

# VEROLAIT

1/2020

Tilaa Verolait 1/2020 -teos Alma Talent Shopista:  
[shop.almatalent.fi](http://shop.almatalent.fi)

ALMA TALENT

---

HELSINKI 2020

Lainsäädäntöä on seurattu säädöskokoelman numeroon 62/2020  
(julkaisupäivä 5.2.2020) saakka.

Julkaisija ja kustantaja:  
Alma Talent Oy

ISBN 978-952-14-4034-2

BALTO print, Liettua 2020

Verolait 1/2020 -teoksen on toimittanut *Tia Tuominen*, joka työskentelee Suomen Laki -toimituksessa.

Suomen Laki I, Suomen Laki II, Suomen Laki III ja Verolait sekä sisarteokset Finlands Lag ja Skatteförfattningarna ja eripainokset eri julkaisumuodoissaan muodostavat Suomen Laki -teosperheen. Teokset perustuvat yhteiseen Suomen Laki -tietokantaan, ja niissä käytetään samaa oikeusalasystematiikkaa. Tietokantaa toimitetaan, ylläpidetään ja kehitetään Alma Talentin Suomen Laki -toimituksessa. Teoksia toimittavat oikeustieteen kandidaatti, filosofian maisteri *Kristiina Kahri*, oikeusnotaari *Tuomas Kokkonen*, oikeustieteen maisteri *Inka Remonen-Niitepöld*, oikeustieteen maisteri *Tia Tuominen* ja oikeustieteen kandidaatti *Carina Kåla*.

## ALMA TALENT

Palautteet:  
puhelin 020 442 4100/Suomen Laki -toimitus  
sähköposti [suomenlaki.palaute@almamedia.fi](mailto:suomenlaki.palaute@almamedia.fi)  
Internet [shop.almatalent.fi](http://shop.almatalent.fi)  
[suomenlaki.almatalent.fi](http://suomenlaki.almatalent.fi)  
postiosoite Alma Talent  
Suomen Laki  
PL 920  
00101 HELSINKI

## LUKIJALLE

Vuodesta 1956 lukien vuosittain ilmestynyt Verolait-teos muodostaa Suomen Laki -teos-sarjan itsenäisen osan. Vuodesta 2005 lukien Verolait on ilmestynyt kaksi kertaa vuodessa. Säädösten tunnuksissa käytetään Ve-tunnusta. Teoksen loppuun on otettu kirjanpitolaki ja -asetus, verojen ulosottoa, hallintolainkäyttöä ja -toimintaa sekä tullia koskevia säädöksiä. Verolakien sisältämä lainsäädäntö löytyy myös Suomen Laki -hakupalvelusta osoitteesta [suomenlaki.almatalent.fi](http://suomenlaki.almatalent.fi).

Säädösten tunnuksia käytetään viitteissä ja asiahakemistossa. Jos säädöstä ei ole otettu lakiteoksiin, viitteissä on mainittu säädöksen antopäiväys ja säädöskokoelman numero.

Teokseen sisältyvien säädösten muutosten päiväys ja säädöskokoelman numero on, jos koko pykälä on muuttunut, kaarisuluissa heti pykälän merkin jäljessä ja, jos pykälän momentti tai kohta on muuttunut, kaarisuluissa välittömästi tuon momentin tai kohdan jäljessä. Kun luvun tai pykälän otsikko on muuttunut, merkintä on otsikon jäljessä. Lisäksi on lain nimikkeen jälkeen merkitty vuoden 1981 alusta lukien lain tai lainmuutoksen pohjana oleva hallituksen esitys (HE) tai lakialoite (LA). Vuoden 2001 alusta lukien on tietoihin merkitty myös valiokuntamietintö. Nimikkeitten jäljessä on merkintä mahdollisista lakien vireillä olevista uudistuksista.

Tähän painokseen on otettu tuloverotusta koskevat lakien aineelliset säännökset yleensä sikäli kuin ne koskevat vuodelta 2014 tai sen jälkeen toimitettavaa verotusta, veronhuojen-nusta koskevia säädöksiä kuitenkin rajoitetummin. Muuta verotusta koskevien säädösten osalta on osoitettu yleensä vain viimeiset voimassa olevat säännökset. Säädösten aikaisem-min voimassa olleita muotoja löytyy enemmän Suomen Laki -hakupalvelusta osoitteesta [suomenlaki.almatalent.fi](http://suomenlaki.almatalent.fi). Teokseen on otettu säädösten kohdalle niiden tulkintaa koskevia oikeustapauksia.

Lainsäädäntöä on seurattu säädöskokoelman numeroon 62/2020 (julkaisupäivä 5.2.2020) saakka. Hallituksen esityksiä on seurattu numeroon 109/2019, korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisuja numeroon 2020:6 ja korkeimman oikeuden ratkaisuja numeroon 2020:8 saakka.

Kiitän lämpimästi kaikkia Suomen Laki -toimituksessa työskenteleviä osallistumisesta Verolakien tekemiseen. Erityisesti kiitän teoksen toimitussihteeriä *Miira Unikkolinnaa*. Samoin esitän kiitokseni niille, jotka ovat antamallaan palautteella vaikuttaneet teoksen kehittämiseen.

Helsingissä helmikuussa 2020

*Tia Tuominen*

## SISÄLLYS

		sivu			sivu
	Alkulause.....	III			
	Lukijalle.....	V			
	Lakikirjojen osastot.....	VI			
	Sisällys.....	VII			
	Lyhennyksiä.....	XI			
	<b>Ve 100 TULON PERUSTEELLA KANNETTAVAT VEROT JA VAROJEN ARVOSTAMINEN</b>		Ve 113	L konserniavustuksesta verotuksessa 21.11.1986/825.....	139
	<b>Tulovero</b>		Ve 114	Apteekkiverolaki 9.9.2016/770.....	141
Ve 101	Tuloverolaki 30.12.1992/1535.....	1		<b>Maatilatalouden tulo</b>	
	21 §:n alla: VvMp valtion verotusyksiköistä 11.5.1993/427 Kotitalaki 24.2.1995/253, 54 §		Ve 115	Maatilatalouden tuloverolaki 15.12.1967/543.....	142
Ve 102	Tuloveroasetus 30.12.1992/1551.....	78		<b>Veroasteikot ja veroprosentit</b>	
Ve 103	VHp vuodelta 2020 toimitettavassa vero- tuksessa noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista 29.11.2019/1116 ..	78	Ve 118	L vuoden 2020 tuloveroasteikosta 30.12.2019/1556.....	150
	Sen yhteydessä: VHp vuodelta 2019 toimitettavassa verotuksessa noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista 20.11.2018/931		Ve 119	L vuoden 2019 tuloveroasteikosta 14.12.2018/1115 L vuoden 2018 tuloveroasteikosta 14.12.2017/875 Vuoden 2017 tuloveroasteikkolaki 29.12.2016/1509 Vuoden 2016 tuloveroasteikkolaki 17.12.2015/1545 Vuoden 2015 tuloveroasteikkolaki 12.12.2014/1085 Vuoden 2014 tuloveroasteikkolaki 30.12.2013/1245 Luettelo kuntien ja seurakuntien tulo- veroprosenteista vuonna 2020 27.11.2019/1106.....	151
Ve 104	VHp verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2020 25.11.2019/1099.....	83		<b>Veronhuojennukset valtion- ja kunnallisverotuksessa</b>	
	Sen yhteydessä: VHp verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2019 21.11.2018/1021		Ve 122	L eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuksista 13.8.1976/680..	154
Ve 105	VvMA vuoden 2020 taidekilpailu- palkintojen verovapaudesta 19.12.2019/1460.....	90	Ve 123	A eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuksista 16.12.1994/1230.....	155
	Sen yhteydessä: VvMA vuoden 2019 taidekilpailupalkintojen verovapaudesta 19.12.2018/1279		Ve 125	Tonnistoverolaki 5.6.2002/476.....	156
Ve 105a	VHp matkakuluvähennyksen määrästä vuodelta 2019 toimitettavassa verotuksessa 7.11.2019/1055.....	92	Ve 126	L eräiden asuntojen vuokraustoimintaa harjoittavien osakeyhtiöiden veron- huojennuksesta 24.4.2009/299.....	162
	<b>Varojen arvostaminen</b>		Ve 127	L asuintalovarauksesta verotuksessa 28.11.1986/846.....	165
Ve 106	L varojen arvostamisesta verotuksessa 22.12.2005/1142.....	92	Ve 128	L tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013–2016 30.11.2012/699.....	166
Ve 107	VvMA rakennusten jälleenhankinta- arvon perusteista 29.11.2019/1122.....	97	Ve 129	L kehitysalueelle tehtävien investointien korotetuista poistoista 17.12.1993/1262.....	166
Ve 108	VvMA vesivoimalaitoksen ja sen rakenteiden jälleenhankinta-arvon perusteista 29.11.2019/1121.....	100	Ve 131	L sijoitustoiminnan veronhuojen- nuksesta verovuosina 2013–2015 28.12.2012/993.....	168
	<b>Yritystulo</b>		Ve 131a	L koneiden, kaluston ja muun niihin verattavan irtaimen käyttöomaisuuden korotetuista poistoista verovuosina 2020–2023 30.12.2019/1572.....	169
Ve 112	L elinkeinotulon verottamisesta 24.6.1968/360.....	101		<b>Lähdevero</b>	
	13 §:n kohdalla: VvMp ulkomaalta ostetun hyödykkeen lukemisesta verovelvollisen vaihto-omaisuuteen 27.4.1977/347		Ve 132	L rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta 11.8.1978/627.....	170

## VIII

	sivu		sivu
Ve 133	VNA rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta 29.12.2005/1228 . . . . .	180	
Ve 133a	L ulkomailta tulevan palkansaajan lähdeverosta 18.12.1995/1551 . . . . .	180	
Ve 134	L korkotulon lähdeverosta 28.12.1990/1341 . . . . .	181	
Ve 135	VNA korkotulon lähdeverosta 17.5.2000/428 . . . . .	184	
	<b>Kirkollisvero</b>		
Ve 136	L yhteisöjen, yhtymien ja yhteis- etuuksien verovelvollisuudesta ortodoksisille seurakunnille 10.5.1935/191 . . . . .	184	
Ve 137	L evankelis-luterilaisten seurakuntien jäsenten velvollisuudesta suorittaa veroa seurakunnalle 21.12.2012/1013 . . . . .	184	
Ha 400_0_0 a	Kirkkolaki 26.11.1993/1054, 15:1–15:2 . . . . .	185	
Ha 400_0_0 h	L ortodoksisesta kirkosta 10.11.2006/985, 7 luku . . . . .	185	
	<b>Vakuutusmaksut</b>		
So 111	Sairausvakuutuslaki 21.12.2004/1224, 1 luku, 11:2, 18 luku, 19:3, 19:7, 19:8 ja 20:6 . . . . .	186	
So 111a	VNA sairausvakuutusmaksujen maksu- prosentteista vuonna 2020 14.11.2019/1068 . . . . .	192	
	VNA sairausvakuutusmaksujen maksuprosenteista vuonna 2019 15.11.2018/909		
	VNA sairausvakuutusmaksujen maksuprosenteista vuonna 2018 16.11.2017/762		
	VNA sairausvakuutusmaksujen maksuprosenteista vuonna 2017 17.11.2016/1007		
	VNA sairausvakuutusmaksujen maksuprosenteista vuonna 2016 19.11.2015/1343		
	VNA sairausvakuutusmaksujen maksuprosenteista vuonna 2015 13.11.2014/947		
	VNA sairausvakuutusmaksujen maksuprosenteista vuonna 2014 14.11.2013/808		
	<b>Yleisradiovero</b>		
Ve 142	L yleisradioverosta 31.8.2012/484 . . . . .	194	
	<b>Kansainvälinen vero-oikeus</b>		
Ve 143	L kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta 18.12.1995/1552 . . . . .	195	
Ve 143b	L eräiden rajat ylittävien hybridi- järjestelyjen verotuksesta 30.12.2019/1567 . . . . .	197	
Ve 144	L ulkomaisten väliyhteisöjen osakkaiden verotuksesta 16.12.1994/1217 . . . . .	199	
Ve 145	A Pohjoismaiden välillä tulo- ja varal- lisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopi- muksen voimaansaattamisesta ja sopi- muksen eräiden määräysten hyväksy- misestä annetun lain voimaantulosta 7.5.1997/412, SopS 26 . . . . .	202	
	3 §:n kohdalla: Sopimus Pohjoismaiden välillä tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi Pöytäkirja		
	<b>Ve 200 ENNAKKOPERINTÄ, TYÖNANTAJAN MAKSUT JA TULOTIETOJÄRJESTELMÄ</b>		
	<b>Ennakkoperintä</b>		
Ve 201	Ennakkoperintälaki 20.12.1996/1118 . . . . .	212	
Ve 202	Ennakkoperintäasetus 20.12.1996/1124 . . . . .	219	
Ve 203	VHp ennakonpidätyksen toimittamistavoista ja määrästä 20.11.2018/927 . . . . .	222	
Ve 204	VHp ennakonpidätyksvelvollisuudesta vapauttamisesta 16.9.2019/988 . . . . .	225	
Ve 205	VHp luonnollisen henkilön ja kuolinpesän ennakonkannon alarajasta ja kantoeristä 4.9.2018/783 . . . . .	226	
Ve 205a	VHp yhteisön ja yhteisetuuden ennakon- kannon alarajasta ja kantoeristä 23.5.2018/389 . . . . .	227	
	<b>Työnantajan sosiaaliturvamaksu</b>		
Ve 206	L työnantajan sairausvakuutusmaksusta 9.9.2016/771 . . . . .	227	
	<b>Palvelujärjestelmä</b>		
Ve 209	L pientyönantajan maksu- ja ilmoitus- palvelujärjestelmästä 9.7.2004/658 . . . . .	229	
Ve 210	VHp pientyönantajan maksu- ja ilmoitus- palvelujärjestelmässä hoidettavista tehtävistä 26.11.2019/1098 . . . . .	230	
	<b>Tulotietojärjestelmä</b>		
Ve 211	L tulotietojärjestelmästä 12.1.2018/53 . . . . .	230	
	<b>Ve 300 VEROTUSMENETTELY, JULKISUUS JA HALLINTO</b>		
Ve 301	L verotusmenettelystä 18.12.1995/1558 . . . . .	238	
	5 §:n kohdalla: Kotikuntalaki 11.3.1994/201, 2 luku ja 9a §		
Ve 301a	L oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä 9.9.2016/768 . . . . .	272	
Ve 301b	VNA oma-aloitteisten verojen verotus- menettelystä 21.12.2016/1355 . . . . .	282	
Ve 302	A verotusmenettelystä 23.10.1998/763 . . . . .	284	
Ve 302a	VvMA veronkannosta 11.10.2019/1010 . . . . .	285	
Ve 303	VHp veroilmoituksessa annettavista tiedoista 18.12.2019/1293 . . . . .	286	
	Sen yhteydessä: VHp veroilmoituksessa annettavista tiedoista 19.12.2018/1261		
Ve 303a	VHp muistiinpanovelvollisuudesta 16.8.2017/563 . . . . .	303	
Ve 303b	VHp työnantajan ja suorituksen maksajan muistiinpanovelvollisuudesta 16.8.2017/564 . . . . .	306	
Ve 303c	VHp veroilmoituksen ja kiinteistötietojen ilmoituksen antamisesta 16.10.2019/1020 . . . . .	307	
Ve 304	VHp yleisestä tiedonantovelvollisuu- desta 3.12.2019/1124 . . . . .	309	

	sivu		sivu
Ve 304d	VHp rakentamiseen liittyvästä tiedonantovelvollisuudesta 16.9.2019/989 . . . . .	314	
Ve 305	L veronumerosta ja rakennusalan veronumerorekisteristä 9.12.2011/1231 . . . . .	315	
Ve 306	L kuitintarjoamisvelvollisuudesta käteiskaupassa 30.8.2013/658 . . . . .	316	
Ve 307	L verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta 30.12.1999/1346 . . . . .	317	
Ve 308	L Verohallinnosta 11.6.2010/503 . . . . .	324	
Ve 309	VNA Verohallinnosta 17.6.2010/562 . . . . .	328	
Ve 309a	VNA Verohallinnon yksiköistä 17.6.2010/563 . . . . .	329	
Ve 310	L Harmaan talouden selvitysyksiköstä 21.12.2010/1207 . . . . .	329	
Ve 311	L erillisellä päätöksellä määrättävästä veron- tai tullinkorotuksesta 8.11.2013/781 . . . . .	332	
Ve 312	L kansainvälisten veroriitojen ratkaisumenettelystä 12.4.2019/530 . . . . .	333	
Ve 313	L raportoitavista järjestelyistä verotuksen alalla 30.12.2019/1559 . . . . .	338	
<b>Ve 400 ERÄÄT VALTIOLLE TAI KUNNALLE SUORITETTAVAT VEROT</b>			
<b>Valtiolle suoritettavat verot</b>			
Ve 401	Perintö- ja lahjaverolaki 12.7.1940/378 . . . . .	342	
Ve 401a	VHp perintö- ja lahjaverotusta varten annettavista tiedoista 27.4.2015/546 . . . . .	360	
Si 235	Perintökaari 5.2.1965/40, 1–7 luvut ja 20 luku . . . . .	360	
4 luvun kohdalla: Adoptiolaki 20.1.2012/22, 18 ja 100 §			
Ve 403	Arpajaisverolaki 26.6.1992/552 . . . . .	368	
Ve 404	L arvonimistä suoritettavasta verosta 21.12.2001/1388 . . . . .	370	
Ve 406	Varainsiirtoverolaki 29.11.1996/931 . . . . .	370	
Ve 406a	VHp varainsiirtoveron maksamisesta ja ilmoittamisesta 21.11.2019/1091 . . . . .	383	
<b>Kunnalle suoritettava kiinteistövero</b>			
Ve 407	Kiinteistöverolaki 20.7.1992/654 . . . . .	384	
<b>Ve 500 KULUTUSVEROT SEKÄ TULLI</b>			
<b>Arvonlisävero ja vakuutusmaksuvero</b>			
Ve 501	Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501 . . . . .	390	
Ve 502	VNA arvonlisäverosta 21.12.2016/1356 . . . . .	462	
Ve 502a	VHp verotuksen toimittamatta jättämisestä arvonlisäverotuksessa 30.12.2009/1853 . . . . .	463	
Ve 503	L Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön 30.12.1996/1266 . . . . .	463	
Ve 503a	A Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain täytäntöönpanosta 14.2.1997/137 . . . . .	468	
Ve 504	A Norjan, Ruotsin ja Tanskan kanssa matkatavaran verotuksesta Suomen, Norjan, Ruotsin ja Tanskan välisessä matkustajaliikenteessä sekä lentoasemalla tapahtuvasta verovapaasta myynnistä näissä valtioissa tehdyn sopimuksen voimaansaattamisesta sekä sen eräiden määräysten hyväksymisestä annetun lain voimaantulosta 8.5.1981/318, SopS 34 . . . . .	469	
2 §:n kohdalla: Sopimus matkatavaran verotuksesta Suomen, Norjan, Ruotsin ja Tanskan välisessä matkustajaliikenteessä sekä lentoasemalla tapahtuvasta verovapaasta myynnistä näissä valtioissa			
Ve 505	L ulkomaanliikenteessä olevissa matkustaja-aluksissa myytävien tavaroiden verottamisesta eräissä tapauksissa 13.6.1969/397 . . . . .	470	
Ve 507	L eräistä vakuutusmaksuista suoritettavasta verosta 20.12.1966/664 . . . . .	470	
<b>Valmisteverot ja jätevero</b>			
Ve 508	Valmisteverotuslaki 19.3.2010/182 . . . . .	472	
Ve 510	L nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta 29.12.1994/1472 . . . . .	491	
Ve 511	L sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta 30.12.1996/1260 . . . . .	498	
Ve 511a	L maataloudessa käytettyjen eräiden energiatuotteiden valmisteveron palautuksesta 21.7.2006/603 . . . . .	503	
Ve 512	L virvoitusjuomaverosta 17.12.2010/1127 . . . . .	507	
Ve 513	L alkoholi- ja alkoholijuomaverosta 29.12.1994/1471 . . . . .	509	
Ve 513a	L eräiden juomapakkausten valmisteverosta 3.12.2004/1037 . . . . .	512	
Ve 514	L tupakkaverosta 29.12.1994/1470 . . . . .	513	
Ve 514a	Jäteverolaki 17.12.2010/1126 . . . . .	516	
<b>Auto- ja ajoneuvoverot</b>			
Ve 515	Autoverolaki 29.12.1994/1482 . . . . .	520	
Ve 516	Ajoneuvoverolaki 30.12.2003/1281 . . . . .	549	
Ve 518	L polttoainemaksusta 30.12.2003/1280 . . . . .	566	
Ve 519	VvMA eräiden verojen lykkäyksen ehdoista 19.12.2012/1044 . . . . .	570	
<b>Tulli</b>			
Ve 520	Tullilaki 29.4.2016/304 . . . . .	571	
Ve 522	L Euroopan yhteisön rajan yli kuljetettavan käteisrahan valvonnasta 8.6.2007/653 . . . . .	583	
Ve 523	L Tullin hallinnosta 21.12.2012/960 . . . . .	583	
Ve 524	VNA Tullin hallinnosta 27.12.2012/1061 . . . . .	585	
Ve 525	L henkilötietojen käsittelystä Tullissa 10.5.2019/650 . . . . .	586	
Ve 526	L rikostorjunnasta Tullissa 22.5.2015/623 . . . . .	593	

	sivu		sivu
<b>Ve 600 MAKSUPERUSTEET JA VERONKANTO</b>		<b>Muuta lainsäädäntöä</b>	
<b>Valtiolle perittävät maksut</b>		<b>Kirjanpito</b>	
Ve 601	Valtion maksuperustelaki 21.2.1992/150 . . . . . 606	Yr 301	Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336 . . . . . 630
Ve 602	Valtion maksuperusteasetus 6.3.1992/211 . . . . . 608	Yr 302	Kirjanpitoasetus 30.12.1997/1339 . . . . . 644
Ve 603	L eräiden ennakoratkaisujen maksu- perusteista 22.12.2006/1209 . . . . . 608	Yr 303	VNA pien- ja mikroyrityksen tilin- päätöksessä esitettävistä tiedoista 30.12.2015/1753 . . . . . 652
Ve 603a	VvMA Verohallinnon suoritteiden maksullisuudesta 19.12.2018/1289 . . . . . 609		
<b>Veronkanto</b>		<b>Ulosotto</b>	
Ve 604	Veronkantalaki 12.1.2018/11 . . . . . 611	Pr 607	L verojen ja maksujen perimisen turvaamisesta 18.5.1973/395 . . . . . 658
Ve 604b	VHp maksujen ja palautusten käyttämisestä verojen suorituksiksi 24.10.2019/1032 . . . . . 620	Pr 608	L verojen ja maksujen täytäntöön- panosta 15.6.2007/706 . . . . . 658
Ve 604c	VHp maksujärjestelyssä noudatettavasta menettelystä 16.10.2019/1017 . . . . . 621	Pr 103	L oikeudenkäynnistä hallintoasioissa 5.7.2019/808 . . . . . 661
Ve 606	L veronlisäyksestä ja viivekorosta 18.12.1995/1556 . . . . . 621	Pr 202	L säädettyjen määräaikain laskemisesta 25.4.1930/150 . . . . . 687
Ve 607	Verontilityslaki 10.7.1998/532 . . . . . 624	Yh 101	Hallintolaki 6.6.2003/434 . . . . . 688
Ve 608	Verontilitysasetus 6.11.1998/804 . . . . . 629		Asiahakemisto . . . . . 701