

**VUOSI-ILMOITUS
ARVOPAPEREIDEN JA JOHDANNAISTEN
OSTO- JA MYYNTIERITTELYT
SEKÄ TIEDOT LUOVUTUSVOITTOJEN JA
-TAPPIOIDEN LASKEMISEKSI
(VSAPUUSE)
TIETUEKUVAUS 2017**

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	3
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	3
2.1	Laki sidotusta pitkäaikaissäästämisestä	3
3	TIETOJEN KORJAAMINEN	4
4	VOIMASSAOLO	4
5	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN	4
6	TIETOLUETTELO	5
7	TARKISTUKSET	7
8	HUOMAUTUKSET	9
9	ARVOPAPERILAJIKOODIT	10
10	LUETTELO MAATUNNUKSISTA	11
11	OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ	11
11.1	Arvopaperinvälittäjän ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 1)	11
11.2	Rahastoyhtiön ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 2).....	12
11.3	Tiedot arvopapereiden luovutusvoittojen ja –tappioiden laskemiseksi (ilmoittajarooli 3). 13	
11.4	Ilmoittajarooli 4 (Käytetään ilmoittajaroolin 3 sijaan silloin, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1)	14
11.5	Ilmoitusvelvollisuus joukkovelkakirjalainoista ilmoittajaroolilla 4	15
11.6	Esimerkkejä arvopaperimyyntien ilmoittamisesta:.....	15
11.7	Lisätietoja kauppojen yksilöinnistä ja ilmoittamisesta (koskee vuosi-ilmoituksia, jotka annetaan ilmoittajaroolissa 1, 3 tai 4)	16
11.8	Rahamäärän ilmoittaminen.....	20
11.9	Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä.....	20
11.10	HexClear -viite.....	21
11.11	Infinity Matchin Reference –viite.....	21
11.12	Muu viite ja lisätiedot	21
11.13	Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia	21

Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
2.1.2017	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2017 julkaistu versio Ilmoitettaville tiedoille on annettu tunnukset, jotta ilmoituksen voi lähettää myös tunnustieto-parillisessa muodossa
19.1.2017	1.1	Tarkennettu muun viitteen antamisen ohjeistusta kappaleessa 11.12 Muu viite ja lisätiedot Korjattu virheelliset alkupositiot muutosluettelosta tiedoille Muu viite ja Lisätieto- ja
28.2.2017	1.1	Tarkennettu edelleen muun viitteen antamisen ohjeistusta Selvennetty joidenkin tarkistusten kuvauksia
22.5.2017	1.2	Lähetyspäivä ja –aika (198) muutettu ohjelmiston tuottamaksi aikaleimaksi ja samalla tiedosta on tehty pakollinen. Muutoksia Arvopaperiyhtiön y-tunnus (129) ja Arvopaperin nimi (128) P/V – tietoihin Saajan ja maksajan tunnukset eivät saa olla samat
29.8.2017	1.3	Muutettu uudistuneeseen vero.fi:hin johtavat polut Muutettu tieto Arvopaperin nimi (128) pakolliseksi
23.11.2017	1.4	Poistettu tarkistus: tunnukset eivät saa olla samat Lisätty ohjeistus tiedon Rahasto-osuuksien merkintäaika/arvopapereiden hankinta-aika (160) ilmoittamiseen

1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aiheeseen tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy dokumentista [vero.fi > Tietoa verohallinnosta > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus](#).

Ilmoitettavat tiedot on määritelty Verohallinnon yleisestä tiedonantovelvollisuudesta antamassa päätöksessä.

Arvopaperikauppatiedot voidaan ilmoittaa ainoastaan sähköisesti. Vuosi-ilmoituslomaketta tietojen ilmoittamista varten ei ole.

2 TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun Katso-tunnisteen vahvuuden ja roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa [täältä](#).

Lisää ohjeita tietovirran antamiseen ja ohjeet ilmoittajarooleista kohdassa [11 OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ](#)

2.1 Laki sidotusta pitkäaikaissäätämisestä

[Suomessa yleisesti verovelvollisen](#) pitkäaikaissäätämissopimukseen (Laki sidotusta pitkäaikaissäätämisestä) kuuluvilla varoilla tehtyjä arvopapereiden ja johdannaisten ostoja ja -myyntejä sekä rahasto-osuuksien lunastuksia ei ilmoiteta tällä vuosi-ilmoituksella.

Arvopaperivälittäjä antaa yleisesti verovelvollisen pitkäaikaissäätämissopimuksen sisällä tapahtuvista arvopapereiden ja johdannaisten ostoista ja – myynneistä erillisen vuosi-ilmoituksen Pitkäaikaissäätämisvarallisuuteen kuuluvien arvopapereiden ja johdannaisten osto- ja myyntierittelyt (VSAPPSPS).

Suomessa rajoitetusti verovelvollisen tekemistä arvopapereiden ja johdannaisten ostoista ja myynneistä sekä rahasto-osuuksien lunastuksista tulee antaa tämän tietuekuvauksen mukainen vuosi-ilmoitus kaikilla ilmoittajarooleilla, vaikka em. tapahtumat kuuluisivat pitkäaikaissäätämistarallisuuteen.

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Saajakohtaisten ilmoitusten korjaamisesta on kerrottu ohjeessa Saajakohtaisten tietojen korjaaminen – poisto ja korjauslisäys. Ohje löytyy [vero.fi > Tietoa verohallinnosta > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Tiedostona sähköisesti annettujen vuosi-ilmoitusten korjaaminen](#).

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 23.11.2017 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivä on 31.1.2018.

5 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	570-583/198	Lähetyspäivä ja –aika, välityspalvelu täyttää	Lisätty näkyväksi tietoluetteloon
	10/121 283-312/159 350-384/166 385-549/739	Ilmoittajarooli HEXClear viite Infinity Matching Reference Muu viite	Tarkistus muuttunut: Ilmoittajarooleilla 1 ja 3 viitteen nollana ilmoittaminen ei ole enää sallittua
	10/121 350-384/166	Ilmoittajarooli Infinity Matching Reference	Uusi tarkistus: Ilmoittajarooli 4 ei voi jättää IMR viitettä tyhjäksi
	10/121 283-312/159 350-384/166 385-549/739	Ilmoittajarooli HEXClear viite Infinity Matching Reference Muu viite	Uusi tarkistus: Ilmoittajarooli 1, 3 ja 4 voivat antaa ilmoituksella vain yhden viitetiedon (nollasta poikkeavana)
	10/121 283-312/159	Ilmoittajarooli HEXClear viite	Tarkistuksen kuvaus muuttunut
	11-21/083	Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus	Poistettu SYNTAIKA tiedon muotomäärittämisistä
	11-21/083	Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus	Uusi tarkistus: Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen nimi (020) ja osoitetiedot (031, 032, 033) ovat pakollisia tietoja, jos tiedossa Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus (083) on annettu keinotunnus.
	80-94/154	Kaupan tai lunastuksen kohteen ISIN-koodi	Tiedon kuvaus muuttunut (oli aiemmin Kaupan tai lunastuksen kohde)
	283-312/159 350-384/166 385-549/739	HEXClear viite Infinity Matching Reference Muu viite	Tarkistuksen kuvaus muuttunut
1.2	570-583/198	Ohjelmiston tuottama aikaleima	Nimi muuttunut ja tieto pakolliseksi
	127-137/129	Arvopaperiyhtiön Y-tunnus	Tieto muuttunut pakolliseksi
	97-126/128	Arvopaperin nimi	Tieto muutettu vapaaehtoiseksi
	11-21/083 272-282/010	Ostajan/myyjän tunnus Tiedonantovelvollisen tunnus	Tunnukset eivät saa olla samat
1.3	97-126/128	Arvopaperin nimi	Tieto muutettu takaisin pakolliseksi
1.4	11-21/083 272-282/010	Ostajan/myyjän tunnus Tiedonantovelvollisen tunnus	Poistettu tarkistus: tunnukset eivät saa olla samat
	313-320/160	Rahasto-osuuksien	Lisätty ohjeistusta tiedon ilmoittamiseen.

		merkintäaika/arvopapereiden hankinta-aika	Jos hankinta-aika ei ole tiedossa, tiedon voi ilmoittaa nolilla huolimatta muotomäärityksestä PPKKVVVV
--	--	-------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------

6 TIETOLUETTELO

Positio	Tunnus	P/V	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
1-8	000	P		Tietuetunnus	AN8	VSAPUUSE
9	087	P		Tapahtumalaji 0=lisäys (alkuperäinen tapahtuma) 1=poisto (poistaa alkuperäisen tapahtuman) 2=korjauslisäys (korvaa alkuperäisen tapahtuman)	N1	0,1,2
10	121	P	*	Ilmoittajarooli 1 = Katso kohta 11.1 Arvopaperinvälittäjän ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 1) 2 = Katso kohta 11.2 Rahastoyhtiön ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 2) 3 = Katso kohta 11.3 Tiedot arvopapereiden luovutusvoittojen ja –tappioiden laskemiseksi (ilmoittajarooli 3) 4 = Katso kohta 11.4 Ilmoittajarooli 4 (Käytetään ilmoittajaroolin 3 sijaan silloin, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosilmoitusta ilmoittajaroolilla 1)	N1	1,2,3,4
11-21	083	P	*	Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus	YTUNNUS HETU	
22	084	P	*	Osto / myyntikoodi 1 = osto 2 = myynti 3 = osakevaihdossa luovutetut osakkeet (EVL 52 f §) 4 = osakevaihdossa vastaanotetut osakkeet (EVL 52 f §) 5 = rahasto-osuuden lunastus 6 = omien osakkeiden takaisinosto (osakkeen-omistajille suunnatulla tarjouksella)	N1	1,2,3,4,5,6
23-37	149	P		Kauppahinta tai lunastushinta Katso kohta 11.8 Rahamäärän ilmoittaminen	+N15	
38-47	150	P		Arvopaperikaupan kustannukset Katso kohta 11.8 Rahamäärän ilmoittaminen	+N10	
48-57	152	P		Suoritettu varainsiirtovero Katso kohta 11.8 Rahamäärän ilmoittaminen	+N10	
58-65	124	P		Osto- tai myyntipäivämäärä / lunastuspäivämäärä	PPKKVVVV	
66-79	153	P		Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä (kpl) Katso kohta 11.9 Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä	+N14	
80-94	154	V		Kaupan tai lunastuksen kohteen ISIN-koodi	ISIN	
95-96	127	P	*	Arvopaperilajikoodi Katso kohta 9 Arvopaperilajikoodit	N2	01,02,03,04, 05,06,07,08, 09,11,41,42, 43,44,51,52, 53,54,55,56, 57,58,59,61,

						81,82,83,84,99
97-126	128	P		Arvopaperin nimi	AN30	
127-137	129	P		Arvopaperiyhtiön y-tunnus	YTUNNUS	
138-207	085	V/P	*	Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen nimi Nimi ilmoitetaan, jos henkilö- tai Y-tunnus ei ole tiedossa (083/11-21)	AN70	
208-237	031	V/P		Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen lähiosoite	AN30	
238-242	032	V/P		Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen postinumero	N5	
243-269	033	V/P		Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen postitoimipaikka	AN27	
270-271	034	P		Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen maatunnus (ISO 3166) Katso kohta 10 Luettelo maatunnuksista	MAA TUNNUS	
272-282	010	P	*	Tiedonantovelvollisen y-tunnus	YTUNNUS	
283-312	159	V/P	*	HexClear-viite Katso kohta 11.10 HexClear -viite	AN30	
313-320	160	V/P	*	Rahasto-osuuksien merkintäaika / arvopapereiden hankinta-aika Jos hankinta-aika ei ole tiedossa, ilmoitetaan tieto nolllilla	PPKKVVVV	
321-335	161	V/P	*	Rahasto-osuuksien merkintähinta / arvopapereiden hankintahinta	+N15	
336	162	V/P	*	Arvopapereiden hankintahinta 0 = on tiedossa 1 = ei ole tiedossa	N1	0,1
337-346	163	V	*	Rahasto-osuuksien merkintäkulut / arvopapereiden hankintakulut	+N10	
347-348	164	V	*	Yhtiötapahintakoodi 01 = ei yhtiötapahintaa 02 = on yhtiötapahinta tai yhtiötapahintaa 03 = mahdolliset yhtiötapahintat eivät ole tiedossa	N2	01,02,03
349	165	V	*	Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia 1 = kyllä 2 = ei 3 = ei tietoa Katso kohta 11.13 Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia	N1	1,2,3
350-384	166	V/P	*	Infinity Matching Reference -viite Katso kohta 11.11 Infinity Matching Reference -viite	AN35	
385-549	739	V/P	*	Muu viite ja lisätietoja Katso kohta 11.12 Muu viite ja lisätiedot	AN165	
550-569	168	V		Ostajan tai myyjän/lunastusta vaatineen kotivaltiossa annettu henkilö- tai y-tunnus tai muu vastaava verotunnistietä (TIN).	AN20	
570-583	198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
	999	P		Lopputunnus	+N8	

7 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	085 031 032 033 083	Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen nimi (085) ja osoitetiedot (031, 032, 033) ovat pakollisia tietoja, jos tiedossa Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus (083) on annettu keinotunnus. #1280; Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen nimi (085) ja osoitetiedot (031, 032, 033) ovat pakollisia tietoja, jos tiedossa Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus (083) on annettu keinotunnus.
	121 159 166 739	Ilmoittajaroolilla (121) 1 ja 3 on ilmoitettava joko HEXClear (159) tai Infinity Matching Reference (166) tai Muu viite (739) nollasta poikkeavalla tiedolla. #1123; Ilmoittajaroolilla # on ilmoitettava joko HEXClear-viite, Infinity matching reference-viite tai muu viite. Muu viite ilmoitetaan 'Lisätietoja'- kentässä nollasta poikkeavalla tiedolla.
	166 121	Ilmoittaja-rooli 4 ilmoittaa tässä kohdassa joko kauppaan liittyvän Infinity Matching Reference -viitteen tai merkitsee kentän täyteen nollia. Ilmoittajarooli 4 ei voi jättää tätä kenttää tyhjäksi. #1121; Virheellinen arvo. Infinity matching reference-viitteen puuttuessa kenttä merkitään täyteen nollia.
	121 159 166 739	Ilmoittajaroolilla 1, 3 ja 4, ilmoituksella voi antaa ainoastaan yhden viitetiedon; joko HEXCLEAR-viite (159), Infinity matching reference-viite (166) tai Muu viite (739) tyhjästä tai nollasta poikkeavalla tiedolla. #1287; Ilmoituksella voi antaa ainoastaan yhden viitetiedon; joko HEXCLEAR-viite (159), Infinity matching reference-viite (166) tai Muu viite (167) tyhjästä tai nollasta poikkeavalla tiedolla.
	121 159	Ilmoittajaroolilla 1, 3 ja 4 jos HEXClearia (159) ei ilmoiteta, pitää kenttä merkitä täyteen nollia, myös tunnustieto-parillisessa tiedostossa. #327; Virheellinen arvo. HEXClear-viitteen puuttuessa kenttä merkitään täyteen nollia.
	739 159	Ilmoittajaroolilla 1, 3 ja 4 Muu viite -tietoa (739) ei saa ilmoittaa edes nollana mikäli HEXClear (159) tai Infinity Matching Reference (166) on ilmoitettu. #1122; "Muu viite" -tietoa ei saa ilmoittaa mikäli HEXClear tai Infinity matching reference -viite on ilmoitettu.
	121 160	Ilmoittajaroolilla (121) 1 jätetään Rahasto-osuuksien merkintäaika/arvopapereiden hankinta-aika (160) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
	121 161	Ilmoittajaroolilla (121) 1 jätetään Rahasto-osuuksien merkintähinta/arvopapereiden hankintahinta (161) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
	121 162	Ilmoittajaroolilla (121) 1 jätetään Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
	121 163	Ilmoittajaroolilla (121) 1 jätetään Rahasto-osuuksien merkintäkulut / arvopapereiden hankintakulut (163) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi

121 164	Ilmoittajaroolilla (121) 1 jätetään Yhtiötapautumakoodi (164) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
121 165	Ilmoittajaroolilla (121) 1 jätetään Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia (165) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
121 084	Ilmoittajaroolilla (121) 2 ainoa sallittu osto/myyntikoodi (084) on 5. #322; Ilmoittajaroolilla # on sallittu vain arvo(t) *
121 084	Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 ainoat sallitut osto/myyntikoodit (084) ovat 2 ja 6. #322; Ilmoittajaroolilla # on sallittu vain arvo(t) *
121 127	Ilmoittajaroolilla (121) 2 ainoat sallitut arvopaperilajikoodit (127) ovat 05 ja 55. #322; Ilmoittajaroolilla # on sallittu vain arvo(t) *
121 127	Ilmoittajaroolilla (121) 1 ja 3 ei saa antaa arvopaperilajikoodeja (127) 07 ja 57. Virheteksti #887; Ilmoittajarooleilla 1 ja 3 ei ole sallittua ilmoittaa arvopaperilajeja 07 ja 57
121 122 127	Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 jos osto/myyntikoodi on 6 (122), ovat ainoat hyväksytyt arvopaperilajikoodit (127) 01, 51, 42 ja 82. #328; Osto- ja myyntikoodin 6 (122) yhteydessä sallittuja arvopaperilajikoodeja ovat vain koodit 01 tai 51 perusosake ja 42 tai 82 myyntioptio
121 160	Ilmoittajaroolilla (121) 2, 3 tai 4 on Rahasto-osuuksien merkintäaika / arvopapereiden hankinta-aika (pos 313–320) pakollinen tieto. #323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *
121 161	Ilmoittajaroolilla (121) 2, 3 tai 4 on Rahasto-osuuksien merkintähinta / arvopapereiden hankintahinta (161) pakollinen tieto. #323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *
121 162	Ilmoittajaroolilla (121) 2 jätetään Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
121 164	Ilmoittajaroolilla (121) 2 jätetään Yhtiötapautumakoodi (164) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
121 165	Ilmoittajaroolilla (121) 2 jätetään Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia (165) tyhjäksi. #324; Ilmoittajaroolilla # positio * jätetään tyhjäksi
121 163	Ilmoittajaroolilla (121) 2, 3 tai 4 on Rahasto-osuuksien merkintäkulut / arvopapereiden hankintakulut (163) pakollinen tieto. Jos arvo puuttuu, merkitään kenttä täyteen nollia. #323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *
121 162	Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 on Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) pakollinen tieto. #323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *
121 164	Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 on Yhtiötapautumakoodi (164) pakollinen tieto. #323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *
121	Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 on Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia (165)

	165	<p>pakollinen tieto.</p> <p>#323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *</p>
	162 161	<p>Tiedon Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) arvo 1 voidaan antaa vain silloin, kun Rahasto-osuuksien merkintahinta / arvopapereiden hankintahinta (161) on merkitty täyteen nolliä.</p> <p>#326; Arvo 1 voidaan antaa vain silloin, kun kohta 321-335/161 on merkitty täyteen nolliä</p>

8 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

9 ARVOPAPERILAJIKOODIT

Vuosivalvontaa varten ulkomaiset arvopaperit ilmoitetaan eri koodeilla kuin kotimaiset arvopaperit. Helsingin pörssissä tehdyt kaupat ilmoitetaan kotimaisina, muut ulkomaisina.

Sallitut arvot ovat:

Kotimaiset arvopaperit

01 = perusosake

02 = uusmerkintäoikeus

03 = ilmaismerkintäoikeus

04 = muut johdannaissopimukset, OTC

05 = sijoitusrahaston rahasto-osuus

06 = erityinen merkintäoikeus, optio-oikeus (myös työsuhdeoptio)

07 = joukkovelkakirjalaina

08 = warrantti

09 = indeksiosuus (ETF)

11 = kotimainen myyntioikeus

41 = osto-optio

42 = myyntioptio

43 = termiinit

44 = futuurit

Ulkomaiset arvopaperit

51 = perusosake

52 = uusmerkintäoikeus

53 = ilmaismerkintäoikeus

54 = muut johdannaissopimukset

55 = yhteissijoitusyrityksen osuus

56 = erityinen merkintäoikeus, optio-oikeus (myös työsuhdeoptio)

57 = joukkovelkakirjalaina

58 = warrantti

59 = yhteissijoitusyrityksen osuus (esim. indeksiosuus)

61 = ulkomainen myyntioikeus

81 = osto-optio

82 = myyntioptio

83 = termiinit

84 = futuurit

99 = ulkomainen arvopaperi, jonka laatua ei tiedetä

Kaikki edellä mainitut arvot (lukuun ottamatta arvoja 07 ja 57) ovat sallittuja ilmoittajarooleille 1 ja 3. Kaikki arvot ovat sallittuja ilmoittajarooleille 4. Ilmoittajarooleille 2 sallittuja arvoja ovat ainoastaan arvot 05 ja 55. Arvot 07 ja 57 ovat sallittuja ainoastaan ilmoittajarooleille 4.

Säännellyllä markkinalla kaupan kohteena olevat kotimaiset johdannaissopimukset ilmoitetaan koodeilla 41-44. Optioista ilmoitetaan erikseen osto-optiot (koodi 41) ja myyntioptiot (koodi 42). Ulkomaiset johdannaissopimukset ilmoitetaan vastaavalla tavalla koodeilla 81-84.

Kotimainen rahasto-osuus ilmoitetaan koodilla 05 ja siihen verrattava ulkomaisen yhteissijoitusyrityksen osuus koodilla 55, jonka lisäksi kohtiin "Arvopaperin nimi" ja "Arvopaperiyhtiön Y-tunnus" merkitään sijoitusrahaston nimi ja sijoitusrahaston Y-tunnus (jos sijoitusrahastolla on Y-tunnus). Kohtaan "Välittäjän henkilö-/Y-tunnus" merkitään rahastoyhtiön Y-tunnus.

Kotimainen indeksiosuus (ETF) ilmoitetaan omalla koodilla 09 ja siihen verrattava ulkomaisen yhteissijoitusyrityksen osuus (esim. ulkomainen indeksiosuus) koodilla 59. Suomen arvo-osuusjärjestelmään liitetty osake-talletustodistus (FDR) rinnastetaan ilmoituksella kotimaiseen perusosakkeeseen.

Ulkomainen arvopaperi ilmoitetaan ensisijaisesti arvopaperin laadun ilmaiseksi koodilla. Koodia 99 käytetään ainoastaan silloin, kun arvopaperin laatua ei tiedetä.

10 LUETTELO MAATUNNUKSISTA

Katso voimassaolevat 3166-maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#)

11 OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ

11.1 Arvopaperinvälittäjän ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 1)

Sijoituspalvelulaissa tarkoitetun sijoituspalveluyrityksen, ulkomaisen sijoituspalveluyrityksen ja muun sanotussa laissa tarkoitetun sijoituspalvelun tarjoajan, vakuutusyhtiölaissa tarkoitetun muun vakuutusyhtiön kuin työeläkeyhtiön, ulkomaisista vakuutusyhtiöistä annetussa laissa tarkoitetun sivuliikkeen ja pääasiamiehen sekä vakuutusyhdistyslaissa tarkoitetun vakuutusyhdistyksen on toimitettava verohallinnolle verotusmenettelylain 15.4 §:ssä ja varainsiirtoverolain 30.1 §:ssä tarkoitetut tiedot verotusta varten tämän ohjeen mukaisesti. Ilmoitusvelvollisuus koskee sekä Suomessa yleisesti että rajoitetusti verovelvollisia.

Ilmoittamisvelvollisuus koskee osakkeiden, osaketalletustodistusten, warranttien, merkintäoikeuksien, myyntioikeuksien sekä sijoitusrahaston rahasto-osuuksien ja yhteissijoitusyrityksen osuuksien kauppvoja. Ilmoittamisvelvollisuus koskee myös säännellyllä markkinalla kaupan kohteena olevien johdannaissopimusten sekä sijoituspalvelulain 1 luvun 10 §:n 1 momentin 3-9 kohdassa tarkoitettujen muiden johdannaissopimusten ostoja ja myyntejä. Ilmoitusvelvollisuuden kannalta ei ole merkitystä sillä, onko kaupan kohteena ollut arvopaperi kotimainen vai ulkomainen. Molemmissa tapauksissa tehdyt ja välitetyt kaupat tulee ilmoittaa. Ilmoittamisvelvollisuus ilmoittajaroolilla 1 ei koske joukkovelkakirjalainojen kauppvoja. Merkintäoikeuksien ja myyntioikeuksien kaupat on ilmoitettava kauppahinnan suuruudesta riippumatta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52-52c § ja 52f §:ssä tarkoitettujen yritysjärjestelyjen yhteydessä saatuja enintään 100 euron suuruisia rahavastikkeita ei edelleenkään ilmoiteta. Osakeyhtiölain 15 luvun 9 §:ssä tarkoitetun osakkeiden yhdistelyn yhteydessä ylijääneiden osakkeiden myynnin johdosta osakkaalle maksettavia enintään 100 euron suuruisia rahasuorituksia ei myöskään ilmoiteta.

Ilmoittajarooli -tietona positiossa 10 ilmoitetaan 1 (= Sijoituspalvelulaissa tarkoitettu sijoituspalveluyritys, ulkomainen sijoituspalveluyritys ja muu sanotussa laissa tarkoitetun sijoituspalvelun tarjoaja, vakuutusyhtiölaissa tarkoitettu vakuutusyhtiö, ulkomaisista vakuutusyhtiöistä annetussa laissa tarkoitettu sivuliike ja pääasiamies sekä vakuutusyhdistyslaissa tarkoitettu vakuutusyhdistys).

Sijoituspalvelulaissa tarkoitetun sijoituspalveluyrityksen, ulkomaisen sijoituspalveluyrityksen ja muun sanotussa laissa tarkoitetun sijoituspalvelun tarjoajan, vakuutusyhtiölaissa tarkoitetun vakuutusyhtiön, ulkomaisista vakuutusyhtiöistä annetussa laissa tarkoitetun sivuliikkeen ja pääasiamiehen sekä vakuutusyhdistyslaissa tarkoitetun vakuutusyhdistyksen on ilmoitettava arvopapereiden myynnit ja muut luovutukset ilmoittajaroolilla 1 siinäkin tapauksessa, että he tai esimerkiksi toinen samaan konserniin kuuluva taho ilmoittavat myynnit ja muut luovutukset myös ilmoittajaroolilla 3. Samasta luovutuksesta annetaan siis kaksi vuosi-ilmoitusta (sekä ilmoittajaroolilla 1 että ilmoittajaroolilla 3). Jos luovutus (myynti) ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 4, samasta myynnistä ei saa antaa vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1. Kaikista arvopapereiden ostoista on kuitenkin annettava vuosi-ilmoitus ilmoittajaroolilla 1.

Edellä mainittujen ilmoittamisvelvollisten (ilmoittajarooli 1) on ilmoitettava myös yhteissijoitusyritysten osuuksien merkinnät ja lunastukset siltä osin kuin tietoja ei ole toimitettu ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa olevan sivuliikkeen tai Suomeen perustettua sijoitusrahastoa hallinnoivan ulkomaisen rahastoyhtiön toimesta. Ilmoittajarooli -tietona positiossa 10 ilmoitetaan tällöin 2 (= Rahastoyhtiö, ulkomaisen rahasto-

yhtiön Suomessa oleva sivuliike tai ulkomainen rahastoyhtiö, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa).

Arvopaperinvälittäjän ilmoittamisvelvollisuudesta, katso myös jäljempänä kohta LISÄTIETOJA KAUPPOJEN YKSILÖINNISTÄ JA ILMOITTAMISESTA (koskee vuosi-ilmoituksia, jotka annetaan ilmoittajaroolilla 1, 3 tai 4).

11.2 Rahastoyhtiön ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 2)

Rahastoyhtiön, ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa olevan sivuliikkeen ja sellaisen ulkomaisen rahastoyhtiön, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa on ilmoitettava Verohallinnolle tiedot verovelvolliselta verovuoden aikana lunastamistaan sijoitusrahaston rahasto-osuuksista sekä yhteissijoitusyritysten osuuksista tämän ohjeen mukaisesti. Ilmoittamisvelvollisuus koskee myös sijoitusrahastolain mukaista erikoissijoitusrahastoa hoitavaa vaihtoehtorahastojen hoitajaa. Suomeen perustettua vaihtoehtorahastoa hoitavaa ulkomaista vaihtoehtorahastojen hoitajaa koskevat samat tiedonantovelvollisuudet kuin kotimaista vaihtoehtorahastojen hoitajaa (HE 94/2013).

Tässä yhteydessä on annettava tiedot myös lunastettujen osuuksien merkintähinnasta ja merkintäajankohdasta (hankintahinnasta ja hankinta-ajankohdasta) sekä merkinnän ja lunastuksen yhteydessä perityistä kuluista siltä osin kuin nämä tiedot ovat tiedonantovelvollisella. Merkintähintana ilmoitetaan todellinen hankintameno (tai perintö- ja lahjaverotusarvo), ei hankintameno-olettaman mukaista määrää. Verohallinto laskee hankintameno-olettaman viran puolesta.

Rahastoyhtiön, ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa olevan sivuliikkeen ja sellaisen ulkomaisen rahastoyhtiön, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa on lisäksi erikseen ilmoitettava verovelvollisen kalenterivuoden lopussa omistamien rahasto-osuuksien ja yhteissijoitusyritysten osuuksien verotusarvot ja lukumäärät rahastoittain sekä tuotto-osuuksille ja yhteissijoitusyrityksen osuuksille maksetut vuotuiset tuotot rahastoittain. Nämä tiedot ilmoitetaan vuosi-ilmoituksella TVL:n mukaisista koroista, voitto- ja rahasto-osuuksista sekä jälkimarkkinahyvityksistä (VSTVERIE ja VSTVVYHT). Ilmoittajarooli -tietona positiossa 10 ilmoitetaan 2 (= Rahastoyhtiö, ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa oleva sivuliike tai ulkomainen rahastoyhtiö, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa). Rahasto-osuuksien lunastuksista, jotka ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 2, ei anneta vuosi-ilmoitusta millään muulla ilmoittajaroolilla.

ESIMERKKEJÄ RAHASTO-OSUUKSIEN LUNASTUSTEN ILMOITTAMISESTA:

Esimerkki 1. Rahasto-osuuksien lunastuksen ilmoittaminen hankintaeriä vastaavasti.

Asiakas on merkinnyt Osakerahasto A:n rahasto-osuuksia seuraavasti:

15.6.2009 100 osuutta à 15 euroa, yht. 1 500 euroa, merkintäpalkkio 7,5 euroa.

15.8.2009 100 osuutta à 17 euroa, yht. 1 700 euroa, merkintäpalkkio 8,5 euroa.

15.10.2009 50 osuutta à 13 euroa, yht. 650 euroa, merkintäpalkkio 3,25 euroa.

Asiakkaalta lunastetaan 1.9.2014 kaikki 250 Osakerahasto A:n rahasto-osuutta. Lunastushinta on 14 euroa osuudelta eli yhteensä 3 500 euroa. Lunastuspalkkio on 35 euroa.

Rahastoyhtiön on ilmoitettava rahasto-osuuksien lunastus hankintaerittäin eli kolmena eri tietueena:

15.6.2009 hankitun erän lunastus:

1) lunastushinta 1 400 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 14 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2014, lunastuksen kohteen määrä 100, rahasto-

osuuksien merkintäaika 15.6.2009, rahasto-osuuksien merkintähinta 1 500 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 7,5 euroa;

15.8.2009 hankitun erän lunastus:

2) lunastushinta 1 400 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 14 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2014, lunastuksen kohteen määrä 100, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.8.2009, rahasto-osuuksien merkintähinta 1 700 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 7,5 euroa;

15.10.2009 hankitun erän lunastus:

3) lunastushinta 700 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 7 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2014, lunastuksen kohteen määrä 50, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.10.2009, rahasto-osuuksien merkintähinta 650 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 3,25 euroa.

Tiedot on annettava tietuekuvauksesta tarkemmin ilmenevässä muodossa ja lisäksi on ilmoitettava muut rahasto-osuuksien lunastuksista edellytetyt tiedot.

Esimerkki 2. Rahasto-osuuksien lunastuksen ilmoittaminen hankintaeriä vastaavasti ja FiFo - luovutusjärjestyksen mukaisesti.

Asiakkaalla on eri aikoina merkittyjä Osakerahasto A:n rahasto-osuuksia seuraavasti:
merkintäpvm

15.6.2009 100 osuutta à 15 euroa, yht. 1 500 euroa, merkintäpalkkio 7,5 euroa.

15.8.2009 100 osuutta à 17 euroa, yht. 1 700 euroa, merkintäpalkkio 8,5 euroa.

15.10.2009 50 osuutta à 13 euroa, yht. 650 euroa, merkintäpalkkio 3,25 euroa.

Asiakkaalta lunastetaan 1.9.2014 120 Osakerahasto A:n rahasto-osuutta. Lunastushinta on 14 euroa osuudelta eli yhteensä 1 680 euroa. Lunastuspalkkio on 16,80 euroa.

Rahastoyhtiön on ilmoitettava rahasto-osuuksien lunastus hankintaerittäin eli kahtena eri tietueena ja siten, että ensin hankitut rahasto-osuudet katsotaan lunastetun ensin seuraavasti:

1) lunastushinta 1 400 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 14 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2014, lunastuksen kohteen määrä 100, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.6.2009, rahasto-osuuksien merkintähinta 1 500 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 7,5 euroa;

2) lunastushinta 280 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 2,80 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2014, lunastuksen kohteen määrä 20, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.8.2009, rahasto-osuuksien merkintähinta 340 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 1,7 euroa.

Tiedot on annettava tietuekuvauksesta tarkemmin ilmenevässä muodossa ja lisäksi on ilmoitettava muut rahasto-osuuksien lunastuksista edellytetyt tiedot.

Jos asiakkaalta on FiFo-periaatteesta poiketen lunastettu tietyt rahasto-osuusrekisterissä yksilöidyt rahasto-osuudet, vuosi-ilmoituksessa on hankintaerittäin ilmoitettava lunastettuja rahasto-osuuksia koskevat tiedot.

11.3 Tiedot arvopapereiden luovutusvoittojen ja –tappioiden laskemiseksi (ilmoittajarooli 3)

Luottolaitostoiminnasta annetussa laissa tarkoitetun luottolaitoksen sekä ulkomaisen luottolaitoksen sivuliikkeen, sijoituspalveluyrityksen, sijoituspalvelulaissa tarkoitetun ulkomaisen sijoituspalveluyrityksen sivuliikkeen, arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitys-

toiminnasta annetussa laissa tarkoitetun tilinhoitajan ja muun arvopapereiden säilyttäjän, jolla on verovelvollisen saaman luovutusvoiton ja –tappion laskemiseksi tarpeellisia tietoja arvopapereiden myynneistä ja muista luovutuksista (jäljempänä: myynnejä), on toimitettava Verohallinnolle nämä tiedot tämän ohjeen mukaisesti.

Ilmoitusvelvollisuus koskee sekä Suomessa yleisesti että rajoitetusti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden ja kuolinpesien arvopaperimyyntejä. Tämä tiedonantovelvollisuus ei rajoita esimerkiksi pankin ja sijoituspalveluyrityksen muuta tiedonantovelvollisuutta, kuten niiden velvollisuutta arvopaperinvälittäjänä (ilmoittajarooli 1) ilmoittaa välittämistään tai tekemistään arvopaperikaupoista.

Ilmoittamisvelvollisuus koskee osakkeiden, osaketalletustodistusten, warranttien, merkintäoikeuksien, myyntioikeuksien sekä sijoitusrahaston rahasto-osuuksien ja yhteissijoitusyrityksen osuuksien myynnejä. Ilmoittamisvelvollisuus koskee myös säännellyllä markkinalla kaupan kohteena olevien johdannaissopimusten sekä sijoituspalvelulain 1 luvun 10 §:n 1 momentin 3-9 kohdassa tarkoitettujen muiden johdannaissopimusten myynnejä. Ilmoitusvelvollisuuden kannalta ei ole merkitystä sillä, onko myyty arvopaperi ollut kotimainen vai ulkomainen. Molemmissa tapauksissa myynnit tulee ilmoittaa. Ilmoittamisvelvollisuus ei koske sijoitusrahaston ja yhteissijoitusyrityksen osuuksien myynnejä siltä osin kuin rahastoyhtiö toimittaa nämä tiedot verotusmenettelystä annetun lain 17 §:n 1 momentin nojalla. Joukkolainojen myynneistä ja luovutuksista ei anneta vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3 vaan ilmoittajaroolilla 4. Merkintäoikeuksien ja myyntioikeuksien myynnit on ilmoitettava kauppahinnan suuruudesta riippumatta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52-52c § ja 52f §:ssä tarkoitettujen yritysjärjestelyjen yhteydessä saatuja enintään 100 euron suuruisia rahavastikkeita ei ilmoiteta. Osakeyhtiölain 15 luvun 9 §:ssä tarkoitettujen osakkeiden yhdistelyn yhteydessä ylijääneiden osakkeiden myynnin johdosta osakkaalle maksettavia enintään 100 euron suuruisia rahasuorituksia ei myöskään ilmoiteta.

Ilmoitettavia tietoja ovat tiedot myyntihinnasta, myyntiajankohdasta, myynnin yhteydessä perityistä kuluista ja myynnin yksilöivä HEXClear-viite. HexClear-viitteen asemesta tai sen puuttuessa voidaan ilmoittaa myynnin yksilöivä MUU VIITE. Kun samasta myyntitapahtumasta annetaan ilmoitus sekä ilmoittajaroolilla 1 että ilmoittajaroolilla 3, on molemmissa ilmoituksissa käytettävä samaa viitettä. Ilmoittajan on annettava tiedot myös myydyn arvopaperin hankintahinnasta, hankinta-ajankohdasta ja hankinnan yhteydessä perityistä kuluista. Jos hankintahinnan määrään on vaikuttanut split, osakeanti tai muu yhtiötapahtuma tai jos ilmoitettavat tiedot on saatu verovelvolliselta itseltään, myös tästä on ilmoitettava siltä osin kun tiedonantovelvollisella on tieto tästä. Hankintahintana ilmoitetaan todellinen hankintameno (tai perintö- ja lahjaverotusarvo), ei hankintameno-olettaman mukaista määrää. Verohallinto laskee hankintameno-olettaman viran puolesta.

Luovutukseen ja hankintaan liittyvät tiedot on annettava vain siltä osin kuin ne ovat tiedonantovelvollisella. Jos tiedonantovelvollisella ei ole kaikkia tietoja, jotka ovat tarpeen myynnistä aiheutuneen luovutusvoiton tai –tappion laskemiseksi (esimerkiksi tieto myydyn osakkeen hankintahinnasta puuttuu), tiedonantovelvollisen on kuitenkin ilmoitettava ne tiedot, jotka hänellä on.

Jos asianomainen on toiminut luovutetun arvopaperin osalta vain arvo-osuustilin tilinhoitajana tai arvopaperin säilyttäjänä siten, että arvopaperin myyntihinta ei ole sen tiedossa, velvollisuutta antaa vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3 ei ole.

11.4 Ilmoittajarooli 4 (Käytetään ilmoittajaroolin 3 sijaan silloin, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1)

Ilmoittajarooli 4 mahdollistaa samaa kauppaa (**myyntiä**) koskevien tietojen ilmoittamisen Verohallinnolle yhtenä erittelynä. Ilmoittajaroolin 4 tarkoituksena on, että luovu-

tusvoiton tai -tappion laskemiseksi tarpeelliset tiedot saadaan verotukseen yhdellä ilmoituksella.

Niistä myynneistä, jotka on ilmoitettu ilmoittajaroolilla 4, ei anneta lainkaan arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1 eikä vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3. Arvopaperinvälittäjällä (ilmoittajarooli 1) on entiseen tapaan erikseen ilmoitusvelvollisuus kaikista arvopapereiden **ostoista**.

Ilmoittajarooli 4:n käyttö on sallittua vain, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1. Jos ilmoittaja ei voi tästä varmistua, annetaan vuosi-ilmoitus ilmoittajaroolilla 3 kuten aikaisemminkin. Yhtä myyntitapahtumaa koskeva vuosi-ilmoitus annetaan joko ilmoittajaroolilla 3 tai ilmoittajaroolilla 4, mutta ei koskaan molemmilla.

Ilmoittajaroolin 4 käyttö on vapaaehtoista. Ilmoittajalla on edelleen niin halutessaan mahdollisuus antaa vuosi-ilmoitukset myynneistä edellisten vuosien tapaan vain ilmoittajaroolilla 3. Jos myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 3, niin tällöin on entiseen tapaan annettava samasta myynnistä ilmoitus myös ilmoittajaroolilla 1. Uuden ilmoittajaroolin käyttöönotto ei siis edellytä muutoksia niille ilmoittajille, jotka eivät niitä katso tarpeellisiksi tehdä.

Samana ilmoittajan vuosi-ilmoitus voi sisältää sekä ilmoittajaroolilla 3 että ilmoittajaroolilla 4 annettuja myyntierittelyjä, jos vain osassa tapauksia on voitu varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1.

Myynti voidaan ilmoittaa ilmoittajaroolilla 4, vaikka tiedonantovelvollisella ei ole kaikkia tietoja, jotka ovat tarpeen myynnistä aiheutuneen luovutusvoiton tai -tappion laskemiseksi (esimerkiksi tieto myydyn osakkeen hankintahinnasta puuttuu).

11.5 Ilmoitusvelvollisuus joukkovelkakirjalainoista ilmoittajaroolilla 4

Luovutusvoiton ja -tappion laskemiseksi tarpeelliset tiedot on annettava myös **joukkovelkakirjalainojen myynneistä ja muista luovutuksista** siltä osin kuin tiedot ovat tiedon antajalla sellaisessa muodossa, että ne voidaan antaa. Joukkovelkakirjalainan myynti ilmoitetaan, vaikka tiedonantovelvollisella ei olisi kaikkia tietoja, jotka ovat tarpeen myynnistä aiheutuneen luovutusvoiton tai -tappion laskemiseksi (esimerkiksi tieto myydyn joukkovelkakirjalainan hankintahinnasta puuttuu).

Ilmoitusvelvollisuus koskee kaikkia joukkolainoja, sekä korollisia että indeksihyvityksellisiä. Joukkovelkakirjalainoja koskevat tiedot annetaan ilmoittajaroolilla 4. Joukkolainojen myynneistä ja luovutuksista ei anneta vuosi-ilmoitusta arvopaperinvälittäjän ominaisuudessa eli arvopaperikauppatietojen vuosi-ilmoituksen ilmoittajaroolilla 1 eikä vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3.

11.6 Esimerkkejä arvopaperimyyntien ilmoittamisesta:

Esimerkki 1. Asiakkaalle on kirjattu Y Oy:n osakkeita ilmoittajan säilytykseen / hoidettavana olevalle arvo-osuustilille seuraavasti 1) vuonna 2001 osto 100 osaketta, hankintahinta 200 euroa; 2) vuonna 2004 rahastoanti 200 osaketta, hankintahinta 0 euroa (ennen 1.1.2005 tapahtuneessa rahastoannissa saadulla osakkeella ei ole hankintamenoa); 3) vuonna 2006 lahja 500 osaketta, lahjaverotusarvo ei ole ilmoittajan tietojärjestelmän tiedossa.

Asiakas on myy nämä 800 Y Oy:n osaketta vuonna 2014 yhdellä kaupalla. Myyntihinta on 10 euroa / osake. Myyntihinta on ilmoittajan tiedossa.

Ilmoittajaroolin 3 tai 4 on ilmoitettava osakemyynnit hankintaerittäin eli kolmena tietueena. Myös hankintaerän 3) (lahjaksi saadut osakkeet) myynti on ilmoitettava, vaikka ilmoittajarooli 3 tai 4 ei voi ilmoittaa hankintaerän 3) hankintahintaa, koska se ei ole ilmoittajan tiedossa.

Hankintahintatieto ilmoitetaan tietueilla seuraavasti:

1) Hankintahinta on 200 euroa.

321 -335 = 000000000020000

336 = 0

2) Hankintahinta on nolla euroa.

321 -335 = 000000000000000

336 = 0

3) Hankintahinta ei ole tiedossa.

321 -335 = 000000000000000

336 = 1

(Myös ilmoittajaroolin 1 on ilmoitettava osakkeiden myynti. Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnin yhtenä tapahtumana jakamatta myyntiä hankintaeriin. Ilmoittajarooli 1 ei kuitenkaan ilmoita myyntiä, jos sama myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 4.)

Esimerkki 2, myynnin ilmoittaminen hankintaerittäin.

Verovelvollinen myy vuonna 2014 1 000 X Oy:n osaketta yhdellä kaupalla. Hän on hankkinut myydyistä osakkeista 400 kappaletta yhdellä kaupalla vuonna 1997 ja 600 osaketta yhdellä kaupalla vuonna 2002. Ilmoittajaroolin 3 tai 4 on ilmoitettava myynti kahtena myyntitapahtumana, joista toisella on myyty 400 osaketta ja toisella 600 osaketta.

Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnin yhtenä tapahtumana jakamatta myyntiä hankintaeriin. Ilmoittajarooli 1 ei kuitenkaan ilmoita myyntiä, jos sama myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 4.

11.7 Lisätietoja kauppojen yksilöinnistä ja ilmoittamisesta (koskee vuosi-ilmoituksia, jotka annetaan ilmoittajaroolissa 1, 3 tai 4)

Arvopaperin myynti voidaan ilmoittaa ilmoittajaroolilla 4 siten, että myyntitapahtumasta annetaan vain yksi vuosi-ilmoitus.

Arvopapereiden myynnit

Samasta yksittäisestä arvopaperikaupasta ei saa tulla **saman verovelvollisen nimissä** (myyjänä / ostajana on sama verovelvollinen) **samalta ilmoittajaroolilta** kuin yksi vuosi-ilmoitus. Esimerkiksi, jos arvopaperikaupassa on osallisena kaksi arvopaperinvälittäjää siten, että verovelvollisen käyttämä sijoituspalveluyritys antaa verovelvollisen arvopaperin myyntitoimeksiannon toisen pörssivälittäjän toteutettavaksi, myynnistä ei tule antaa ilmoittajaroolilla 1 kuin yksi vuosi-ilmoitus, jossa myyjänä on verovelvollinen (loppuasiakas). Tämän estämättä pörssivälittäjä voi mainitussa tilanteessa antaa arvopaperin myynnistä vuosi-ilmoituksen, jossa myyjänä ilmoitetaan sijoituspalveluyritys asiakkaan lukuun.

Ilmoittajarooli 1, ilmoittajarooli 3 ja ilmoittajarooli 4 saavat ilmoittaa arvopapereiden myynnin **kauppaeräkohtaisesti**. Vaihtoehtoisesti ilmoittajarooli 1, ilmoittajarooli 3 ja ilmoittajarooli 4 saavat ilmoittaa saman asiakkaan samaan toimeksiantoon perustuvat samanlaisien arvopapereiden myynnit **toimeksiantokohtaisesti** kuitenkin siten, että kunkin päivän aikana toteutunut toimeksiannon osa on aina ilmoitettava erikseen eli **päiväkohtaisesti**. Sama ilmoittajarooli ei saa ilmoittaa samaa myyntiä kahteen kertaan (sekä kauppaeräkohtaisesti että toimeksiantokohtaisesti), mutta eri myynnit (so. eri arvopapereiden myynnit) saa ilmoittaa eri tavalla (joko kauppaeräkohtaisesti tai toimeksiantokohtaisesti).

Sekä ilmoittajaroolin 1 että ilmoittajaroolin 3 on ilmoitettava sama yksittäinen myynti samalla tavalla (joko kauppaeräkohtaisesti tai toimeksiantokohtaisesti), jos ilmoittajaroolilla on tieto siitä, miten toinen ilmoittajarooli ilmoittaa [tilanne esimerkiksi silloin, kun arvopaperinvälittäjä (ilmoittajarooli 1) ja sijoituspalveluyritys / säilyttäjä (ilmoittajarooli 3) ovat samaa konsernia].

Niistä myynneistä, jotka on ilmoitettu ilmoittajaroolilla 4, ei anneta lainkaan arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1 eikä vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3.

Esimerkki 3: myynnin ilmoittaminen **kauppaeräkohtaisesti**:

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 X Oy:n osaketta. Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet yhdessä erässä. Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2014 kolmessa kauppaerässä: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Kauppaeräkohtaisesti ilmoitettaessa sekä ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 antavat kumpikin kolme tietuetta, jossa he ilmoittavat kunkin kauppaerän myyntitapahtuman omana tietueenaan seuraavasti: 1) 1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 3 040 euroa, 2) myynti 300 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 4 566 euroa; 3) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 7 620 euroa

ja lisäksi muut kyseisen ilmoittajaroolin vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Ilmoitettaessa myynti kauppaeräkohtaisesti ilmoittajaroolilla 4 kustakin kauppaerästä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 antaa kolme tietuetta, jossa se ilmoittaa kunkin kauppaerän myyntitapahtuman omana tietueenaan seuraavasti:

1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 3 040 euroa, 2) myynti 300 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 4 566 euroa; 3) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 7 620 euroa

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Esimerkki 4: myynnin ilmoittaminen **toimeksiantokohtaisesti**:

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 X Oy:n osaketta. Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet yhdessä erässä. Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2014 eli saman päivän aikana kolmessa kauppaerässä: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettaessa sekä ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 antavat yhden tietueen, jossa ne ilmoittavat myynnin seuraavasti: myynti 1000 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 15 226 euroa.

ja lisäksi muut kyseisen ilmoittajaroolin vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Ilmoitettaessa tämä myynti toimeksiantokohtaisesti ilmoittajaroolilla 4, myynnistä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 antaa yhden tietueen, jossa se ilmoittaa myynnin seuraavasti: myynti 1000 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 15 226 euroa

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettaessa toimeksiannon perusteella toteutuneet kaupat on siis aina ilmoitettava **päiväkohtaisesti**, vaikka toimeksianto ei ole kokonaan toteutunut saman päivän aikana, vaan sen toteuttaminen jatkuu yön yli.

Esimerkki 5: toimeksiantokohtaisesti ilmoitettavan myynnin ilmoittaminen päivakohtaisesti:

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 X Oy:n osaketta. Verovelvollinen on aikoinaan

hankkinut osakkeet yhdessä erässä. Myyntitoimeksianto toteutuu seuraavasti: 1) 8.10.2014 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 8.10.2014 600 osaketta, kauppahinta 9 132 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 9.10.2014 200 osaketta, kauppahinta 3 048 euroa (15,24 euroa / osake).

Sekä Ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 antavat 2 tietuetta: 1) myynti 800 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 12 172 euroa; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 09102014, myyntihinta 3 048 euroa

ja lisäksi muut kyseisen ilmoittajaroolin vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Ilmoitettaessa nämä myynnit ilmoittajaroolilla 4, myynneistä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus.

Ilmoittajarooli 4 antaa 2 tietuetta: 1) myynti 800 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 12 172 euroa; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 09102014, myyntihinta 3 048 euroa.

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Jos mydyt arvopaperit on hankittu useammassa erässä, ilmoittajaroolin 3 on ilmoitettava myynti hankintaeriä vastaavasti jaettuna sekä silloin, kun myynti ilmoitetaan kauppaeräkohtaisesti että silloin, kun myynti ilmoitetaan toimeksiantokohtaisesti.

Esimerkki 6: Kauppaeräkohtaisesti ilmoitettavan myynnin ilmoittaminen hankintaeriä vastaavasti

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 X Oy:n osaketta. Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet kahdessa erässä: ensin 1.4.2002 400 osaketta hintaan 12 euroa / osake ja sitten 1.6.2004 600 osaketta 15 euroa / osake. Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2014 seuraavasti: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 3 kauppaeräkohtaisesti ja hankintaeriä vastaavasti seuraavasti: 1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 3 040 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042002; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 3 044 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042002; 3) myynti 100 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 1 522 euroa, hankintahinta 1 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062004; 4) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 7 620 euroa, hankintahinta 7 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062004

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 3 vuosi-ilmoituksessa ilmoitettavat tiedot.

(Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnit kauppaeräkohtaisesti jakamatta niitä hankintaeriä vastaavasti: 1) myynti 200 X Oy:n osaketta 2) myynti 300 X Oy:n osaketta; 3) myynti 500 X Oy:n osaketta.)

Ilmoitettaessa tämä myynti ilmoittajaroolilla 4, myyntieristä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 ilmoittaa myynnin kauppaeräkohtaisesti ja hankintaeriä vastaavasti seuraavasti: 1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 3 040 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042002; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 3 044 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042002; 3) myynti 100 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 1 522 eu-

roa, hankintahinta 1 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062004; 4) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 7 620 euroa, hankintahinta 7 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062004

ja antaa lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa ilmoitettavat tiedot.

Esimerkki 7: Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettavan myynnin ilmoittaminen hankintaeriä vastaavasti:

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 X Oy:n osaketta. Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet kahdessa erässä: ensin 1.4.2002 400 osaketta hintaan 12 euroa / osake ja sitten 1.6.2004 600 osaketta 15 euroa / osake. Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2014 eli saman päivän aikana kolmessa kauppakerässä: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 3 toimeksiantokohtaisesti seuraavasti: 1) myynti 400 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 6 090,40 euroa, hankintahinta 4 800 euroa, hankintapäivämäärä 01042002; 2) myynti 600 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 9 135,60 euroa, hankintahinta 9 000 euroa, hankintapäivämäärä 01062004

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 3 vuosi-ilmoituksessa edellytettävät tiedot.

(Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnit toimeksiantokohtaisesti jakamatta niitä hankintaeriä vastaavasti; myynti 1000 X Oy:n osaketta.)

Ilmoitettaessa tämä myynti ilmoittajaroolilla 4, myynnistä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 ilmoittaa myynnin toimeksiantokohtaisesti seuraavasti: 1) myynti 400 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 6 090,40 euroa, hankintahinta 4 800 euroa, hankintapäivämäärä 01042002; 2) myynti 600 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102014, myyntihinta 9 135,60 euroa, hankintahinta 9 000 euroa, hankintapäivämäärä 01062004

ja antaa lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa ilmoitettavat tiedot.

Myynnin yksilöimiseksi ja erottamiseksi muista myynneistä sekä ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 ilmoittavat myyntiä koskevalla tietueella VIITE-tiedon. Verohallinto käyttää VIITE-tietoa sen varmistamiseksi, ettei samaa myyntiä oteta verotuksessa huomioon kahteen kertaan sekä ilmoittajaroolin 1 että ilmoittajaroolin 3 antaman vuosi-ilmoituksen perusteella.

Viitetietona ilmoitetaan vaihtoehtoisesti **joko** positiossa 283 – 312 ilmoitettava HEXClear-viite **tai** positiossa 350 – 549 ilmoitettava MUU VIITE. Ilmoittajaroolilla 4 HEXClear-viite tai MUU VIITE ei ole pakollinen.

HEXClear-viite on Helsingin pörssissä tehtyjen kauppohen selvityksessä ja suorituksessa käytettävä kauppaeräkohtainen yksilöintiviite (ns. 1-kaupat). HEXClear-viite voi olla myös kaupintatiliiltä ja kaupintatilille tapahtuvien arvopaperisiirtojen selvityksessä ja suorituksessa käytettävä yksilöintiviite (HEXClearin 5-tapahtumat). **MUU VIITE** on mikä tahansa numeroista muodostuva 20-merkkinen viite, jonka vuosi-ilmoittaja muodostaa ja ilmoittaa tietueessa.

Kauppaeräkohtainen myynti, jolle on annettu HEXClear-VIITE (Helsingin pörssissä tapahtuneet kaupat), yksilöidään ilmoittamalla kyseinen HEXClear-VIITE, jos se on ilmoittajan tiedossa. Tällöin ei ilmoiteta MUUTA VIITETTÄ. Vaihtoehtoisesti kauppaeräkohtainen myynti, jolle on annettu HEXClear-VIITE, saadaan yksilöidä ilmoittamalla MUU VIITE, jolloin HEXClear-VIITETTÄ ei ilmoiteta.

Kauppaeräkohtainen myynti, jolle ei ole annettu HEXClear-VIITETTÄ (ulkomaiset kaupat tai muut kaupat, joille ei ole HEXClear-VIITETTÄ) tai jonka HEXClear-VIITE ei ole ilmoittajan tiedossa, saadaan yksilöidä ilmoittamalla MUU VIITE.

Toimeksiantokohtainen myynti yksilöidään ilmoittamalla sille MUU VIITE. Kaupintatiliä käyttäen tapahtunut myynti voidaan yksilöidä myös ilmoittamalla sille annettu HEXClear-VIITE (HEXClearin 5 –tapahtuma).

Sekä ilmoittajarooliin 1 että ilmoittajarooliin 3 tulee yksilöidä sama yksittäinen myynti samalla VIITTEELLÄ (joko samalla HEXClear-VIITTEELLÄ tai samalla MUULLA VIITTEELLÄ), jos ilmoittajarooli tietää millä VIITTEELLÄ toinen ilmoittajarooli yksilöi myynnin (tilanne esimerkiksi silloin, kun arvopaperinvälittäjä (ilmoittajarooli 1) ja sijoituspalveluyritys / säilyttäjä (ilmoittajarooli 3) ovat samaa konsernia).

Jos kysymys on tilanteesta, jossa ilmoittajarooliin 3 on ilmoitettava myynti hankintakeriä vastaavasti (kts. esimerkit 6 ja 7), ilmoittajarooliin 3 on yksilöitävä kaikkien hankintakerien myynnit samalla VIITTEELLÄ (joko samalla HEXClear-VIITTEELLÄ tai samalla MUULLA VIITTEELLÄ) ja ilmoittajarooliin 1 on yksilöitävä myynti samalla VIITTEELLÄ, jolla ilmoittajarooli 3 yksilöi myynnit.

Arvopapereiden ostot

Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa arvopapereiden ostot kauppaeräkohtaisesti tai toimeksiantokohtaisesti. Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettaessa toimeksiannon perusteella toteutuneet kaupat on aina ilmoitettava päiväkohtaisesti. Ostojen osalta saa ilmoittaa HEXClear-VIITTEEN tai MUUN VIITTEEN, mutta VIITTEEN ilmoittaminen ei ole ostojen osalta pakollista.

Ilmoittajarooli 3 ja ilmoittajarooli 4 eivät anna vuosi-ilmoitusta arvopapereiden ostotapahtumasta.

Yhtiötapahtumilla korjatun hankintahinnan ja hankintakulujen ilmoittaminen

Ilmoittajarooliin 3 tai 4 on arvopaperin myyntiä koskevassa vuosi-ilmoituksessa ilmoitettava tiedossaan oleva arvopaperin hankintahinta ja hankintakulut. Hankintahinta ja hankintakulut on ilmoitettava yhtiötapahtumilla korjattuna. Yhtiötapahtumia ovat esimerkiksi split, reverse split, osakeanti ja sulautuminen.

Esimerkki 8:

Verovelvollinen on ostanut 100 N Oy:n osaketta tammikuussa 2002. Kauppahinta on ollut 4 000 euroa (40 euroa / osake) ja oston välityspalkkio 40 euroa. Huhtikuussa 2002 N Oy:llä on ollut osakesplit (1:4). Splitin jälkeen verovelvollisella on 400 N Oy:n osaketta.

Verovelvollinen myy 150 N Oy:n osaketta vuonna 2014 yhdellä kaupalla. Ilmoittajarooliin 3 on myyntiä koskevassa vuosi-ilmoituksessaan ilmoitettava hankintahintana 1 500 euroa ($150/400 * 4000$) ja hankintakuluina 15 euroa ($150/400 * 40$).

11.8 Rahamäärän ilmoittaminen

Rahakenttiin viedään etunollat. Rahamäärät ilmoitetaan euroina ja sentteinä ilman erotinmerkkiä, esimerkiksi 1681 euroa 89 senttiä ilmoitetaan lukuna 168189. Tiedon puuttuessa rahakenttä täytetään nolllilla. Rahakenttiin ei viedä etumerkkiä, eikä rahamäärä saa olla negatiivinen.

Jos kauppahinta on maksettu ulkomaan rahana, se on muunnettava euroiksi maksettaessa voimassa olevan Euroopan keskuspankin julkaiseman valuuttakurssin mukaan.

11.9 Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä

Ilmoitetaan 6 desimaalin tarkkuudella.

Esim. 1500 kpl ilmoitetaan lukuna 00001500000000 ja 0,765 kpl lukuna 00000000765000.

Joukkovelkakirjalainojen osalta (ILMOITTAJA-ROOLI 4, ARVOPAPERILAJIKOODI 07 tai 57) tässä kohdassa ilmoitetaan lainan nimellisarvo liikkeeseenlaskuvaluutassa. Valuuttaa ei yksilöidä. Esimerkiksi 9 999 GBP ilmoitetaan lukuna 00009999000000.

11.10 HexClear -viite

Infinity Matching Reference korvaa HexClear-viitteen vuoden 2017 aikana.

Kun ilmoittajana on rooli 1, 3 tai 4 eikä HexClear –viitettä anneta, täytyy kenttä täyttää nolllilla.

11.11 Infinity Matching Reference –viite

Infinity Matching Reference on 16-35 merkkiä pitkä kaupan yksilöintitunnus.

Kiinteän mittaisella tietueella täyttö vasemmalle ja 35-merkkisen kentän loppuosa täytetään välilyönneillä. Tunnus-tietoparillisella tietueella tieto ilmoitetaan tarvittavan mittaisena.

Kun ilmoittajana on rooli 4 eikä Infinity Matching Reference –viitettä anneta, täytyy kenttä täyttää nolllilla.

11.12 Muu viite ja lisätiedot

Kiinteänmittainen tietue:

- Vain yksi tieto, Lisätietoja
- Kiinteänmittaisella tietueella positiot 385-549
- Tunnus-tietoparillisella tietueella tunnus 739
- Jos sisältää Muu viite –tiedon, se alkaa kiinteänmittaisella tietueella positioista 385 ja tunnus-tietoparillisella tietueella tiedon alusta
- Muu viite erotetaan molemmissa tietuemalleissa lisätiedoista puolipisteillä (puolipiste sekä ennen että jälkeen viitteen). Muu viite tiedon pituus puolipisteiden välissä pitää olla 20 merkkiä.

385-549	739	V/P	*	Lisätietoja Muu viite pitää erottaa lisätiedosta puolipisteillä (;) jos se ilmoitetaan	AN165	
---------	-----	-----	---	-------------------------------------------------------------------------------------------	-------	--

11.13 Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia

Arvolla 1 tarkoitetaan tilanteita, joissa asiakas on voinut itse syöttää hankintaan liittyviä tietoja sijoituspalveluyrityksen järjestelmään tai tilannetta, jossa sijoituspalveluyritys on täydentänyt hankintaan liittyviä tietoja asiakkaan ilmoituksen perusteella ilman, että tietoja on voitu varmentaa asiakirjoista.

Arvolla 2 tarkoitetaan tilanteita, joissa hankintaan liittyvät tiedot ovat sijoituspalveluyrityksen itsensä tuottamaa tietoa. Arvo 2 (hankintaan liittyvät tiedot eivät ole asiakkaan antamia) voidaan ilmoittaa myös silloin, kun asiakkaan toimesta sijoituspalveluyritykselle toimitetut tiedot on voitu todentaa asiakirjoista.

Arvolla 3 tarkoitetaan tilanteita, joissa ei ole eroteltavissa tai tiedossa, ovatko hankintaan liittyvät tiedot sijoituspalveluyrityksen itsensä vai asiakkaan antamia tai onko tietoja tällaisessa tapauksessa voitu todentaa asiakirjoista.