

# VUOSI-ILMOITUS OSUUSKUNNAN YLIJÄÄMISTÄ ERITTELYTIEDOT (VSOKERIE)

## TIETUEKUVAUS 2016

### SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS .....	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA .....	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN .....	2
4	VOIMASSAOLO .....	2
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT .....	2
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN .....	3
7	TIETOLUETTELO .....	3
8	TARKISTUKSET .....	5
9	HUOMAUTUKSET .....	5
10	ESIMERKKI .....	5

# Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
12.2.2016	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2016 julkaistu versio
30.3.2016	1.1	Lisätty ylätunniste ja diaarinumero Tekstimuutoksia kohdassa 7 Korjattu kohdan 13 esimerkkiä
16.6.2016	1.2	Kohdassa 7 muutettu tunnistetietoja

## 1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aiheeseen tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy dokumentista [Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus](#).

## 2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

**Ylijäämää jakava osuuskunta antaa** vuosi-ilmoituksen ylijäämistä **ylijäämäänsaajan verovuoden aikana nostettavissa** olleista ylijäämistä, vaikka ylijäämäänsaaja ei olisi vielä nostanut ylijäämää.

Vuosi-ilmoituksen tiedot on annettava sähköisesti, jos vuosi-ilmoitus koskee viittä tai useampaatulonsaajaa. Velvollisuus antaa tiedot sähköisesti ei koske luonnollista henkilöä eikä kuolinpesää, ellei kyse ole elinkeinotoimintaan taikka maa- tai metsätalouteen liittyvästä toiminnasta.

Sijaisylijäämät ilmoitetaan lomakkeella Sijaisosinkojen vuosi-ilmoitus (7847).

Vuosi-ilmoitusten tarkemmat täyttöohjeet ovat vero.fi:ssä > Lomakkeet > Vuosi-ilmoituslomakkeet ja täyttöohjeet.

Ilmoituksen voi lähettää Katso-tunnisteella, jolla on yrityksen pääkäyttäjä-, rinnakkaispääkäyttäjä tai vuosi-ilmoittajan valtuutus. Valtuutus tarkastetaan tällöin tiedosta Ylijäämää jakavan osuuskunnan Y-tunnus (tunnus 010 tai positio 20-30). Jos tilinhoitaja (kuten pankki) ilmoittaa vuosi-ilmoitustietoja tiedonantovelvollisen puolesta, valtuutus tarkastetaan tiedosta Tilinhoitajan Y-tunnus (tunnus 080, positio 384-396).

## 3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Tietojen korjaaminen on kuvattu dokumentissa [Tiedostona sähköisesti annettujen vuosi-ilmoitusten korjaaminen](#).

## 4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 16.6.2016 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivä on 3.2.2017.

## 5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

– VSOKVYHT

## 6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.1	10/230	Tapahtumalaji	Poistettu (Kts. <a href="#">uusi korjaus- ja poistomenettely-ohje</a> )
	10/082	Poisto	Lisätty uutena tietona.
	12-13/209	Suorituslaji	Muutettu tieto tunnukselle 084
	20-30/202	Ylijäämää jakavan osuuskunnan Y-tunnus	Muutettu tieto tunnukselle 010
	15-18/203	Maksuvuosi	Muutettu tieto tunnukselle 058
	57-67/232	Ylijäämänsaajan Y-/henkilötunnus	Muutettu tieto tunnukselle 083
	93-106/234 107-120/235 121-134/240	Ylijäämä (brutto) Ylijäämästä toimitettu ennakonpidätys Osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pääomaan merkitty määrä	Muutettu tiedon muodoksi R.  R-muotoiset tiedot ilmoitetaan kahdella desimaalilla. Desimaalimerkkinä käytetään pilkkua (,)
	251-285/048	Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	Lisätty uutena tietona.
	287-300/198	Lähetyspäivä- ja aika, välityspalvelu täyttää	Lisätty uutena tietona.
1.2	46-53/212	Päivä, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa	Lisätty tunnistetiedoksi (T)

## 7 TIETOLUETTELO

Sarakkeiden selityksiä:

<b>Tunnus</b>	Tunnus:tieto-järjestelmän mukainen tietokohtainen kolminumeroinen tunnus
<b>Positio</b>	Tiedon sijaintipositio kiinteämittaisella tietueella.
<b>P/V</b>	<b>P</b> pakollinen kenttä <b>V</b> vapaaehtoisesti täytettävä
<b>T(unniste)</b>	<b>T</b> merkitsee sitä, että korjaus- ja poistoilmoituksella (082:D) tunnistetiedot tulee olla samat kuin alkuperäisessä ilmoituksessa. Poistoilmoituksella muita kuin tunnistetietoja ei saa antaa.
<b>L(askenta)/T(arkistus)</b>	* Laskenta/Tarkistus sarakkeessa merkitsee, että Tamo tarkistaa tiedon.  <b>V/P</b> merkitsee ehdollista pakollisuutta. Tieto on pakollinen vain tietyissä tilanteissa. Ehdollisesti pakollisissa tiedoissa yhden tiedon täyttäminen tai laskennan tulos tekee toisesta tiedosta pakollisen.  #-tunnus merkitsee, että kenttä ei voi olla yhtä aikaa täytetty #-merkin jäljessä annetun kentän kanssa. Jos nolla sallitaan se mainitaan tarkistuksen kuvauksessa.

	<p><b>L</b> Laskenta/tarkistus sarakkeessa merkitsee, että tiedolle on annettu laskentakaava mutta sitä ei Tamolla tarkasteta.</p> <p><b>H</b> Laskenta/tarkistus sarakkeessa merkitsee, että tietoon kohdistuu huomautus. Huomautus ei kuitenkaan estä ilmoituksen lähettämistä.</p> <p>Edellä mainittuja merkintöjä voi olla Laskenta/Tarkistus sarakkeessa useampia, esim. jos tietoon kohdistuu sekä laskentaa että tarkistuksia.</p>
<b>Sallitut arvot</b>	Sarakkeessa on pilkulla erotettuna ne arvot, jotka tällä tunnuksella voi ilmoittaa.

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
1-8	000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSOKERIE
10	082	V			Poisto	A1	D
12-13	084	P	T		Suorituslaji 05 Ylijäämä 06 VOPR-ylijäämä (ylijäämänä verotettava varojen-jako vapaan oman pääoman rahastosta)	N2	05,06
15-18	058	P	T	*	Maksuvuosi Kalenterivuosi, jolloin ylijäämä on ylijäämänsaajan nostettavissa. Katso kohta 2 ja täyttöohje.	VVVV	2016
20-30	010	P	T		Ylijäämää jakavan osuuskunnan Y-tunnus	YTUNNUS	
32-35	207	P	T	*	Verovuosi, jolta ylijäämä on jaettu	VVVV	
37-44	211	P	T	*	Ylijäämänjakopäätöspäivä	PPKKVVVV	
46-53	212	P	T	*	Päivä, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa	PPKKVVVV	
55	210	P		H	Osuuskunnan tyyppi ylijäämänjakopäätöspäivänä J Julkisesti noteerattu osuuskunta (TVL 33 e§ 7 mom ja 33a § 2 mom.) M Muu osuuskunta, jossa vähintään 500 jäsentä S Muu osuuskunta, jossa alle 500 jäsentä	AN1	J,M,S
57-67	083	P	T		Ylijäämänsaajan Y-/henkilötunnus	YTUNNUS   HETU	
69-92	231	V	T	* V/P	Ylijäämänsaajan nimi	AN24	
93-106	234	P			Ylijäämä (brutto)	R11,2	
107-120	235	V			Ylijäämästä toimitettu ennakonpidätys	R11,2	
121-134	240	V		H	Osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pää-omaan merkitty määrä. Katso täyttöohje.	R11,2	
136	237	V			YEL/MYEL vakuutettu (0=ei, 1=kyllä)	N1	0,1
138	241	V		H	Vähennyskelpoinen osuuskunnalle. (0=ei, 1=kyllä) Katso täyttöohje.	N1	0,1
140-152	080	V	T		Tilinhoitajan Y-tunnus	YTUNNUS	
153-250					Varatila		
251-285	048	P			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
287-300	198	V			Lähetyspäivä- ja aika, välityspalvelu täyttää	PPKKVVVV HHMMSS	

999	P	Lopputunnus	N8
-----	---	-------------	----

## 8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	207 058 211 212	Verovuoden, jolta ylijäämä on jaettu (207) tulee olla sama tai aikaisempi kuin tiedoissa Maksuvuosi (058), Ylijäämänjakopäätöspäivä (211) ja päivän, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212).  Virheteksti #1062; Verovuoden, jolta ylijäämä on jaettu (207) tulee olla sama tai aikaisempi kuin tiedoissa Maksuvuosi (058), Ylijäämänjakopäätöspäivä (211) ja päivän, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212).
	211 212	Ylijäämänjakopäätöspäivän (211) on oltava sama tai aikaisempi kuin päivä, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212).  Virheteksti #1063; Ylijäämänjakopäätöspäivän (211) on oltava sama tai aikaisempi kuin päivä, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212).
U	231 083	Ylijäämänsaajan nimi (231) on pakollinen tieto, jos ylijäämänsaajan Y-tunnus/henkilötunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus.  Virheteksti #1060; Ylijäämänsaajan nimi (231) on pakollinen tieto, jos ylijäämänsaajan Y-tunnus/henkilötunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus.

## 9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
U	210 240 241	Jos osuuskunnan tyyppi (210) on S, mutta tietoja Osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pääomaan merkitty määrä (240) tai Vähennyskelpoinen osuuskunnalle (0=ei, 1=kyllä) (241) ei ole annettu.  Huomautusteksti #1061; Muun osuuskunnan, jossa on alle 500 jäsentä (tyyppi kohdassa 210 on S), on ilmoitettava ylijäämän jaosta päättämistä edeltävän tilikauden lopussa osuuskunnan omaan pääomaan merkitty määrä. Tietoa ei tarvitse ilmoittaa, jos ylijäämä on osuuskunnalle vähennyskelpoinen tai ylijäämänsaajana on yhteisö tai yhteisöryhmä. Ks. täyttöohje.

## 10 ESIMERKKI

Tiedostossa on TestiAccounting Pro (048) tuottama ylijäämää jakavan osuuskunnan ylijäämänsaajan erittelytapahtuma VSOKERIE.

Ylijäämä (084) maksuvuodelta 2016 (058), jossa jakavan osuuskunnan y-tunnus on 6612663-4 (010). Verovuosi, jolta ylijäämä jaettu on 2015 (207), ylijäämänjakopäätöspäivä on 28022016 (211) ja päivä, jolloin ylijäämä nostettavissa on 01042016 (212). Osuuskunnan tyyppi (210) on Muu osuuskunta, jossa alle 500 jäsentä, ylijäämänsaajan henkilötunnus (083) 131052-995Y, ylijäämä (brutto) on 3000 euroa, ennakonpidätys ylijäämästä (235) on 225 euroa ja osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pääomaan merkitty määrä (240) on 1000 euroa. Lisäksi Ylijäämä on vähennyskelpoinen osuuskunnalle (241). Erittelytapahtuman järjestysnumerona on 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona.

000:VSOKERIE  
084:05  
058:2016  
010:6612663-4  
207:2015  
211:28022016  
212:01042016  
210:S  
083:131052-995Y  
234:3000,00  
235:225,00  
240:1000,00  
241:1  
048:TestiAccounting Pro 1.0  
999:1