报什么 . . . 3
2.2 会计利润　应税利润 . . . 3
2.3 看到报表项目，先往哪里放 . . . 4

**3 小白先看：照着做就行** **5**

3.1 你先准备这 8 样东西 . . . 5
3.2 最简单的 10 步 . . . 6
3.3 三个最容易混的数 . . . 7
3.4 用一张小表自己算 . . . 7
3.5 什么时候需要找会计师 . . . 7

**4 基本信息** **7**

4.1 表头与联系人 . . . 7
4.2 一般情况（是 =1） . . . 8
4.3 股东信息 . . . 9
4.4 股权变更与以前年度亏损 . . . 10
4.5 分红决定 . . . 11
4.6 会计期结束后的股本变动 . . . 11
4.7 审计 . . . 11

**5 应税所得计算** **12**

5.1 基本思路 . . . 12
5.2 会计栏和税务栏的区别 . . . 12
5.3 营业收入 . . . 13
5.4 财务收入 . . . 15
5.5 其他收入 . . . 17
5.6 营业费用 . . . 17
5.7 财务费用与利息扣除限制 . . . 21
5.8 其他费用 . . . 22
5.9 研发附加扣除 . . . 22
5.10 其他可扣除项 . . . 22


AutoBook

5.11 应税利润或亏损 . . . . . 22
5.12 会计利润与应税利润的调节 . . . . . 23

**6 净资产计算** **24**
6.1 计价原则 . . . . . 24
6.2 资产 . . . . . 26
6.3 负债 . . . . . 28
6.4 净资产 . . . . . 28
6.5 股东权益 . . . . . 29

**7 完整算例：一家小公司的年报** **30**
7.1 公司情况 . . . . . 30
7.2 第一步：应税收入 354 . . . . . 30
7.3 第二步：可扣除费用 397 . . . . . 31
7.4 第三步：应税利润 . . . . . 31
7.5 第四步：用调节公式核对 . . . . . 31
7.6 第五步：净资产 . . . . . 31
7.7 第六步：附表 . . . . . 31

**8 专项算例与专题说明** **32**

**9 常用算法速查** **36**
9.1 招待费：只能扣一半 . . . . . 36
9.2 捐赠：多数不能扣 . . . . . 36
9.3 所得税、罚款：不能扣 . . . . . 36
9.4 免税收入：不交税 . . . . . 36
9.5 设备折旧：余额递减法 . . . . . 36
9.6 亏损年度怎么填 . . . . . 36
9.7 利息扣除上限（附表 81） . . . . . 36
9.8 研发附加扣除（附表 67A、67Y） . . . . . 37
9.9 净资产和股东权益 . . . . . 37

**10 附表一览** **37**

**11 计算公式** **40**

**12 字段速查表：需要时回来查** **40**
12.1 基本信息字段 . . . . . 40
12.2 收入字段 . . . . . 41
12.3 费用字段 . . . . . 42
12.4 利润、亏损和调节字段 . . . . . 43
12.5 资产、负债、净资产字段 . . . . . 43
12.6 股东权益字段 . . . . . 44

AutoBook

**13 术语词典：需要时回来查** **44**
13.1 公司和申报身份 . . . . . 44
13.2 三张报表 . . . . . 45
13.3 利润相关术语 . . . . . 45
13.4 资产、负债和权益 . . . . . 46
13.5 特殊业务先这样理解 . . . . . 47

**14 附表 62：准备金、价值变动和折旧** **47**
14.1 准备金 . . . . . 47
14.2 价值变动 . . . . . 48
14.3 折旧（按资产类别） . . . . . 48

**15 附表 81：净利息支出** **48**

**16 附表 67A、67Y：研发附加扣除** **49**
16.1 67A：与研究机构合作 . . . . . 49
16.2 67Y：一般扣除和增长扣除 . . . . . 49

**17 Vero 校验规则速查** **50**
17.1 必填和二选一 . . . . . 50
17.2 互斥字段 . . . . . 50
17.3 依赖和合理性检查 . . . . . 51

**18 常见错误清单** **51**

AutoBook

# 1 概述

## 1.1 谁要交、交什么

芬兰的股份公司和合作社每个会计期都要交**营业所得税申报表 6B**。即使当年没有经营活动，也要交。

6B 表包含三大块：

1. **基本信息**：联系人、股东、分红决定、股本变动、审计情况等；
2. **应税所得计算**：按税法把会计利润调整为应税利润（或可结转亏损）；
3. **净资产计算**：按税法口径列出资产、负债和股东权益。

另外还要附上**财务报表**（利润表、资产负债表和附注；资产负债表明细不用附）。

## 1.2 怎么交

公司所得税申报必须电子提交，有两种方式：

- 在税务局网上服务里在线填写；
- 用记账软件生成申报文件，通过税务局文件服务或软件接口发送。

用文件提交时，主表 6B 和很多附表可以放在同一个文件里：先是 6B，然后依次是各附表，每张表各自有表头，以 `999` 结尾（`999` 是该表在文件中的顺序号）。

简单理解：

- **主表 6B 必须有**。附表不能单独代替主表。
- 和 6B 业务直接相关的附表，通常可以跟 6B 放在同一个文件里一起提交，例如折旧附表 62、股息附表 73、证券附表 8A、房地产附表 18、利息附表 81、研发附表 67A/67Y、集团补贴附表 65。
- 如果用记账软件提交，软件通常会自动决定哪些附表可以打包在同一个申报文件里；人工只需要确认“该交的附表有没有生成/上传”。
- 如果只是更正某个附表，文件申报时也要把主表 6B 一起提交，形成一份完整的新申报。

## 1.3 电子文件长什么样

文件申报不是 XML，而是 Vero 的“字段编号: 值”文本格式。每一行一个字段，字段编号在冒号前，值在冒号后。例如：

```
000:VSY06B26
010:1234567-8
054:01012026-31122026
041:Zhang San
042:+358401234567
177:3
185:1
```

AutoBook

```
330:100000,00
354:103200,00
397:80500,00
500:22700,00
478:60000,00
573:60000,00
999:1
```

- `000` 是表单类型，2026 年 6B 主表为 `VSY06B26`。
- 日期一般用 `ddmmyyyy`；会计期 `054` 用 `ddmmyyyy-ddmmyyyy`。
- 金额用逗号作小数分隔符，如 `1000,00`，不要写货币符号。
- 文件编码和接口封装由记账软件处理；人工读本文时只要理解“字段编号: 值”的格式。
- 一份文件中每张表都要有自己的 `000`，并用 `999` 标出该表在文件中的顺序。

### 1.4 期限

申报表应在会计期结束后**第四个月的最后一天**之前提交。例如会计期截至 12 月 31 日，申报截止日通常为次年 4 月 30 日。如果截止日落在周末或法定节假日，按 Vero 的一般规则顺延到下一个工作日。

### 1.5 更正

发现错误时，要**重新提交一份更正后的所得税申报**。文件申报时，即使只改附表，也要把主表 6B 一起重新提交；有改动或与更正有关的附表也要一并重新提交。新的申报会替代此前提交的对应资料。

### 1.6 最小可提交资料

普通公司即使没有复杂业务，也至少要确认这些信息：

| 要确认什么 | 字段 | 白话解释 |
|---|---|---|
| 公司和申报期间 | `010`、`054` | `010` 是公司的企业编号；`054` 是这次申报覆盖的会计期，例如 2026 年 1 月 1 日到 12 月 31 日。 |
| 联系人 | `041`、`042` | 填能回答税务局问题的人：`041` 是姓名，`042` 是电话。 |
| 审计情况 | `177`、`178` | `177` 说明审计状态：1= 审计已完成，2= 以后再审计，3= 没有委任审计师。只有 `177`=1 时才填 `178`；`178` 是问审计报告里有没有保留意见、否定意见或特别提醒，1= 有，2= 没有。 |

AutoBook

| 要确认什么 | 字段 | 白话解释 |
|---|---|---|
| 股东资料 | 股东明细或 185 | 如果要报股东，就按人填写姓名、身份号/企业编号、持股数量等。只有在所有股东持股都低于 10%，且没有股东借款或必须披露的股东付款时，才可以用 185=1 表示“不需要报股东明细”。 |
| 本年税务结果 | 500、504、505 | 用应税收入合计减可扣费用合计。盈利填 500；亏损时区分“不承认的亏损”504 和“可结转税务亏损”505，金额填正数（例子集中在专项算例）。 |
| 公司净资产 | 573 或 574 | 用资产合计减负债合计。结果为正，填 573；结果为负，填 574，同样填正数、不写负号。 |
| 股东权益合计 | 478 | 会计资产负债表里的股东权益总额，包括股本、各类权益基金（解释见第 29 页）、以前年度利润/亏损、本年利润/亏损。它不是负债，不能从资产里再扣一次。 |
| 财务报表附件 | – | 通常要附利润表、资产负债表和附注。资产负债表明细一般不用随申报上传，但公司自己要保存。 |

这只是“能过基本结构检查”的最小框架，不代表所有附表都可以省略；只要触发了附表条件，就必须另附。

# 2 零基础入门：会计利润和应税利润

## 2.1 年报到底是在报什么

可以把年报理解成公司一年一次向税务局交的“成绩单”，回答三个问题：

1. **今年赚了多少钱？**——这决定要交多少所得税。芬兰公司所得税税率是 **20%**。
2. **公司现在值多少钱？**——也就是“净资产”，即家底有多厚。
3. **公司是谁的？**——股东是谁，公司和股东之间有没有资金往来。

## 2.2 会计利润 应税利润

记账算出来的利润叫**会计利润**。但税法对“哪些钱算收入、哪些钱能扣”有自己的规定，所以要在会计利润的基础上做调整，得到**应税利润**，再按应税利润交税。

调整只有三种情况，记住这三条就够了：

| 情况 | 对应税利润的影响 | 常见例子 |
|---|---|---|
| 收入是**免税**的 | 从利润里**减掉** | 部分股息、退税利息 |
| 费用**不能扣** | 加回利润里 | 所得税、罚款、一半的招待费、不合格的捐赠 |
| 税法给的**额外扣除** | 从利润里**再减** | 研发附加扣除 |

用一个公式表示：

$$\text{应税利润} = \text{会计利润} - \text{免税收入} + \text{不可扣除费用} - \text{额外扣除}$$

**小例子**

会计利润 10 000 欧元，其中：收到免税股息 1 000，交了罚款 300，招待费 2 000（一半不能扣，即 1 000）。
应税利润 $= 10\,000 - 1\,000 + 300 + 1\,000 = 10\,300$ 欧元，所得税 $= 10\,300 \times 20\% = 2\,060$ 欧元。

**为什么会有“会计口径”和“税务口径”两套数？**

会计报表按会计法记录公司实际经营结果；6B 则在这套账的基础上，按税法重新判断哪些收入要交税、哪些费用能扣、哪些资产要按比较价值计入净资产。
所以 6B 不是重新记账，而是做税务调整：免税收入拿掉，不可扣费用加回来，研发等额外扣除再减掉；房地产和固定资产股份在净资产里还可能按比较价值调高。详细的资产口径差异见净资产计算说明。

## 2.3 看到报表项目，先往哪里放

| 你在账上看到 | 通常填 | 提醒 |
|---|---|---|
| 销售收入 | 330 | 不含 VAT，不含股息和利息 |
| 政府补助、Business Finland 支持 | 335 或其他收入字段 | 看补助性质，通常是应税收入 |
| 银行利息收入 | 341 | 不是营业额 |
| 采购、材料、库存成本 | 359 | 按利润表口径 |
| 工资（包括付给股东本人的工资） | 361 | 股东在公司上班领的工资，和普通员工一样填 361，可以扣。**不要**再填进股东信息表的“其他款项”709，否则重复申报；股东信息表只报租金、利息、财产买卖、借款等**工资以外**的往来 |

| 你在账上看到 | 通常填 | 提醒 |
|---|---|---|
| 社保、保险等人员费用 | 363 | 与工资分开 |
| 设备折旧 | 364/365 | 会计折旧（账上记的）填 364；其中税务局允许扣的填 365，不超过税法上限（解释和例子见第 18 页） |
| 请客户吃饭、礼品 | 368/369 | 全额填 368，可扣一半填 369 |
| 所得税 | 378 | 不能扣，不进 397 |
| 罚款、税收加成、迟报费 | 379/380 | 不能扣，不进 397 |
| 房租、软件费、电话费、办公费 | 377 | 通常可扣，除非与免税收入有关 |
| 公司借钱给股东 | 432 和股东明细 864 | 资产里有股东借款时，股东信息也要报 |
| 银行贷款、应付账款 | 452/453 等 | 属于负债，不是股东权益 |

# 3 小白先看：照着做就行

## 3.1 你先准备这 8 样东西

如果你是第一次做 6B，不要先看字段号。先把资料准备齐：

1. 公司的企业编号；
2. 会计期起止日期，例如 2026-01-01 到 2026-12-31；
3. 利润表：一年收入多少、费用多少；
4. 资产负债表：年末资产、负债、股东权益；
5. 股东名单：谁持股、持多少，公司有没有借钱给股东；
6. 审计情况：有没有审计师，审计是否完成；
7. 本年有没有折旧、股息、证券、房地产、大额利息、研发费用；
8. 联系人姓名和电话。

**一句话理解 6B**

6B 不是重新记账，而是把已经记好的账，用税务局规定的格式重新归类：哪些收入要交税、哪些费用能扣、公司年末净资产是多少。

AutoBook

### 3.2 最简单的 10 步

普通小公司可以按这个顺序做。每一步都标明数从哪里来：**会计口径**（直接抄账）还是**税务口径**（按税法调整后的数）。数字例子都取自完整算例。

| 步 | 做什么 | 数从哪来 | 要点 |
|---|---|---|---|
| 1 | 公司编号、会计期 010、054 | 公司资料 | 会计期写成 01012026-31122026 |
| 2 | 联系人 041、042 | 公司资料 | 必填，填能回答税务局问题的人 |
| 3 | 审计状态 177 | 公司资料 | 没有审计师填 3；审计完成填 1，再填 178 |
| 4 | 股东信息，或 185=1 | 股东名册 | 有持股 ≥10% 的股东、股东不超过 10 人、或有股东借款时，都要按人报（规则见基本信息） |
| 5 | **应税收入 354** | **税务口径**：利润表收入 − 免税收入 | 营业额、补贴、利息等照抄；免税股息、退税利息**不**算。例：103 200 |
| 6 | **可扣费用 397** | **税务口径**：利润表费用 − 不能扣的 | 去掉所得税、罚款、招待费的一半、不合格捐赠；折旧只算税法允许的 365；加上研发附加扣除。例：80 500 |
| 7 | **应税利润** | **税务口径**：354 − 397 | 例：103 200 − 80 500 = 22 700 |
| 8 | 结果填 500 或 504/505 | 第 7 步结果 | 正数填 500；负数取正，不承认的部分填 504，其余填 505（例子） |
| 9 | **净资产 573/574** | **税务口径**：资产 435 − 负债 460 | 以资产负债表为起点，再调整：房地产、固定资产股份取账面和比较价值较高者；折旧差额、自愿准备金**不算**负债；开办费、递延税资产**不算**资产。没有这些项目就照抄账面（区别见第 24 页）。例：80 000 − 20 000 = 60 000 |
| 10 | **股东权益 478**，检查附表 | **会计口径**：资产负债表上的权益合计 | 470 + 495 + 496 + 497 + 474 − 475 + 476 − 477，476/477 填**会计**利润/亏损。例：2 500 + 40 540 + 16 960 = 60 000。再按附表一览检查要不要交附表 |

**记住一条**：只有第 10 步的股东权益 478 和本年利润 476/477 用**会计**数；收入、费用、利润（第 5–8 步）和净资产（第 9 步）都用**税务**数。所以 573 和 478 不一定相等，但差额要能解释。为什么会有两套口径，见第 4 页。

AutoBook

### 3.3 三个最容易混的数

| 名字 | 从哪里来 | 用在哪里 |
|---|---|---|
| 会计利润 | 利润表收入减利润表费用 | 填 476/477；也是“会计利润 → 应税利润”核对（677–681）的起点 |
| 应税利润 | 税务收入 354 减可扣费用 397 | 填 500，用于算公司所得税 |
| 净资产 | 税务口径资产减负债（和会计口径的区别见第 24 页） | 填 573/574，影响股份数学价值等 |

**新手最常见错误**

不要看到利润表亏损就直接填 505。先按税法调整，会计亏损不一定等于税务亏损。

### 3.4 用一张小表自己算

可以先在纸上或 Excel 做这个小表，再把结果填进 6B：

| 项目 | 金额 |
|---|---|
| 营业额、补贴、应税利息等收入合计 | A |
| 采购、工资、房租、可扣折旧等费用合计 | B |
| 应税利润/亏损 = A - B | C |

如果 C 是正数，把 C 填到 500。如果 C 是负数，先看是否有税务局不承认的部分：不承认的部分填 504，可结转亏损填 505，金额填正数。详细例子见专项算例。

### 3.5 什么时候需要找会计师

下面情况不建议只靠本文自己填：

- 有房地产、证券投资、股份买卖或公司重组；
- 有集团补贴、转让定价、国外子公司或跨境交易；
- 利息费用很大，净利息超过 500 000 欧元；
- 做研发扣除，或者拿了公共研发补贴；
- 公司亏损多年，期间股权发生过大变化；
- 不确定某笔收入是否免税，或某笔费用是否能扣。

## 4 基本信息

### 4.1 表头与联系人

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 010 | 企业编号 | 必填，格式通常类似 1234567-8 |
| 054 | 会计期 | 格式 ddmmyyyy-ddmmyyyy，必填 |
| 041 | 联系人姓名 | 必填 |
| 042 | 联系人电话 | 必填 |
| 044 | 联系人电子邮箱 | 选填 |

**联系人不要漏**

6B 2026 数据文件规范中 041 和 042 都是必填项。联系人应是能回答申报内容问题的人，可以是公司负责人、会计师或记账软件/会计事务所指定联系人。邮箱 044 虽然不是强制项，但建议填写，便于 Vero 后续联系。

### 4.2 一般情况（是 =1）

这一组是几个“是/否”勾选题：符合就填 1，不符合就**空着不填**（不用填 0）。它们告诉税务局公司有没有特殊情况，好决定要不要另外查附表或按特殊规则处理。

**普通小公司：这一组通常全部空着。**只有下面某一条确实发生了，才填 1。

| 字段 | 问的是什么 | 什么时候填 1（例子） | 填了会怎样 |
|---|---|---|---|
| 169 | 公司**只有**非营业活动，没有做生意 | 公司只持有一套出租公寓收租金，或只拿着别家公司股份收股息，本身不卖货、不提供服务 | 让税务局知道公司的性质。自 2020 年起股份公司不再区分“所得来源”，收入**仍按营业所得税法 *EVL*** 计税 |
| 173 | 财务报表按国际财务报告准则（IFRS）编制 | 上市公司或其子公司按 IFRS 出报表 | 部分项目要另外换算；普通小公司按芬兰会计法记账，**不填** |
| 184 | 在芬兰本土**和**奥兰群岛都有经营 | 公司在赫尔辛基有门店，在奥兰（Åland）也有分店 | 奥兰的税收分配不同，税务局要分开算 |
| 182 | 必须准备转让定价文档 | 和境外关联公司有大额买卖，且达到文档义务标准：员工至少 250 人，**或**营业额超过 5 000 万欧元**且**资产负债表总额超过 4 300 万欧元。按**整个集团**算，所以大集团在芬兰的小子公司也可能要准备 | 要交附表 78；独立的中小企业没有这个义务 |

| 字段 | 问的是什么 | 什么时候填 1（例子） | 填了会怎样 |
|---|---|---|---|
| 174 | 本年把一块业务转给另一家公司（业务转让、分立） | 把餐饮业务整体划给新成立的子公司，换取子公司股份 | 适用免税重组规则，税务局会核对 |
| 176 | 本年通过“换股”取得了股份 | 用自己持有的 A 公司股份，换来 B 公司的新股份，不付现金 | 换股可以不立即交税，但要报给税务局备查 |

**判断小技巧**：如果你看完这张表，没有一条觉得“说的就是我们公司”，那就全部空着。填了 1 又说不清楚，反而会引来税务局追问。

### 4.3 股东信息

**要报哪些股东：**

- 持股 **10% 或以上**的股东都要报；股东不超过 10 人时，全部股东都要报。
- 有**股东借款**的股东，无论持股多少都要报。
- 公司付给股东或其家属的租金、利息、财产转让款和其他款项，也在这里报。
- **不要**把普通工资和股息填在这里。

每个股东是一组数据（文件里以 001 开头、009 结尾）：

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 701 | 股东姓名 | |
| 703 | 个人身份号或企业编号 | 外国股东没有芬兰身份号时，按官方说明处理 |
| 570 | 持股数量 | |
| 706 | 支付的租金 | 按权责发生制 |
| 708 | 支付的利息 | |
| 707 | 财产买卖及其他转让 | |
| 709 | 其他款项 | |
| 864 | 股东借款 | 会计期末借款余额 |

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 185 | 所有股东持股都低于 10%（是 =1）。**没填 185 时，至少要报一名股东**（701、703、570） |
| 571 | 会计期末公司持有的自有股份数量（解释见下方） |

AutoBook

**571 “自有股份”是什么**

**自有股份**（芬兰语 *omat osakkeet*）就是**公司把自己发行的股份买了回来、拿在自己手里**。这些股份暂时不属于任何股东。

**怎么会有？**常见几种情况：

- 某个股东要退出，其他股东不想或没钱接手，公司用自己的钱把他的股份买回来；
- 公司准备以后把这些股份奖励给员工；
- 公司打算以后注销这些股份，减少股份总数。

**例子：**公司共 100 股，A 持 60 股、B 持 40 股。B 退出，公司花 20 000 买回 B 的 40 股。年末：

- A 仍持 60 股，在股东信息里报 **570** = 60；
- 公司自己持有 40 股，填 **571** = 40；
- 实际有股东的股份只剩 60 股，A 等于拥有公司 100%。

**为什么要报？**自有股份没有分红权，也不算在股东持股里。税务局算每股价值（数学价值）、判断谁持股多少时，要把这部分剔除，否则每个股东的比例会算错。

**没有回购过自己股份的公司（绝大多数小公司）：**571 空着或填 0。会计期结束后才回购或卖出自有股份的，另在股本变动里填 **586**。

另外，大股东（单独持股超过 30%，或与家属合计超过 50%，并在公司任管理职务）或其家属在会计期内居住过公司的住房时，要报住房信息（**722**、**724**、**729**、**730**）。

**股东资料怎么判断**

实务中先按这个顺序判断：

1. 如果所有股东持股都低于 10%，且没有必须单独披露的股东付款/借款，可填 **185**=1；
2. 如果任一股东持股达到 10%，或股东人数不超过 10 人，就按人填股东资料；
3. 如果公司有股东借款余额，或向股东/家属支付租金、利息、财产转让款、其他款项，即使持股比例低，也要报相关股东；
4. 工资和股息不要填在这里：工资走工资申报/会计费用，股息另按分红年度申报规则处理。

## 4.4 股权变更与以前年度亏损

**字段 531**

本纳税年度内**超过一半的股份换了主人**时，填变更发生的年份（vvvv）。如果是几年里逐步变更，填亏损因股权变更而不能再抵扣的那个年度。

这一项会影响以前年度亏损还能不能继续使用。也就是说，公司未来纳税年度有应税利润时，还能不能拿以前税务局承认的亏损来抵掉一部分利润、少交税。务必如实填写。2026 纳税年度通常只能填 2016–2026 之间的年份。

### 4.5 分红决定

会计期结束后，公司决定分红时填写（每个决定一组，以 001/009 包围）：

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 537 | 作出分红决定的日期。也就是股东会或公司正式决定分红的日期，格式 ddmmyyyy |
| 538 | 开始支付的日期。也就是公司计划从哪一天开始把股息付给股东，格式 ddmmyyyy |
| 522 | 决定分配的股息总额。填了它，通常也要填决定日期 537 和支付日期 538 |
| 294 | 从“股东投入但不增加股本的钱”里返还/分配时，作出决定的日期 |
| 295 | 上述返还/分配开始支付的日期 |
| 293 | 上述返还/分配的金额；293、294、295 通常要一起填 |

已分配的股息和返还的资本，另外还要交年度申报表 7812；收到的股息和付出的股息不要混在一起。详细解释见专题说明。

### 4.6 会计期结束后的股本变动

如果会计期结束后、提交申报前，公司股本或股份数量发生变化，要填写这些字段：

| 字段 | 白话说明 |
|---|---|
| 591 | 股本增加了多少 |
| 592 | 股本减少了多少 |
| 593 | 换股时发行新股的计算价值。普通小公司没有换股时通常不用 |
| 580 | 变动后的股份数量 |
| 582 | 每股面值。如果公司没有面值股份，通常不填 |
| 583 | 新股认购价，也就是股东认购新股时每股付多少钱 |
| 585 | 是否用认购价作为新股的计算价值 |
| 565 | 增资方式：2= 股东实际缴钱；3= 用以前年度留存利润转增股本。填了 565，通常也要填 580 |
| 586 | 公司是否回购、赎回或出售了自己的股份 |

这些字段主要用于税务局计算股份的数学价值；没有增资、送股、回购或出售自有股份的普通小公司，通常不用填。详细解释见专题说明。

### 4.7 审计

AutoBook

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 177 | **必填**。审计状态：1= 审计已经完成；2= 还没审计，但以后会审计；3= 没有委任审计师 |
| 178 | 只有 177=1 时必填。问的是：审计报告里有没有“异常内容”。1= 有否定意见、保留意见或特别提醒；2= 没有这些异常内容 |

**怎么判断 178**

178 不是问“有没有审计报告”，因为 177=1 已经表示审计完成。它问的是审计报告内容是否干净：

- 审计报告是普通无保留意见、没有额外提醒：填 178=2；
- 审计师写了保留意见、否定意见，或加了特别提醒/补充说明：填 178=1；
- 没有审计师或审计还没完成：不要填 178，只按 177 填 2 或 3。

# 5 应税所得计算

## 5.1 基本思路

应税利润 = 应税收入合计 354 − 可扣除费用合计 397。
和会计利润相比，主要差别在于：

- 免税收入（如部分股息、退税利息）不计入 354；
- 不可扣除的费用（所得税、罚款、一半的招待费等）不计入 397；
- 有些扣除只在税务上有（如研发附加扣除），不出现在利润表里。

## 5.2 会计栏和税务栏的区别

6B 里很多项目成对出现：第一栏是会计账上的全额，第二栏是税务上应税或可扣除的部分。不要把两栏混在一起。

| 例子 | 会计全额 | 税务口径 |
|---|---|---|
| 股息 | 337 收到的全部股息 | 338 其中应税部分 |
| 出售固定资产股份收益 | 332 会计收益 | 333 其中应税部分 |
| 折旧 | 364 会计折旧 | 365 税务可扣折旧（例子见第 18 页） |
| 招待费 | 368 会计全额 | 369 可扣 50% |
| 捐赠 | 370 会计全额 | 371 可扣部分 |
| 出售固定资产股份损失 | 372 会计损失 | 373 可扣部分 |

**总计只用税务栏**

354 只加“应税收入”字段；397 只加“可扣除费用”字段。会计全额字段用于披露和调节，不自动等于应税/可扣金额。

### 5.3 营业收入

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 330 | 营业额 | 按账面数，扣除折扣和增值税。**不含股息**（股息填在财务收入） |
| 331 | 自用产品和服务 | 按账面数 |
| 332 | 出售固定资产股份的收益 | 附表 71A/71B |
| 333 | 其中应税部分 | 出售固定资产股份时，不是所有收益都一定要交税；要按股份性质判断应税部分 |
| 260 | 出售固定资产房地产的收益 | 附表 71B |
| 334 | 出售其他固定资产的收益 | 如卖车、卖设备 |
| 335 | 收到的补贴和公共支持 | 与经营有关的补贴 |
| 336 | 其他营业收入 | 业务单元出售收益、租赁退款、保险赔偿、房产租金、办公服务费等 |

**什么是“出售固定资产股份的收益”，332 和 333 怎么填**

**固定资产股份**：先别看“固定资产”这四个字，它的意思就是“**公司长期拿着、用来做生意的别家公司股份**”。和设备、厂房一样，买来是为了长期用，不是为了转手卖掉。
公司手里的股份按**买它的目的**分三类，6B 里填的地方不一样：

| 类别 | 典型例子 | 卖出时收益填 |
|---|---|---|
| 固定资产股份 | 自己的子公司；长期合作的供应商/客户公司的股份；为业务合作入股的公司 | 332/333 |
| 金融资产股份 | 公司拿闲钱买的上市公司股票、基金，想赚分红或涨价 | 344 |
| 流动资产（存货）股份 | 公司本身就是做股票买卖的，股份是它的“商品” | 营业额等，按存货处理 |

**最简单的判断方法**：看公司自己的资产负债表，这些股份记在哪里：

- 记在“固定资产 → 投资”（芬兰报表上叫 *Sijoitukset*，在 *Pysyvät vastaavat* 下面）→

AutoBook

固定资产股份；

- 记在“流动资产 → 证券”（*Rahoitusarvopaperit*）→ 金融资产股份。

普通小公司如果没有子公司、也没有为业务入股别的公司，通常**没有**固定资产股份，**332/333** 不用填。

**出售收益**：卖出这些股份时赚的钱，

$$\text{出售收益} = \text{卖价} - \text{当初买这些股份的成本（还没扣掉的部分）}$$

**332 和 333 的区别：**

- **332**：账上记的出售收益**全额**；
- **333**：其中**要交税**的部分。符合下面全部条件时，这笔收益**免税**，**333** 填 0；不符合时一般全额应税，**333** 等于 **332**。

免税的主要条件（需要专业确认）：

1. 卖方持有被卖公司至少 10% 的股本；
2. 这 10% 已经连续持有至少 1 年；
3. 被卖公司不是房地产公司或住宅公司；
4. 卖方本身不是私募股权投资公司；
5. 被卖公司是芬兰公司、欧盟母子公司指令适用的公司，或与芬兰有避免双重征税协定国家的公司。

**例 1（免税）**：公司 2020 年花 50 000 买下 B 公司 30% 股份，2026 年以 80 000 卖出。收益 30 000，条件都满足：**332** = 30 000，**333** = 0。

**例 2（应税）**：同样的交易，但只持有 B 公司 5% 股份。不满足 10% 条件：**332** = 30 000，**333** = 30 000。

**反过来也一样**：如果收益本来会免税，那么卖出亏损时，这笔损失通常也**不能扣**（**372** 填全额，**373** 填 0）。两种情况都要附附表 71A/71B。

**卖资产赚了多少，跟什么比？——不跟税务价值比**

出售收益（或损失）一律这样算：

$$\text{出售收益} = \text{卖价} - \text{税务上还没折旧完的购置成本}$$

“税务上还没折旧完的购置成本”就是：当初买进花的钱，减去以前年度**在税务上已经扣过的折旧**。

**不要**拿税务价值（比较价值）来比。税务价值只在净资产计算（**573/574**）里用，跟算利润无关。

按资产类别：

| 资产 | 怎么算 |
|---|---|
| 机器、设备、车辆 | 一般**不单独算收益**：卖价直接从资产池余额里减掉（附表 62 的 802），以后的折旧就少了。只有卖价超过整个池子余额时，超出部分才算收益 |
| 建筑物 | 卖价 − （购置成本 − 税务上已扣的折旧），填 260/374，附表 71B |
| 股份 | 卖价 − 购置成本（股份不折旧），填 332/333 或 372/373，附表 71A |
| 土地 | 卖价 − 购置成本（土地不折旧） |

**例子**：2020 年花 100 000 买一栋办公楼，税务上已经累计扣了折旧 20 000；房产税务价值 95 000。2026 年以 110 000 卖出：

$$\text{出售收益} = 110\,000 - (100\,000 - 20\,000) = 30\,000$$

跟 95 000 的税务价值没有关系（三个价值的区别见第 25 页）。

### 5.4 财务收入

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 337 | 收到的股息和盈余分配 | 包括合作社返利、储蓄银行利润分成；附表 73 |
| 338 | 其中应税部分 | 股息不一定全部交税，要按股息来源和持股比例判断（判断方法见下方） |
| 339 | 来自集团公司的利息 | 集团内借款的利息及其他融资报酬 |
| 340 | 来自关联公司的利息 | 来自有重大影响关系的公司的利息，例如持股或控制关系形成的关联企业 |
| 341 | 其他利息收入 | 银行存款利息等 |
| 342 | 合伙企业利润分成 | |
| 343 | 其中应税部分 | 合伙企业利润分成不一定全额按同一方式纳税，要按合伙企业分配规则判断应税部分 |
| 344 | 出售金融资产的收益 | 作为金融资产持有的证券 |
| 561 | 资本赎回和人寿保险合同收益 | 会计栏填全额 |
| 563 | 其中应税部分 | |
| 345 | 其他财务收入 | 汇兑收益等 |

## 收到的股息，哪部分要交税（337 和 338 怎么分）

**先记住默认规则：**公司收到别的公司分的股息，**原则上免税**。因为对方已经交过所得税，再收一次就是重复征税。所以 337 填全部股息，338 只填“例外情况”里要交税的那部分。

**按顺序问三个问题，就能判断每一笔股息：**

1. **付股息的公司在哪里？**
   - 芬兰公司，或欧盟母子公司指令覆盖的欧盟公司 → 进入第 2 问；
   - 欧盟/欧洲经济区**以外**、且和芬兰**没有**税收协定的国家 → **全额交税**；
   - 其他外国公司（有税收协定但不在欧盟等）→ 规则复杂，**找会计师**。
2. **付股息的公司是上市公司吗？**
   - 不是（非上市公司）→ **免税**，338 填 0；
   - 是（上市公司）→ 进入第 3 问。
3. **本公司自己是上市公司吗？持股有没有 10%？**
   - 本公司**非上市**，且持有对方**不到 10%** → **全额交税**；
   - 本公司持有对方 10% 以上，或本公司本身是上市公司 → **免税**。

**一张表总结：**

| 情况 | 要交税的比例 | 填法 |
|---|---|---|
| 芬兰非上市公司分的股息 | 0 | 338 = 0 |
| 芬兰上市公司分的，本公司持股 ≥10% | 0 | 338 = 0 |
| 芬兰上市公司分的，本公司非上市且持股 <10% | 100% | 338 = 337 |
| 房地产投资信托公司（英文 Real Estate Investment Trust，芬兰语 *asuntosijoitusyhtiö*，即享受税收优惠的住宅投资公司）分的 | 100% | 338 = 337 |
| 非欧盟、无税收协定国家的公司分的 | 100% | 338 = 337 |
| 其他外国股息 | 视情况 | 需专业确认 |

**例子：**本公司（非上市小公司）今年收到：

- 子公司 X Oy（非上市，持股 100%）分的 5 000 → 免税；
- 诺基亚等上市公司股票（持股远不到 10%）分的 800 → 全额交税；
- 合计 337 = 5 800，338 = 800。只有这 800 进入 354 交税。

**一句话：**小公司最常见的情况就两种——**自己子公司或别的非上市公司分的，免税；拿闲钱买的上市公司股票分的，全额交税。**每一笔都要在附表 73里列明来源和持股比例，税务局会核对。

### 5.5 其他收入

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 346 | 价值上调收益 | 附表 62 |
| 347 | 其中应税部分 | 价值上调收益中需要纳税的部分 |
| 439 | 收到的集团补贴 | 附表 65 |
| 350 | 准备金减少 | 附表 62 |
| 351 | 其中应税部分 | 准备金减少后，不一定全额同样纳税；重置准备金、保修准备金等有专门规则 |
| 352 | 受控外国公司所得 | 附表 74 |
| 261 | 出售其他资产的收益 | 非经营用途财产；附表 71B |
| 353 | 不在利润表中的其他应税收入 | 如房地产开发利润 |
| 354 | **应税营业收入合计** | 见第 11 节公式 |
| 357 | 退税 | 账上记录的退税收入，其中的利息免税 |
| 320 | 电影制作补助 | 税法特别列出的免税或特殊处理收入之一 |
| 318 | 间接确认原则下的出售收益 | 某些出售收益可以按税法规则分期或间接确认 |
| 358 | 利润表中的其他免税收入 | 如合并利润、退还的接入费等按税法不纳税的收入 |

### 5.6 营业费用

**原材料、服务、人员**

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 359 | 采购及存货变动 | 销货成本、采购、存货增减 |
| 360 | 外部服务 | 与生产有关的外购服务 |
| 361 | 工资薪金 | |
| 362 | 养老金费用 | |

AutoBook

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 363 | 其他人员费用 | 社保费等 |

折旧

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 364 | 折旧（会计） | 账上计提的计划折旧及折旧差额 |
| 365 | 可扣除部分 | 税务上允许扣的折旧，不一定等于会计折旧；机器设备、建筑、无形资产各有上限，含以前年度未用折旧；附表 62 |

**“税务可扣折旧”到底是什么**

**先说折旧：**公司花 20 000 买一台机器，能用好几年。会计上不在买的那一年把 20 000 全算成费用，而是分几年摊，每年摊的部分就是**折旧**。

**会计折旧（364）：**公司按自己的折旧计划在账上记的金额。比如计划用 5 年，每年记 4 000。

**税务可扣折旧（365）：**这些折旧里，税务局允许从应税利润里扣掉多少。它受**两道限制**，取较小的那个：

1. **不能超过税法上限**。各类资产上限不同：

| 资产 | 每年最多可扣 |
|---|---|
| 机器、设备、车辆 | 资产池余额的 25%（余额递减法，算法见后文） |
| 零售、工厂类建筑 | 余额的 7% |
| 办公、住宅类建筑 | 余额的 4% |
| 软件、专利等无形资产 | 按使用年限平均摊（通常最多 10 年） |

2. **不能超过账上实际记的折旧**。芬兰规定税务折旧必须**先记在账上**才能扣：账上记了多少（计划折旧 + 折旧差额），税务上最多扣多少。账上没记的，税务上不能凭空扣。

**例 1：账上折旧比上限少。**机器 20 000，会计计划 5 年，每年记 4 000。税法上限 = 20 000×25% = 5 000。

- 只记计划折旧 4 000：364 = 4 000，365 = 4 000；
- 想多扣到上限，就在账上另记“折旧差额”1 000（会计上叫 *poistoero*）：364 = 5 000，365 = 5 000，当年少交税。

**例 2：账上折旧比上限多。**同一台机器，会计计划 2 年，每年记 10 000。税法上限只有 5 000：364 = 10 000，365 = 5 000。多记的 5 000 今年不能扣，但它**还留在资产池余额里**，以后年份继续按 25% 扣，不会白白丢掉。

**注意：**这里的“余额”是**税务上未折旧余额**，不是房产税价值等“比较价值”。比较价值只用于净资产，跟折旧无关（三个价值的区别见第 25 页）。
**一句话：**365 = min（账上记的折旧，税法上限）。具体按资产类别逐项算，算的过程填在附表 62。

### 其他营业费用

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 368 | 招待费 | 账上全额 |
| 369 | 可扣除部分 50% | 招待费税务上通常只能扣一半。**不能超过 368 的一半** |
| 370 | 捐赠 | 账上全部捐赠 |
| 371 | 可扣除部分 | 见下方说明 |
| 372 | 出售固定资产股份的损失 | 附表 71A/71B |
| 373 | 其中可扣除部分 | 出售固定资产股份的损失不一定都能扣，要按股份性质和出售规则判断 |
| 374 | 出售其他固定资产的损失 | 如出售建筑、土地、车辆 |
| 375 | 租赁费 | 租赁合同费用合计 |
| 376 | 应收账款坏账 | 已确定的客户应收损失 |
| 377 | 其他可扣除费用 | 办公、车辆、IT、差旅、销售、营销、研发、行政费用；可扣除的公共广播税和房产税等 |

**捐赠什么时候能扣（371）**

- 捐给非营利组织的**合理**金额可以扣，一般应是本地用途或与本行业相关的用途；
- 用于保护文化遗产、促进科学或艺术的捐赠，**至少 850 欧元**，在特定条件下也可扣除；
- 其他捐赠一律不能扣。

### 不可扣除的费用

这些费用在会计上是真实支出，但税务上不能扣，**不计入 397**：

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 378 | 直接税 | 账上计提的所得税（按计提数，不是缴纳数） |
| 379 | 惩罚性税收加成和逾期申报费 | |

AutoBook

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 380 | 罚款和其他处罚 | 包括停车罚款 |
| 381 | 合并损失 | |
| 382 | 固定资产股份减值 | |
| 383 | 法定准备金 | 保修准备金（建筑、造船、金属业除外）、未来费用估计 |
| 388 | 集团补贴和集团内应收核销 | 有些集团内项目税务上不能作为普通费用扣除，要单独列示 |
| 384 | 其他不可扣除费用 | **和免税收入有关的费用**：收入不交税，为这笔收入花的钱也不能扣，例如管理免税股息投资的费用；**行贿款**（芬兰原文 *lahjukset*，指给公职人员等的不正当好处，不是给客户的普通礼品，礼品算招待费 368）；回购自己股份的费用（与员工持股计划无关的）；从 2026 纳税年度起还包括劳动市场组织（工会、雇主协会）的会费 |

**利润还没算好，378 的所得税从哪来？**

**一句话：**378 是公司**自己先估**的税，记在账上；不是税务局给的数。

**打个比方：**就像月底先估一下这个月的电费，记进账里，账单来了再多退少补。

**顺序是这样的：**

1. 先算出要交税的利润（354 − 397），这一步**根本用不到**所得税；
2. 利润 × 20% = 估计要交的税；
3. 把这笔税记进账，填 378。

所得税不能扣，所以记不记它，第 1 步的结果都一样，不会绕圈子。

**例子**（数字取自完整算例）：

| 步骤 | 金额 |
|---|---|
| 收入合计 | 103 200 |
| 减：所得税以外的全部费用 | −81 700 |
| **税前会计利润** | **21 500** |
| 加：不能扣的费用（招待费一半 500 + 捐赠 500 + 罚款 200） | +1 200 |
| **应税利润 500** | **22 700** |
| 所得税 = 22 700 × 20%，记进账，即 **378** | 4 540 |
| **税后会计利润 476** = 21 500 − 4 540 | **16 960** |

所得税是在算出 **500 之后**才记的，所以记不记它，500 都是 22 700。

**估错了？**没关系，378 照账上的数填。最后交多少，以税务局的决定为准；多退少补的差额记到下一年，填进下一年的 378。

## 5.7 财务费用与利息扣除限制

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 328 | 付给集团公司的利息 | 付给集团公司的利息，可能受利息扣除限制影响 |
| 386 | 付给关联公司的利息 | |
| 387 | 其他利息费用 | 银行贷款、债券、养老金贷款等 |
| 398 | 视同利息的财务费用 | 虽然名字不是“利息”，但税法按利息类似项目处理的财务费用 |
| 399 | 利息费用调整 | 利息限制产生的调整：本年不可扣净利息以**负数**填入；以前年度不可扣、但本年要求扣除的净利息也填在这里；具体计算见附表 81 |
| 389 | 其他金融资产的损失和减值 | |
| 390 | 其中可扣除部分 | 金融资产损失中税务允许扣除的部分 |
| 391 | 出售金融资产的损失 | |
| 392 | 其他财务费用 | 贷款管理费、银行手续费、担保费、汇兑损失、保理费等 |

**利息扣除限制（附表 81）**

- 净利息支出（利息费用减利息收入）**不超过 50 万欧元**：全额可扣，不用交附表 81。
- 超过 50 万欧元：超出“调整后利润”25% 的部分不能扣。调整后利润（144）= 收支差额（141）+ 利息费用（142）+ 税务折旧（143）。
- 净利息支出不超过 300 万欧元时，不可扣除的部分最多到付给集团公司的净利息为止（附表 81 133）；超过 300 万欧元时，全部超额都不能扣（134）。133 和 134 只能填一个（#1487）。
- 资本比率例外（234–239）、公共基础设施项目等特殊规定，见附表 81 说明。

本年不可扣除部分以负数填入 6B 的 399；以前年度不可扣、但本年允许扣除并要求扣除的净利息，也通过 399 反映。

AutoBook

## 5.8 其他费用

327 合作社可扣除的盈余返还；436 付出的集团补贴（附表 65）；394 准备金增加、395 其中可扣除部分（重置准备金、保修准备金等有专门规则）；270/271 其他资产的出售损失和减值及可扣除部分；272/273 其他资产中应收款减值及可扣除部分。

## 5.9 研发附加扣除

研发附加扣除不在利润表里，是在税务上额外扣除的：

| 字段 | 内容 | 计算规则 |
|---|---|---|
| 695 | 研发合作附加扣除（附表 67A） | 付给研究机构的研发分包发票，减去政府补贴，再取 **50%**。每年最少 5000 欧元、最多 50 万欧元 |
| 697 | 研发一般附加扣除（附表 67Y） | 研发工资加外购研发服务，减去补贴和已在 67A 申报的部分，再取 **50%**。最少 5000 欧元、最多 50 万欧元 |
| 698 | 研发增长附加扣除（附表 67Y） | 研发费用比上一年**增加的部分的 45%**，最多 50 万欧元，没有下限 |

**研发扣除的提醒**

- 直接拿到国家研发资助的部分，不能再申请扣除；
- 申请任何一项研发扣除，都要**另交一份研发活动的书面说明**。这份说明不在数据文件里，通常要在税务局网上服务里另行提交。

## 5.10 其他可扣除项

696 境外子公司的最终亏损（集团扣除；母公司持股至少 9/10，附文字说明）；396 不在利润表中的其他可扣除费用（如按工作投入分配的股息，见表 33b）。

## 5.11 应税利润或亏损

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 397 | **可扣除费用合计** | 见第 11 节公式 |
| 500 | 营业利润 | 354 − 397 为正数时填 |
| 504 | 不计入可确认亏损的金额 | 亏损年度才填。这里放税务局不承认的亏损部分：虽然计算结果里有这部分亏损，但未来纳税年度有应税利润时不能用它抵利润 |
| 505 | 营业亏损 | 为负数时填，**不加负号** |

500 和 505 必须填一个，其中一个可以填 0（#1210）。亏损年度如果有税务局不承认的亏损部分，先填 504，再把剩余被承认的税务亏损填到 505。

**504 和 505 怎么区分**

先算出税务结果：

$$\text{税务结果} = 354 - 397$$

如果结果是正数，只填 500，不用填 504。
如果结果是负数，先把亏损总额取正数，再分成两块：

- 504：税务局不承认、未来不能拿来抵应税利润的那一块；
- 505：税务局承认、可以留到未来 10 个纳税年度抵应税利润的那一块。

所以亏损年度可以这样记：

$$\text{亏损总额} = 504 + 505$$

如果没有税务局不承认的部分，504 填 0 或不填（按软件要求），亏损总额全部填 505。

亏损年度的数字例子集中放在专项算例。

**不要把 477 当成 505**

477 是本年度会计亏损，属于股东权益部分；505 是税务上的营业亏损，来自 354-397。如果有不可扣费用、免税收入或额外扣除，两者经常不相等。专项算例中的官方亏损示例展示了这种差异。

## 5.12 会计利润与应税利润的调节

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 677 | 应税利润 |
| 678 | 税务上确认的亏损 |
| 679 | 免税收入 |
| 680 | 不可扣除费用 |
| 681 | 会计利润与应税利润之间的其他调整（可为负数） |

关系：会计利润 − 679 + 680 + 681 = 677 − 678。

**调节表举例**

**例 1：盈利。**会计利润 10 000。其中收到免税股息 1 000；罚款 300 不能扣；招待费 2 000 有一半（1 000）不能扣。

| 项目 | 金额 |
|---|---|
| 会计利润 | 10 000 |
| 减：免税收入 679 | −1 000 |
| 加：不可扣除费用 680（300 + 1 000） | +1 300 |
| 加：其他调整 681 | 0 |
| 结果：应税利润 677 | **10 300** |

结果为正，填 677 = 10 300，678 = 0；它应等于 500。

**例 2：亏损。**会计亏损 6 000（即会计利润 −6 000）。其中计提所得税等不可扣除费用 2 000，没有免税收入。

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

结果为负，填 677 = 0，678 = 4 000；它应等于税务亏损 505（如有 504，则按税务局承认的部分核对）。可以看到：会计亏损 6 000 填在 477，但税务亏损只有 4 000，两者不相等是正常的。

更完整的例子见第 7 节第四步。

# 6 净资产计算

## 6.1 计价原则

资产一般按**尚未折旧的购置成本**计价，另有规定的除外：

- **房地产**：取未折旧购置成本（即账面价值）和比较价值（税务价值，见下方解释）中**较高**的一个，每个单位分别比较；附表 18。会计期截至 1 月 1 日至 9 月 30 日的，用上一年的税务价值；截至 10 月 1 日至 12 月 31 日的，用本年的税务价值。
- **固定资产股份**：取未折旧购置成本和比较价值中较高的一个；附表 8A。2017 年以后在关联方之间换股取得的股份，按换股前股份的合计计算价值计。
- **存货**：取购置成本和现值中较低的一个。

### “税务口径”和“会计口径”有什么不同

**会计口径**就是资产负债表上的账面数；**税务口径**是 6B 净资产计算（400–460）用的数。多数项目直接照抄账面数，主要差异来自房地产、固定资产股份、折旧差额和少数特殊资产。

- **账面价值**：公司自己账上记的数。一般是“当初买进来花了多少钱，减去这些年已经提的折旧”。例如 2020 年花 100 000 买了一处房产，累计折旧 20 000，账面价值就是 80 000。
- **税务价值**（也叫比较价值）：税务局按自己的规则给这项资产定的价值，和公司账上怎么记无关。常见的有两种：

- **房地产**：税务局每年为房产计算一个税务价值，用来收房产税，可以在税务局寄来的**房产税决定书**上查到；
- **股份**：上市公司股份按年末市价的一定比例（目前为 70%）计；非上市公司股份一般按被投资公司的净资产折算出的每股价值（“数学价值”）计。

房地产和固定资产股份在净资产里通常取账面价值和比较价值中较高者。比较价值只用于 6B 净资产计算，不回写到账，也不用来计算折旧或出售收益（出售收益怎么算见第 14 页）。

**“税务折旧”和“税务价值”不矛盾吗？**不矛盾，因为它们说的是**两个不同的数**，只是名字里都有“税务”。同一项资产其实有三个数，各有各的用途：

| 名称 | 怎么来 | 用在哪里 |
|---|---|---|
| **账面价值** | 购置成本 − 账上记的折旧 | 资产负债表 |
| **税务上未折旧余额** | 购置成本 − 税务上已扣的折旧 | 算每年能扣多少折旧（**365**）；卖掉时算出售收益 |
| **比较价值**（本文也叫“税务价值”） | 税务局评估的价值（房产税价值、股份数学价值等），跟折旧无关 | **只**用在净资产 **573/574**：和 比，取较高的 |

因为芬兰税务折旧必须先记账，大多数公司 和 相等。 是另一套东西：它不影响折旧，也不影响利润，只影响净资产。

**例子**：办公楼 100 000 买入，税务上累计扣折旧 20 000，房产比较价值 95 000。

- 税务上未折旧余额 $= 80\,000 \rightarrow$ 今年最多折旧 $80\,000 \times 4\% = 3\,200$，填进 **365**；
- 比较价值 $95\,000 > 80\,000 \rightarrow$ 净资产里这栋楼按 95 000 填 **402**；
- 今年卖掉的话，收益按 算，跟 95 000 无关。

所以：折旧和利润只看 ；净资产才看 和 谁高。

**账面价值和税务价值不一样，账面价值还有用吗？**有，而且用处更大。两者管的事不同：

- **账面价值管公司本身**：能分多少红、有没有资不抵债、银行贷不贷款，全看账面；
- **比较价值只管报税**：只用来算 **573/574**，主要影响股东个人拿分红时的税负（按公司净资产算每股“数学价值”）。

一句话：账是给公司和外部看的，比较价值是报税时临时用一下的。没有房地产、没有股份投资的小公司，两者本来就一样。

**从哪里来？** 是逐年滚出来的，不能当年凭空算：

- **上一年**附表 62 的期末余额（如 **806**）就是**今年**的期初余额（**800**）。每年接着上一年往下填，链条不能断；
- 所以要保存：历年 6B 和附表 62、固定资产明细账（每项资产的购置日期、成本、折旧计划、每年折旧和折旧差额）；

- 换记账公司或软件时，一定要把这些期初余额带过去。丢了的话，可以在 OmaVero（税务局网上服务）里查以前提交的申报，作为补救。

普通小公司常直接按税法上限记会计折旧，这样账面价值和税务上未折旧余额通常相同。会计折旧和税务折旧不同时，差额记在同一套账里，叫“折旧差额”（*poistoero*）。
常见差异如下：

| 项目 | 会计口径 | 税务口径 |
|---|---|---|
| 房地产 | 账面价值（购置成本减折旧） | 账面价值和税务比较价值取**较高**，见附表 18 |
| 固定资产中的股份 | 账面价值 | 账面价值和比较价值取**较高**，见附表 8A |
| 折旧差额、自愿准备金 | 资产负债表上单列，既不是股东权益也不是普通负债 | **不算负债**，不从资产里减 |
| 开办费、递延所得税资产 | 可能列为资产 | **不算资产**（见 401 说明） |
| 非经营用途的资产 | 和其他资产放在一起 | 要单独归到“其他资产”（430–433） |

**例子**：公司账面资产 200 000，其中一处房产账面 80 000；负债 120 000；资产负债表上另有折旧差额 10 000。会计上股东权益 $= 200\,000 - 120\,000 - 10\,000 = 70\,000$，填 478。
税务上：房产的税务比较价值是 95 000，比账面 80 000 高，按 95 000 计；折旧差额不算负债。于是

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

两者相差 25 000：房产调高 15 000，加上折旧差额 10 000。这种差异是正常的，只要能这样一项项解释清楚就行。
普通小公司没有房地产、股份投资、折旧差额时，税务口径和会计口径通常一样，573 就等于 478，比如完整算例。

## 6.2 资产

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| **固定资产** | | |
| 400 | 无形资产 | 专利、版权、商标、许可、特许权、软件许可费等 |
| 401 | 资本化支出 | 至少 3 年见效的支出：租赁物改良、商誉、研发支出等；不含递延税资产、开办费 |

| 字段 | 内容 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 402 | 房地产、建筑和构筑物 | 附表 18 |
| 403 | 机器设备 | |
| 404 | 预付款 | |
| 405 | 固定资产中的证券 | 附表 8A |
| 406 | 对集团公司的应收款 | |
| 407 | 对关联公司的应收款 | |
| 408 | 其他固定资产应收款 | |
| 409 | 其他固定资产 | |
| 410 | 固定资产合计 | |
| **流动资产（存货）** | | |
| 411–414 | 原材料、在产品、产成品、商品 | |
| 415 | 流动资产中的房地产 | |
| 416 | 流动资产中的证券 | |
| 417 | 其他流动资产 | |
| 418 | 流动资产合计 | |
| **金融资产** | | |
| 419 | 应收账款 | |
| 420、421 | 对集团公司、关联公司的应收款 | |
| 422 | 贷款应收 | |
| 423 | 其他应收款 | |
| 424 | 金融资产中的证券 | 附表 8A |
| 425 | 预付和应计收入 | |
| 463 | 完工百分比法确认的应收 | |
| 426 | 现金 | |
| 427 | 银行存款 | |
| 428 | 其他金融资产 | |
| 429 | 金融资产合计 | |
| **其他资产** | | |
| 430 | 金融证券 | 附表 8A |

AutoBook

| 字段 | 内容 | 说明 |
|---|---|---|
| 431 | 房地产 | 附表 18 |
| 432 | 股东借款 | **不为零时，要在股东信息里按人报 864**（#1225） |
| 437、438 | 对集团公司的应收款、其他应收款 | |
| 433 | 本类其他资产 | |
| 434 | 其他资产合计 | |
| 435 | **资产合计** | |

## 6.3 负债

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 450 | 债券 |
| 451 | 可转换债券 |
| 452 | 金融机构贷款 |
| 453 | 应付账款 |
| 454 | 欠集团公司的款项 |
| 455 | 欠关联公司的款项 |
| 456 | 欠股东的款项 |
| 457 | 应计费用和递延收入 |
| 464、465 | 收到的预收款（长期、短期） |
| 458 | 其他负债 |
| 459 | 次级贷款（如资本贷款） |
| 460 | **负债合计** |
| 461、462 | 其中流动负债合计、非流动负债合计 |

## 6.4 净资产

573 正净资产、574 负净资产：资产合计减负债合计，正数填 573，负数填 574。**两者必须填一个**，其中一个可以填 0（#1211）。

AutoBook

**净资产和股东权益为什么可能不同**

在简单公司、资产负债表已经按税务价值调整且没有未纳税准备金时，573 常常接近 478。但两者不是同一个概念：

- 573/574 是税法口径的资产减负债；
- 478 是会计上的股东权益合计；
- 房地产/股份按比较价值调整、折旧差额、准备金、非经营资产分类等，都可能让两者不同。

所以检查时不能机械要求 573 一定等于 478，但差异必须能解释。

## 6.5 股东权益

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 470 | 股本或合作社资本（受限权益） |
| 495 | 其他受限权益（股本溢价、重估准备、法定公积等） |
| 496 | 投入的非限制性股本基金（SVOP） |
| 497 | 其他非限制性权益 |
| 474、475 | 以前年度留存利润、以前年度亏损（二选一） |
| 476、477 | 本年度利润、本年度亏损（二选一） |
| 478 | **股东权益合计**（必填） |

**“各类权益基金”是什么**

股东权益里，除了股本和利润，还有几个“基金”科目。它们是**账上的权益科目**，不是负债，也不是银行里单独存着的一笔钱：

| 名称 | 字段 | 是什么 | 能否分给股东 |
|---|---|---|---|
| 其他受限权益 | 495 | 股本溢价、重估准备、法定公积等，多见于老公司或特殊情况 | 不能 |
| SVOP 基金 | 496 | 股东投钱进公司但不增加股本，就记在这里 | 能，按规定返还（填 293/294/295） |
| 其他非限制性权益 | 497 | 其他可自由使用的权益 | 能 |

**例子：**成立时股东交 2 500 作股本（470）；后来又投 20 000 帮公司周转，不想办增资手续，这 20 000 记进 SVOP 基金（496）。以后公司有钱了，可以把这 20 000 返还给股东。

普通小公司通常只有股本、SVOP 基金和留存利润，495、497 多半是 0。哪些能分、哪些不

AutoBook

能分，见分红条件（第 33 页）。

**正负字段不能同时乱填**

474/475 是以前年度留存利润或亏损，二选一；476/477 是本年度利润或亏损，二选一。金额填正数，不要在亏损字段前写负号。最后用官方公式核对 478。

# 7　完整算例：一家小公司的年报

## 7.1　公司情况

某贸易公司，会计期 2026 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，全年数据如下（单位：欧元）：

| 收入 | | 费用 | |
|---|---|---|---|
| 销售额 | 100 000 | 采购商品 | 30 000 |
| 政府补贴 | 3 000 | 员工工资 | 25 000 |
| 银行利息 | 200 | 社保等人员费用 | 5 000 |
| | | 设备折旧（= 税法上限） | 10 000 |
| | | 招待费 | 1 000 |
| | | 捐给国际慈善组织 | 500 |
| | | 计提所得税 | 4 540 |
| | | 停车罚款 | 200 |
| | | 房租及其他经营费用 | 10 000 |
| **收入合计** | **103 200** | **费用合计** | **86 240** |

会计利润 = 103 200 − 86 240 = 16 960。

## 7.2　第一步：应税收入 354

330 营业额 100 000；335 补贴 3 000；341 其他利息收入 200。全部应税：

$$354 = 100\,000 + 3\,000 + 200 = 103\,200$$

AutoBook

### 7.3 第二步：可扣除费用 397

| 字段 | 项目 | 金额 | 说明 |
|---|---|---|---|
| 359 | 采购 | 30 000 | 全额可扣 |
| 361 | 工资 | 25 000 | 全额可扣 |
| 363 | 其他人员费用 | 5 000 | 全额可扣 |
| 365 | 折旧可扣除部分 | 10 000 | 未超过 25% 上限 |
| 369 | 招待费 50% | 500 | 1 000 的一半 |
| 371 | 捐赠可扣除部分 | 0 | 不符合条件 |
| 377 | 其他可扣除费用 | 10 000 | 房租等 |
| **397** | **合计** | **80 500** | |

所得税 4 540（378）、罚款 200（380）也要填，但不计入 397。

### 7.4 第三步：应税利润

$$500 = 103\,200 - 80\,500 = 22\,700$$

$$\text{应交所得税} = 22\,700 \times 20\% = 4\,540$$

### 7.5 第四步：用调节公式核对

不可扣除费用 680 = 招待费不能扣的一半 500 + 捐赠 500 + 所得税 4 540 + 罚款 200 = 5 740；免税收入 679 = 0。

$$\text{会计利润} - 679 + 680 = 16\,960 - 0 + 5\,740 = 22\,700 = 500 \quad ✓$$

两边相等，说明前面没有算错，681 填 0。

### 7.6 第五步：净资产

年末资产：设备（税务余额）30 000、存货 10 000、应收账款 15 000、银行存款 25 000，合计 435 = 80 000。

年末负债：应付账款 12 000、应交税金 4 540、其他应计费用 3 460，合计 460 = 20 000。

$$573 = 80\,000 - 20\,000 = 60\,000$$

股东权益：股本 2 500（470）、以前年度留存利润 40 540（474）、本年利润 16 960（476），合计 478 = 60 000，与净资产一致 ✓。

### 7.7 第六步：附表

有设备折旧 → 交附表 62：800 期初、801 购入、804 折旧 10 000、806 期末 30 000、807 会计折旧 10 000。没有股息、证券、房产、大额利息、研发 → 不需要其他附表。

AutoBook

# 8　专项算例与专题说明

这一章统一放较长的数字例子和背景说明。正文里遇到字段时只保留短提示，真正要看怎么算，再回到这里。

### 504/505 举例

**例 1：没有不承认的部分。**应税收入 354 = 50 000，可扣费用 397 = 58 000，结果 −8 000。全部是正常经营亏损：

$$504 = 0, \qquad 505 = 8\,000$$

这 8 000 可以留到未来 10 个纳税年度。比如 2027 年应税利润 20 000，先用这 8 000 抵掉，只按 12 000 交税。

**例 2：付出集团补贴造成的亏损。**集团补贴的规则是：付出方扣除集团补贴，**不能让自己产生亏损或增加亏损**。某公司扣集团补贴前的结果是利润 5 000，付出集团补贴 436 = 12 000（已计入 397），于是：

$$354 - 397 = 5\,000 - 12\,000 = -7\,000$$

这 7 000 亏损完全是集团补贴“造”出来的，税务局不承认：

$$504 = 7\,000, \qquad 505 = 0$$

**例 3：两种都有。**扣集团补贴前已经亏损 3 000（正常经营亏损），又付出集团补贴 4 000，结果 −7 000。其中正常经营亏损 3 000 被承认，集团补贴增加的 4 000 不被承认：

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

**记忆方法：**505 是“以后能用来少交税的亏损”；504 是“算出来有、但以后不能用的亏损”。普通小公司没有集团补贴等特殊项目时，通常 504 为 0。

### 官方示例

**盈利：**[20 000 + 1 500 + 250] − [1 500 + 7 000 + 3 000] = 10 250，于是 500 = 10 250。填了 500 就不能填 504。

**亏损：**[10 000 + 1 500 + 250] − [5 500 + 7 000 + 1 000 + 2 000] = −3 750。其中有 1 000 欧元税务局不承认，不能留到未来纳税年度抵利润，于是 504 = 1 000，505 = 3 750 − 1 000 = 2 750。

本节放的是会打断主流程、但实务中很容易问到的背景知识。第一次填表时，可以先按前文把字段填完；遇到分红、SVOP 返还、增资或股份数量变化时，再回来看这里。

### 年度申报表 7812 是什么

**一句话：**6B 告诉税务局“公司**决定**分多少”；7812（芬兰语 *Vuosi-ilmoitus osingoista*，股息年度申报）告诉税务局“**实际付给了谁、每人多少**”。税务局用它给每个股东算个人所得税，并预填到股东个人的税表里。

| | 6B 里的分红字段 | 7812 |
|---|---|---|
| 报什么 | 分红决定：日期 537、开始支付日 538、总额 522 | 每个收款股东的明细 |
| 按谁报 | 公司整体一个数 | **按股东逐人**：姓名、身份号、金额、代扣税 |
| 什么时候交 | 和 6B 一起，会计期结束后 4 个月内 | 按**实际支付的那一年，次年 1 月 31 日**前交 |
| 目的 | 公司税务档案 | 股东个人纳税 |

**要报的内容（每个股东一条）：**收款人姓名和身份号（或企业编号）、支付日期、股息金额、公司**代扣的税**（预扣税）。从 SVOP 基金返还的钱（293），如果税务上按股息处理，也在这里报。

**例子：**2027 年 4 月股东会决定按 2026 年度利润分红 10 000，5 月付款，A 拿 6 000、B 拿 4 000。

- 2026 年度的 6B：537 = 决定日，538 = 支付开始日，522 = 10 000；
- 付款时，公司从股息里**代扣税**：A、B 是个人，股息不超过 150 000，各扣 7.5%，A 扣 450、B 扣 300，交给税务局，实付 A 5 550、B 3 700；
- 2027 年的股息年度申报（2028 年 1 月 31 日前交）：A 一条 6 000、扣税 450；B 一条 4 000、扣税 300。

**非上市公司付给个人股东时扣多少税：**

| 情况 | 代扣比例 |
|---|---|
| 股息中不超过 150 000 欧元的部分 | 7.5% |
| 超过 150 000 欧元的部分 | 28% |
| 股息超过每股数学价值 8% 的部分（按工资类收入征税） | 按股东的税卡比例扣 |
| 股东是芬兰公司 | 通常不扣 |

代扣只是**预缴**，股东个人最终交多少税由个人报税决定，多退少补。“数学价值”是公司净资产（573）除以股份数，所以 6B 的净资产会影响股东分红的税。

**怎么交：**在税务局网上服务里在线填，或由记账软件生成文件发送（文件格式叫 *VSOSERIT*，每个收款人一条；另附汇总 *VSOSYHTV*）。

**常见错误：**只在 6B 里填了分红，忘了交 7812——股东个人的税表上就看不到这笔股息，税务局会来追问。没有分红的年份不用交。

### 股息、分红是什么？收到的和付出的别弄混

**股息**和**分红**说的是同一件事：公司把赚到的利润分一部分给股东（芬兰语 *osinko*）。“股息”指分出去的那笔钱，“分红”指分钱这个动作。

6B 里股息有**两个方向**，填的地方完全不同：

| 方向 | 意思 | 6B 里怎么填 |
|---|---|---|
| **收到的**股息 | 本公司持有别家公司股份，别家分钱给本公司 | 是本公司的收入：全额填 337，其中要交税的部分填 338，附附表 73 |
| **付出的**股息 | 本公司把利润分给自己的股东 | **不是费用、不能扣**。只在本节“分红决定”里填决定日期 537、支付日期 538、金额 522，另交年度申报表 7812 |

**为什么收到的股息要分 337 和 338？**因为股息是对方公司**交完税之后**的利润，如果收到的公司再全额交一次，同一笔钱就被收了两次税。所以很多情况下公司收到的股息免税，338 只填其中仍要交税的部分。常见例子：非上市公司持有上市公司股份不足 10% 时，收到的股息全额应税（338 = 337）；持有芬兰非上市公司股份收到的股息，一般免税（338 = 0）。

**普通小公司最常见的是第二种**：老板兼股东从公司拿分红。这笔钱是用交完所得税以后的利润分的，所以**不会减少公司要交的所得税**；股东个人收到后另按个人所得税规则申报。不要把它记成工资（361），也不要填进股东信息里的“其他款项”。

**公司什么时候能分红？**芬兰公司法设了四道门槛，缺一不可：

1. **有可分配的钱**：只能分**非限制性权益**——留存利润 474、本年利润 476、SVOP 基金 496 等，减去以前年度亏损；
2. **财务报表已确定**：以股东会批准（*vahvistettu*）的最近一期报表为准，不能按估算利润分；报表之后财务状况有重大变化的，也要考虑进去；
3. **分完还付得起账**：公司知道或应当知道分红后会付不起到期债务，就不能分（偿付能力测试）；
4. **股东会决定**：通常董事会提议、股东会决定，也可授权董事会。决定日期填 537。

**分红的限制：**

- 股本 470 和其他受限权益 495 **不能分**；
- 研发支出如果记成了资产（“资本化”），这部分金额要从可分配金额里扣掉。**为什么？**研发花的钱本来是费用，会让利润变少；但会计上允许把它先记成资产、以后几年慢慢摊。这样当年利润就**没减少**，账面可分配的钱看起来多了。可这项“资产”只是花掉的钱，卖不出去、还不了债，所以公司法要求：账上还剩多少资本化研发支出，可分配金额就先扣掉多少。例：可分配利润 50 000，账上资本化研发支出还剩 20 000，最多只能分 30 000；
- 股东会决定的金额一般**不能超过董事会提议**的金额（少数股东依法要求最低分红的情形除外）；

- 违规分红：股东要退回，董事可能要承担赔偿责任。

**例子**：留存利润 30 000、本年利润 20 000、股本 2 500。可分配上限 50 000，股本那 2 500 不能动。如果银行只有 10 000、下月要还 15 000 贷款，即使账面够，也不能把 50 000 全分掉。

## 为什么要报这些？股份怎么估值

**先说清楚**：权益本来就全部属于股东，这里估值**不是**为了确定“归谁”，而是为了**算股东的税**。

**目的只有一个**：让税务局算出**每股“数学价值”**。股东从非上市公司拿分红时，分红占每股数学价值的比例决定税负（见7812 说明），所以股份数和净资产一变，就要告诉税务局。

**基本公式**：

$$\text{每股数学价值} = \frac{\text{上一会计期末净资产 } \texttt{573}}{\text{股份数}}$$

**会计期结束后股本变了，按这个规则调**：

| 变动类型 | 字段 | 对每股价值的影响 |
|---|---|---|
| 股东掏钱认购新股（有偿增资） | 591、580、583、565=2 | 认购款**加进**净资产，再除以新的股份数 |
| 用留存利润转增股本（送股） | 591、580、565=3 | 净资产**不变**，股份数变多，每股价值变低 |
| 换股发行新股 | 593、580 | 新股按换进来的股份的计算价值计入（593） |
| 回购、出售自有股份 | 586、571 | 自有股份不算在股数里 |

**例 1（有偿增资）**：2026 年末净资产 573 = 100 000，共 100 股，每股 1 000。2027 年 3 月股东以每股 1 500 认购 20 股新股，付了 30 000。

$$\text{每股数学价值} = \frac{100\,000 + 30\,000}{100 + 20} = 1\,083$$

6B 填：591 = 增加的股本，580 = 120，583 = 1 500，565 = 2。

**增资会不会“分走”老股东的财产？**看认购价：

- 认购价 = **每股价值**：新股东掏的钱正好买到他那份，老股东不亏；
- 认购价 **高于**每股价值（如例 1 每股 1 500 > 1 000）：老股东反而沾光，每股从 1 000 涨到 1 083；
- 认购价 **低于**每股价值：确实是把老股东的一部分价值转给了新股东。

所以公司法保护老股东：增资时老股东按持股比例**有优先认购权**（*merkintäetuoikeus*），不想认购才能给别人；绕过老股东定向发行，必须有充分的经营理由。如果低价把新股给员工或股东，差价在税务上可能被当成工资或分红征税。

**例 2（送股）**：同一公司不增资，而是用留存利润每 1 股送 1 股，股数变 200。

$$\text{每股数学价值} = \frac{100\,000}{200} = 500$$

钱没进来，只是蛋糕切得更细。6B 填：580 = 200，565 = 3。
585 是什么？问公司是否用**认购价**（583）作为新股的计算价值。普通有偿增资一般选是。
**没有增资、送股、回购的公司（大多数小公司）**：这一块全部不填。

# 9 常用算法速查

本节只保留最常用的计算口径。具体字段说明见前面的“应税所得计算”和“净资产计算”。

## 9.1 招待费：只能扣一半

全年招待费全额填 368，可扣部分填 369，通常最多为 368 的 50%。例：招待费 1 000.01 欧元，369 最多填 500.00。

## 9.2 捐赠：多数不能扣

全部捐赠填 370，只有符合条件的部分填 371 并进入 397。常见可扣情形见前文“捐赠什么时候能扣”。

## 9.3 所得税、罚款：不能扣

账上计提的所得税（378）、税收加成和逾期费（379）、罚款（380）不计入 397。

## 9.4 免税收入：不交税

收到的股息全额填 337，其中应税部分填 338，通常要附附表 73。退税利息等免税收入不计入应税收入 354。

## 9.5 设备折旧：余额递减法

机器、设备、车辆通常按资产池计算：期初余额 800 + 本年购入 801 − 本年卖价/赔偿 802 = 可折旧基数；最多扣 25%，填 804。期末余额填 806，并接到下一年。建筑物同理，但比例通常为 7% 或 4%。详细字段见附表 62。

## 9.6 亏损年度怎么填

计算 354 − 397。结果为负时，不承认的部分填 504，税务局承认、可结转的部分填 505。完整例子见专项算例。

## 9.7 利息扣除上限（附表 81）

净利息支出不超过 500 000 欧元时通常全额可扣。超过时要看调整后利润 25% 等限制，通常需要附表 81；本年不可扣部分通过 399 反映。

AutoBook

### 9.8 研发附加扣除（附表 67A、67Y）

研发合作扣除填 695，一般附加扣除填 697，增长附加扣除填 698；三项都计入 397。申请时还要提交研发活动说明，字段细节见附表 67A/67Y。

### 9.9 净资产和股东权益

435 − 460 为正，填 573；为负，填 574。会计股东权益按 470–477 加总到 478。简单公司里 573 常接近 478，但有房地产/股份比较价值、折旧差额等项目时会不同。

## 10 附表一览

下表列出 6B 可能需要的附表。凡是填了某些字段，Vero 的系统都会提示“别忘了交 ×× 附表”。

| 附表 | 名称 | 什么时候需要 |
|---|---|---|
| 62 | 准备金、价值变动和折旧明细 | 有折旧（364/365）、准备金或价值变动时。按资产类别列出期初、增加、处置、折旧、期末，以及会计折旧与税务折旧的差额 |
| 81 | 净利息支出明细 | 净利息支出超过 50 万欧元时，检查利息是否能全额扣除 |
| 73 | 收到的股息明细 | 填了收到的股息（337/338）时 |
| 8A | 持有的证券和股份 | 资产中有证券（405、424、430）时 |
| 18 | 作为固定资产的房地产 | 资产中有房地产（402、431）时 |
| 71A / 71B | 股份、房地产出售收益或损失 | 填了 332/333、372/373、260、261、270 时 |
| 67A | 研发合作附加扣除 | 申请 695（付给研究机构的研发费用）时 |
| 67Y | 研发一般附加扣除、增长附加扣除 | 申请 697、698 时 |
| 65 | 集团补贴 | 收到或付出集团补贴（439、436）时 |
| 74 | 国外受控公司所得 | 公司控制了国外低税实体并有相关所得时 |
| 78 | 转让定价 | 需要准备转让定价文档（182=1）时 |

下面是更细的触发提醒。原则是：只要主表中填了会要求说明的项目，就准备相应附表；如果软件没有自动生成，人工也要补。

AutoBook

| 主表触发点 | 通常需要 | 重点核对 |
|---|---|---|
| 364/365 折旧、准备金、价值变动 | 附表 62 | 税务折旧是否超过上限；会计折旧与税务折旧差额是否连续 |
| 337/338 股息 | 附表 73 | 股息来源、持股比例、上市/非上市、应税比例 |
| 405/424/430 证券或股份 | 附表 8A | 购置成本、比较价值、固定资产/金融资产/其他资产分类（详细解释见第 38 页） |
| 402/431 房地产 | 附表 18 | 未折旧购置成本与税务比较价值取高 |
| 332/333/372/373 固定资产股份转让 | 附表 71A/71B | 是否属于免税转让、损失是否可扣 |
| 260/261/270/271 房地产或其他资产转让 | 附表 71B | 资产类别、收益/损失、可扣部分 |
| 净利息支出超过 500 000 或要求扣除以前年度不可扣利息 | 附表 81 | 区分集团内/集团外利息，并检查是否有资本比率例外 |
| 695 | 附表 67A | 研究机构发票、公共资助、书面研发说明 |
| 697/698 | 附表 67Y | 工资/服务基数、增长扣除比较年度、书面研发说明 |
| 439/436 集团补贴 | 附表 65 | 付款方/收款方、集团关系、会计处理一致性 |
| 352 国外受控公司所得 | 附表 74 | 国外公司控制关系、收入归属、税收抵免资料 |
| 182=1 | 附表 78 | 转让定价文档义务、关联交易资料 |

**附表 8A 要填的三样东西：购置成本、比较价值、分类**

公司持有股票、基金份额、别家公司股份等证券时，要交附表 8A，每一笔证券都要说清楚三件事。

**购置成本：当初买它花了多少钱**

- 包括买价，加上为买它付的费用（券商佣金、过户费、律师费等）；
- 分几次买的同一种股票，把每次的成本加起来；卖掉一部分时，一般按“先买先卖”的顺序算卖掉的是哪一批；
- 股份不折旧，所以只要没卖、没做减值，购置成本一直不变；
- 例：2024 年以每股 10 欧元买 1 000 股，佣金 50，购置成本 = 10 050。

AutoBook

**比较价值：税务局认可的价值**（详见第 24 页）

- 上市股票、基金：按年末市价的一定比例（目前为 70%）；
- 非上市公司股份：按那家公司的净资产折算出的每股价值（“数学价值”）。例如被投资公司净资产 200 000、共 1 000 股，每股数学价值 200；
- 比较价值**只用于净资产计算**：固定资产股份按购置成本和比较价值取高的填，不影响利润、也不影响出售收益。

**分类：这笔证券属于哪一类资产**

同样是股票，按**持有目的**分到 6B 净资产里三个不同的格子：

| 类别 | 字段 | 典型例子 | 怎么计价 |
|---|---|---|---|
| 固定资产中的证券 | 405 | 子公司股份、为业务长期持有的股份（详细解释） | 购置成本和比较价值取高 |
| 金融资产中的证券 | 424 | 用经营闲钱买的、随时可能卖的股票和基金 | 一般按购置成本 |
| 其他资产中的金融证券 | 430 | 和公司经营没关系的投资，例如长期放着、跟业务无关的股票组合 | 按税法另行计价，需要专业确认 |

**怎么判断**：先看资产负债表上记在哪一栏（固定资产 → 投资，还是流动资产 → 证券）；如果这笔投资和公司做的生意完全无关，再考虑是否归到 430。分类会影响出售收益是否免税（332/333 还是 344）和净资产怎么计价，拿不准时请会计师确认。

普通小公司如果**没有任何股票、基金、别家公司股份**，就不用交附表 8A，405/424/430 都填 0。

# 11　计算公式

下面这些是 6B 系统用来核对总数的公式。意思很简单：总收入、总费用、资产合计、负债合计和股东权益合计，都必须等于下面列出的分项相加结果。

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

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

$$\texttt{410} = 400 + 401 + \cdots + 409$$

$$\texttt{418} = 411 + 412 + \cdots + 417$$

$$\texttt{429} = 419 + 420 + 421 + 422 + 423 + 424 + 425 + 463 + 426 + 427 + 428$$

$$\texttt{434} = 430 + 431 + 432 + 437 + 438 + 433$$

$$\texttt{435} = 410 + 418 + 429 + 434$$

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

$$\texttt{478} = 470 + 495 + 496 + 497 + 474 - 475 + 476 - 477$$

**注意：**397 里只有“可扣除部分”的字段（如 365、369、371），没有对应的“会计全额”字段（364、368、370），不可扣除费用 378–384 也不在其中。

# 12　字段速查表：需要时回来查

官方表格上每个格子都有一个三位数编号，叫“字段”，本文的编号和官方表格一致。这一节按用途列出最常见字段。看到一个字段号，可以先在这里查“它是什么”，再回到前面的具体章节看怎么算。

## 12.1　基本信息字段

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 010 | 企业编号 | 公司身份证号，格式通常类似 1234567-8 |
| 054 | 会计期 | 格式 ddmmyyyy-ddmmyyyy，例如 01012026-31122026 |
| 041 | 联系人姓名 | 必填，填能回答申报问题的人 |
| 042 | 联系人电话 | 必填 |
| 044 | 联系人邮箱 | 建议填写，便于税务局联系 |

AutoBook

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 177 | 审计状态 | 必填：1= 已经完成审计；2= 以后再审计；3= 没有委任审计师 |
| 178 | 审计报告是否有异常内容 | 只有 177=1 时填。1= 审计报告里有否定意见、保留意见或特别提醒；2= 没有这些异常内容 |
| 185 | 不报股东明细的声明 | 如果所有股东持股都低于 10%，且没有股东借款/必须披露的股东付款，可填 1；否则要报股东明细 |
| 531 | 股权超过一半变更的年份 | 影响以前年度亏损能否继续抵扣 |

## 12.2 收入字段

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 330 | 营业额 | 主营销售收入，不含增值税，不含股息、利息、补贴 |
| 331 | 自用产品和服务 | 公司自己使用自产产品/服务的金额 |
| 332 | 出售固定资产股份的收益 | 会计账上的出售收益全额；其中真正要交税的部分另填 333 |
| 333 | 出售固定资产股份收益的应税部分 | 不是所有股份出售收益都一定纳税（解释和例子见第 13 页） |
| 260 | 出售固定资产房地产的收益 | 通常需要附表 71B |
| 334 | 出售其他固定资产收益 | 如卖车、卖设备 |
| 335 | 补贴和公共支持 | 与经营有关的补贴 |
| 336 | 其他营业收入 | 保险赔偿、租赁退款、房产租金等 |
| 337 | 收到的股息和盈余分配 | 会计全额，通常需要附表 73 |
| 338 | 股息中应税的部分 | 按股息来源和持股比例判断 |
| 339 | 集团公司利息收入 | 集团内借款利息 |
| 340 | 关联公司利息收入 | 有重大影响关系公司的利息 |
| 341 | 其他利息收入 | 银行存款利息等 |
| 342 | 合伙企业利润分成 | 会计全额 |
| 343 | 合伙企业利润分成应税部分 | 不一定等于 342 |
| 344 | 出售金融资产收益 | 作为金融资产持有的证券等 |
| 345 | 其他财务收入 | 汇兑收益等 |

AutoBook

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 346/347 | 价值上调收益/其中应税部分 | 通常与附表 62 有关 |
| 439 | 收到的集团补贴 | 需要附表 65 |
| 350/351 | 准备金减少/其中应税部分 | 通常与附表 62 有关 |
| 352 | 国外受控公司所得 | 复杂事项，需要专业确认 |
| 353 | 其他应税收入 | 不在利润表中的其他应税收入 |
| 354 | 应税收入合计 | 用公式加总，是计算 500/505 的第一步 |

## 12.3 费用字段

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 359 | 采购和存货变化 | 商品、材料、销货成本 |
| 360 | 外部服务 | 与生产/交付有关的外购服务 |
| 361 | 工资薪金 | 付给股东本人的工资也填这里；不要再填进股东信息表的 709 |
| 362 | 养老金费用 | 雇主养老金相关费用 |
| 363 | 其他人员费用 | 社保、保险等人员相关费用 |
| 364 | 会计折旧 | 账上折旧全额 |
| 365 | 税务可扣折旧 | 真正进入 397 的折旧，通常需附表 62（解释和例子见第 18 页） |
| 368 | 招待费全额 | 会计全额 |
| 369 | 可扣招待费 | 通常最多为 368 的一半 |
| 370 | 捐赠全额 | 会计全额 |
| 371 | 可扣捐赠 | 只有符合条件的捐赠才填 |
| 372 | 出售固定资产股份损失 | 会计损失 |
| 373 | 其中可扣部分 | 不一定等于 372 |
| 374 | 出售其他固定资产损失 | 如出售建筑、车辆、设备亏损 |
| 375 | 租赁费 | 租赁合同费用 |
| 376 | 应收账款坏账 | 已确定的客户应收损失 |
| 377 | 其他可扣费用 | 房租、软件、电话、办公、差旅等 |
| 378 | 所得税 | 不能扣，不进 397 |
| 379 | 税收加成、迟报费 | 不能扣，不进 397 |

AutoBook

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 380 | 罚款和处罚 | 不能扣，不进 397 |
| 384 | 其他不可扣费用 | 和免税收入有关的费用（例如管理免税股息投资的费用）、行贿款等 |
| 328/386/387 | 利息费用 | 分集团、关联、其他利息 |
| 399 | 利息扣除调整 | 利息限制产生的调整，可为负数 |
| 397 | 可扣费用合计 | 用公式加总，是计算 500/505 的第二步 |

## 12.4 利润、亏损和调节字段

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 500 | 应税利润 | 354-397 为正时填 |
| 504 | 不计入确认亏损的金额 | 亏损年度才可能用到。意思是：账上或计算上是亏损，但税务局不承认这一部分；未来 10 个纳税年度有应税利润时，也不能用这一部分抵利润 |
| 505 | 税务亏损 | 354-397 为负时填正数 |
| 677 | 应税利润调节数 | 用于会计利润到应税利润的调节 |
| 678 | 税务确认亏损调节数 | 用于调节表 |
| 679 | 免税收入 | 会计上有收入，但税务不收税 |
| 680 | 不可扣除费用 | 会计上有费用，但税务不能扣 |
| 681 | 其他调整 | 可为负数 |

## 12.5 资产、负债、净资产字段

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 400–410 | 固定资产及合计 | 无形资产、房地产、机器设备、证券等 |
| 411–418 | 存货及合计 | 原材料、在产品、产成品、商品等 |
| 419–429 | 金融资产及合计 | 应收账款、贷款应收、银行存款等 |
| 430–434 | 其他资产及合计 | 金融证券、房地产、股东借款等 |

AutoBook

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 435 | 资产合计 | 410+418+429+434 |
| 450–460 | 负债及合计 | 贷款、应付账款、应计费用、资本贷款等 |
| 461/462 | 流动/非流动负债合计 | 用于拆分负债期限 |
| 573 | 正净资产 | 435-460 为正时填 |
| 574 | 负净资产 | 435-460 为负时填正数 |

### 12.6 股东权益字段

| 字段 | 白话意思 | 提醒 |
|---|---|---|
| 470 | 股本 | 登记为股本的金额 |
| 495 | 其他受限权益 | 股本溢价、重估准备、法定公积等 |
| 496 | 投入的非限制性股本基金 | 股东投钱但不增加股本时常见 |
| 497 | 其他非限制性权益 | 其他权益项目 |
| 474 | 以前年度留存利润 | 以前年度赚了但没分掉的钱 |
| 475 | 以前年度亏损 | 与 474 二选一 |
| 476 | 本年度利润 | 与 477 二选一 |
| 477 | 本年度亏损 | 不要和税务亏损 505 混淆 |
| 478 | 股东权益合计 | 必填，用公式核对 |

## 13 术语词典：需要时回来查

### 13.1 公司和申报身份

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么用 |
|---|---|---|
| 股份公司 / Oy | 有限责任公司 | 普通 Oy 公司通常交 6B。 |
| 合作社 | 另一类公司形式 | 也可能交 6B；有些字段只和合作社有关，普通 Oy 可以跳过。 |
| 企业编号 | 公司身份证号 | 格式通常像 1234567-8。6B 字段 010 填这个。 |
| 会计期 | 这次报税覆盖的账期 | 例如 2026-01-01 到 2026-12-31。字段 054。 |
| 纳税年度 | 税务上归属的年份 | 多数公司等于会计期结束年份。 |

AutoBook

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么用 |
|---|---|---|
| 税务局网上服务 | 人工填报入口 | 你可以在线填，也可以让软件生成文件发送。 |
| 文件申报 | 软件生成文件发送 | 软件会把字段编号和金额做成税务局要求的文本文件。 |
| 软件接口直连 | 软件代你发送 | 记账软件用证书直接把申报文件发给税务局。新手只要知道这是“软件提交”。 |

## 13.2 三张报表

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么用 |
|---|---|---|
| 利润表 | 一年赚了还是亏了 | 收入减费用。6B 的收入和费用主要从这里来。 |
| 资产负债表 | 年末公司有什么、欠什么 | 6B 的资产、负债、净资产从这里来。 |
| 附注 | 财务报表说明文字 | 例如会计政策、担保、关联方等。6B 通常要随财报提交。 |
| 资产负债表明细 | 内部明细资料 | 一般不随 6B 财务报表附件提交，但公司自己要保存好。 |

## 13.3 利润相关术语

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么用 |
|---|---|---|
| 营业额 | 主营销售收入 | 卖货/服务的收入，不含 VAT，不包括股息、利息、补贴。6B 字段 330。 |
| 其他营业收入 | 不是主营销售、但和经营有关的收入 | 如补贴、保险赔偿、卖设备收益。 |
| 会计利润 | 账上算出来的利润 | 利润表收入减费用。它不一定等于要交税的利润。 |
| 应税利润 | 税务局用来算税的利润 | 用 354-397 算，正数填 500。 |
| 税务亏损 | 税务局认可的亏损 | 可以留到未来 10 个纳税年度；那些年度有应税利润时，用它抵掉一部分利润、少交税。填 505，不写负号。 |
| 免税收入 | 账上是收入，但税务上不收税 | 例如某些股息、退税利息。 |

AutoBook

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么用 |
|---|---|---|
| 不可扣除费用 | 账上是真费用，但税务上不能扣 | 例如所得税、罚款、一半招待费。 |
| 额外扣除 | 账上没有额外费用，但税务允许多扣 | 例如研发附加扣除。 |

## 13.4 资产、负债和权益

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么用 |
|---|---|---|
| 资产 | 公司拥有或别人欠公司的东西 | 如银行存款、设备、存货、应收账款。 |
| 负债 | 公司欠别人的钱 | 如贷款、应付账款、应交税金。 |
| 股东权益 | 属于股东的净值 | 包括股本、留存利润、本年利润/亏损。不是负债。 |
| 净资产 | 税务口径的资产减负债 | 正数填 573，负数填 574。 |
| 股本 | 股东投入并登记为股本的金额 | 字段 470。 |
| SVOP 基金 | 股东投入但不增加股本的钱 | 芬兰语全称 *sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto*，直译“投入的非限制性股本基金”（瑞典语 *fonden för inbetalt fritt eget kapital*）。常见于股东投钱进公司但不改股本；以后可以按规定返还给股东。字段 496。 |
| 留存利润 | 以前年度赚了但没分掉的钱 | 字段 474。 |
| 股息 / 分红 | 公司把利润分给股东的钱（芬兰语 *osinko*） | 注意区分“收到的股息”和“付出的股息”：收到的是收入，付出的不是费用。详细解释见第 33 页。 |
| 以前年度亏损 | 以前年度累计亏损 | 字段 475。 |
| 本年利润/亏损 | 本会计期的会计利润或会计亏损 | 填 476 或 477。 |
| 资本贷款 | 一种特殊贷款 | 6B 净资产计算里通常作为负债列示。 |
| 账面价值 | 账上记的资产价值 | 购置成本减账上折旧。用于资产负债表。 |
| 税务上未折旧余额 | 税务上还没扣完的成本 | 购置成本减税务上已扣的折旧。用来算税务折旧 365 和出售收益。 |

AutoBook

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么用 |
|---|---|---|
| 比较价值（税务价值） | 税务局评估的价值 | 房产税价值、股份数学价值等。只用于净资产 573/574，不影响折旧和利润。三者区别见第 25 页。 |

### 13.5 特殊业务先这样理解

| 你会看到的词 | 意思 | 怎么处理 |
|---|---|---|
| 国际财务报告准则 | 大公司/上市公司常用的特殊会计准则 | 普通小公司多数不用；没有采用就不用填相关选项。 |
| 国外受控公司 | 公司控制了国外低税实体 | 需要专业确认，可能要填附表 74。 |
| 转让定价 | 关联公司之间交易价格是否公允 | 有跨境关联交易或大型关联交易时，需要专业确认，可能要附表 78。 |
| 集团补贴 | 芬兰集团公司之间按规则转利润/亏损 | 填 439 或 436 时要附表 65。 |
| 研发附加扣除 | 研发费用除正常扣除外，再多扣一部分 | 可能涉及 67A、67Y，还要准备研发说明。 |
| 利息扣除限制 | 利息支出太大时，不一定能全部扣 | 净利息超过 500 000 欧元要特别检查附表 81。 |

**看到复杂词怎么办**

不要先查法律条文。先问三个问题：

- 公司有没有这件事？
- 有的话，金额是否大、是否跨境、是否有关联公司？
- 本文有没有提示需要附表或专业确认？

如果答案是“没有”，普通小公司可以跳过。如果答案是“有”，不要只靠本文，建议找会计师确认。

## 14 附表 62：准备金、价值变动和折旧

### 14.1 准备金

871 经营准备金、872 重置准备金、873 坏账准备金、874 保修准备金、877 住宅准备金、881 法定准备金（会计法规定的某些强制/法定准备金）、865 其他准备金。

AutoBook

### 14.2 价值变动

866 影响损益的价值上调、867 其中应税部分；868 影响损益的价值下调、869 其中可扣除部分。

### 14.3 折旧（按资产类别）

每一类都按“期初 → 增加 → 处置 → 准备金冲抵 → 税务折旧 → 额外折旧 → 期末 → 会计折旧 → 差额”的顺序填写：

| 资产类别 | 字段 | 说明 |
|---|---|---|
| 动产（机器设备等） | 800–807、847–849 | 余额递减法，最高 25%。802 填**卖价和保险赔偿** |
| 建筑物（零售、工厂等） | 808–815、850–852 | 余额递减，最高 7%；812 不得超过可折旧基数的 7%（#1272） |
| 建筑物（办公、住宅等） | 816–823、853–855 | 余额递减，最高 4%；820 不得超过可折旧基数的 4%（#1273） |
| 其他建筑和构筑物 | 824–831、856–858 | 如油罐等特殊建筑或构筑物 |
| 其他折旧（软件、专利等） | 832–839、859–861 | 软件、专利、长期权利等按各自税务规则折旧 |
| 资本化支出 | 840–845、862–864 | 长期受益支出分年扣除，例如某些改良支出、长期费用 |

每类最后三栏分别是：会计折旧与税务折旧之差的增加、减少，以及累计差额（可为负数）。

## 15 附表 81：净利息支出

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 520 | 独立企业：公司不是集团的一部分，也没有需要合并判断的关联企业。符合时填 1 |
| 521 | 金融行业企业：银行、保险、投资服务等金融行业公司才可能填。普通贸易/服务公司通常不填 |
| 128 | 净利息支出合计（必填） |
| 129 | 其中付给境外的利息 |
| 130 | 集团公司债务的净利息 |
| 131 | 集团外债务的净利息 |
| 141 | 收支差额（必填） |
| 142 | 利息费用（必填） |
| 143 | 税务折旧 |

AutoBook

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 144 | 调整后利润 = 141 + 142 + 143 |
| 145 | 调整后利润的 25% |
| 133 | 净利息没有超过 300 万欧元时，超过 25% 扣除上限、所以本年不能扣的部分 |
| 134 | 净利息超过 300 万欧元时，按更严格规则计算出来、本年不能扣的部分 |
| 562 | 本年可扣除的利息 |
| 188 | 本年不可扣除的净利息；189 其中付给集团公司的部分 |
| 234–239 | 申请“资产负债表比较例外”时填写。意思是：公司想证明自己的资本结构足够健康，因此请求不适用或减轻利息扣除限制。普通小公司很少用，建议会计师处理 |

# 16 附表 67A、67Y：研发附加扣除

## 16.1 67A：与研究机构合作

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 001…009 | 每个研究机构一组：101 名称、102 企业编号、158 签约日期、103 已付金额 |
| 157 | 是否收到国家或其他公共研发资助（1= 是，2= 否） |
| 146 | 付给研究机构的分包发票合计 |
| 147 | 针对这些发票的公共资助 |
| 091 | 扣除基数 = 146 − 147 |
| 159 | 计算出的扣除总额 |
| 160 | 超过上限的部分（不可扣除） |
| 092 | 申请的附加扣除：5000–500 000 欧元（#1697） |

## 16.2 67Y：一般扣除和增长扣除

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 161 | 研发工资 |
| 162 | 外购研发服务（161、162 至少填一个，#1871） |
| 163 | 针对工资和外购服务收到的资助 |
| 164 | 已在 67A 申报的费用 |
| 165 | 扣除基数：扣除资助和 67A 部分后的净费用 |

AutoBook

| 字段 | 内容 |
|---|---|
| 166 | 计算出的扣除总额（未考虑上限） |
| 160 | 超过上限的部分 |
| 167 | 一般附加扣除：0，或 5000–500 000 欧元（#1870） |
| 168–170 | 本年度：研发费用、资助、扣除资助后的净额 |
| 171–173 | 上一年度：研发费用、资助、扣除资助后的净额 |
| 174 | 研发费用比上一年增加的部分 |
| 175 | 增长附加扣除：0–500 000 欧元（#1889） |

# 17　Vero 校验规则速查

## 17.1　必填和二选一

| 规则 | 说明 |
|---|---|
| 041、042 | 必须填联系人姓名和电话。联系人应是公司负责人、会计师或其他能解释申报内容的人。 |
| 177 | 必须说明审计状态：审计已完成、以后再审计，还是没有委任审计师。不能空着。 |
| 177=1 ⇒ 178 | 如果审计已完成，必须再说明审计报告内容是否有异常：178=1 表示有保留/否定意见或特别提醒，178=2 表示没有。 |
| 500/505 | 必须给出本年的税务结果。赚钱时填 500；亏损时填 505，亏损金额填正数、不写负号。如果亏损里有税务局不承认的部分，那一部分先填 504。 |
| 573/574 | 必须给出净资产结果。资产大于负债时填 573；负债大于资产时填 574，金额填正数、不写负号。 |
| 478 | 必须填写会计上的股东权益合计，也就是股本、权益基金、以前年度利润/亏损和本年利润/亏损合起来的数。 |
| 185 或股东明细 | 如果没有用 185=1 声明“不需要报股东明细”，就至少要填一名股东的姓名、身份号/企业编号和持股数量。 |

## 17.2　互斥字段

AutoBook

| 字段 | 规则 |
|---|---|
| 500 与 505 | 一般只填一个结果字段；不能同时报正利润和亏损。 |
| 573 与 574 | 净资产正负只能选一个方向。 |
| 474 与 475 | 以前年度留存利润和以前年度亏损二选一。 |
| 476 与 477 | 本年度利润和本年度亏损二选一。 |
| 133 与 134（附表 81） | 利息限制中两种超限项目不能同时填。 |

### 17.3 依赖和合理性检查

- 填了分红金额 522，通常也要填决定日期 537 和开始支付日期 538。
- 填了 SVOP 分配金额 293，决定日期 294 和支付日期 295 也要一起填。
- 369 不能超过 368 的 50%。
- 有股东借款 432 时，要能在股东明细里解释到个人或企业。
- 354-397 应能解释到 500 或 505；如果是亏损且其中有税务局不承认、未来不能拿来抵应税利润的部分，要把这部分填到 504。
- 478 应按 470+495+496+497+474-475+476-477 核对。
- 报研发附加扣除时，除了附表 67A/67Y，还要准备研发活动说明。
- 更正申报时，主表和被更正/相关附表应组成完整的新申报。

## 18 常见错误清单

**提交前逐条核对**

1. 177、478、573/574、500/505 是否都已填写；
2. 没填 185 时，是否至少报了一名股东；
3. 招待费：369 是否不超过 368 的一半；
4. 所得税、罚款、税收加成、不合格的捐赠，是否已排除在 397 之外；
5. 免税股息、退税利息是否已排除在 354 之外；
6. 营业额 330 里有没有混入股息、利息或补贴；
7. 有股东借款（432）时，是否已在股东信息 864 里按人填写；
8. 净资产：资本贷款等次级贷款要算负债（459）；股东权益不能当负债扣除；
9. 房地产、固定资产股份是否按“账面与税务价值取高”计价；
10. 超过一半的股份换了主人时，是否填了 531；

AutoBook

11. 附表是否齐全（62、73、8A、18、81、67A/67Y 等），研发说明是否已另行提交；

12. 更正时，是否把主表和所有改过的附表一起重新提交。

## 联系我们

**免费咨询 · 更多财务知识，扫码加入**

网站：www.autobook.fi
邮箱：info@autobook.fi
电话：+358 45 7837 4900 (WhatsApp)
地址：Aurakatu 12 A, 20100 Turku

AutoBook