

**VUOSI-ILMOITUS
LUOVUTUKSENA VEROTETTAVAT
PÄÄOMANPALAUTUKSET
(VSPAOPAL)
TIETUEKUVAUS 2017**

SISÄLTÖ

| | | |
|----------|--|----------|
| 1 | YLEISKUVAUS | 2 |
| 2 | TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA | 2 |
| 3 | TIETOJEN KORJAAMINEN | 4 |
| 4 | VOIMASSAOLO | 4 |
| 5 | MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN | 4 |
| 6 | TIETOLUETTELO | 5 |
| 7 | TARKISTUKSET | 6 |
| 8 | HUOMAUTUKSET | 7 |
| 9 | OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ | 7 |
| 9.1 | Rahamäärän ilmoittaminen..... | 7 |
| 9.2 | Kappalemäärän ilmoittaminen | 7 |

Versiohistoria

| Päivä | Versio | Kuvaus |
|------------|--------|---|
| 2.1.2017 | 1.0 | Ensimmäinen verovuoden 2017 julkaistu versio Ilmoitettaville tiedoille on annettu tunnukset, jotta ilmoituksen voi lähettää myös tunnistieto-parillisessa muodossa. |
| 2.2.2017 | | Poistettu turhana tarkistus ”Jompikumpi tiedoista jakajayhtiön Y-tunnus (010) tai Tilinhoitajayhteisön Y-tunnus (080) on annettava.” Koska jompikumpi tiedoista on aina pakollinen. Muutettu vero.fi:ssä olevien dokumentti-linkkien tilalle polku Sähköisen asioinnin yleiskuvaus on päivittynyt |
| 22.5.2017 | 1.1 | Lähetyspäivä ja –aika (198) muutettu ohjelmiston tuottamaksi aikaleimaksi ja samalla tiedosta on tehty pakollinen Tunnusmuutos 051 → 020 ja 050 → 083 Saajan ja maksajan tunnukset eivät saa olla samat |
| 28.9.2017 | 1.2 | Muutettu uudistuneeseen vero.fi:hin johtavat polut |
| 23.11.2017 | 1.3 | Lisätty ohjeistus tiedon Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen teko-aika (249) ilmoittamiseen |
| 2.2.2018 | 1.4 | Lisätty uusi tarkistus #1394 |

1 YLEISKUVAUS

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

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

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

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

Pääomanpalautuksella tarkoitetaan osakeyhtiöön pääomansijoituksina kertyneiden varojen jakamista osakkeenomistajalle. Pääomanpalautus voi tapahtua vapaan oman pääoman rahastosta tai yhtiön sidotusta omasta pääomasta, kuten ylikurssirahastosta tai vararahastosta.

Varojenjako yhtiön vapaan oman pääoman rahastosta käsitellään verotuksessa pääsääntöisesti osinkona. Jos varojenjako ei ole julkisesti noteerattu yhtiö, varojenjako käsitellään säännöksissä erikseen määriteltyjen edellytysten täytyessä luovutuksena. Yhtiön osakepääoman ja muun sidotun oman pääoman jakamisen verotusperiaatteisiin ei ole tullut muutoksia.

Pääomanpalautusten vuosi-ilmoituksella (VSPAOPAL) ilmoitetaan ainoastaan sellaiset pääomanpalautukset, jotka verotetaan luovutusta koskevien säännösten mukaan.

Julkisesti noteeratulta yhtiöltä saatu varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta verotetaan **verovuodesta 2014 alkaen aina osinkona** osingonsaajaa koskevien osinkoverotussäännösten mukaan. Kaikki julkisesti noteerattujen yhtiöiden vapaan oman pääoman rahastosta tapahtuvat varojenjaot ilmoitetaan osinkojen vuosi-

ilmoituksella (VSOSERIE, VSOSVYHT), suorituslajilla 04 VOPR-osinko (vapaan oman pääoman rahastosta maksettu osinko).

Muulta kuin julkisesti noteeratulta yhtiöltä saatu varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta verotetaan lähtökohtaisesti **osinkona** osingonsaajaa koskevien osinkoverotussäännösten mukaan. Pääomanpalautus verotetaan kuitenkin **luovutuksena**, jos ja siltä osin kuin osakkeenomistaja selvittää, että

- hänelle palautetaan hänen samaan yhtiöön tekemä pääomansijoitus ja
- pääomansijoituksesta on kulunut enintään 10 vuotta.

Samaa sovelletaan myös varojen jakoon kyseisen osakkeenomistajan kuolinpesälle.

Muiden kuin julkisesti noteerattujen yhtiöiden varojenjaot ilmoitetaan pääomanpalautusten vuosi-ilmoituksella vain silloin, kun kyse on pääomanpalautuksesta, jota verotetaan arvopaperien luovutuksia koskevien säännösten mukaan. Käsittely luovutuksena edellyttää, että kysymys on osakkeenomistajien yhtiöön sijoittamien varojen palauttamisesta. Luovutusvoittoa laskettaessa pääomanpalautuksesta vähennetään osakkeen hankintamenoa sama euromäärä kuin palautuksena on saatu, ei kuitenkaan enempää kuin osakkeen hankintameno.

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahastossa ja muun nimisissä vapaan oman pääoman rahastoissa voi olla myös yhtiöön kertyneitä voittovaroja. Voittovarojenjako vapaan oman pääoman rahastosta verotetaan osinkona.

Ellei kyse ole luovutuksena verotettavasta erästä, ilmoitetaan myös muiden kuin julkisesti noteerattujen yhtiöiden (poikkeuksena osuuskunnat) osinkoina verotettavat varojenjaot vapaan oman pääoman rahastosta osinkojen vuosi-ilmoituksella (VSOSERIE, VSOSVYHT) VOPR-osinkona (vapaan oman pääoman rahastosta maksettu osinko).

Pääomanpalautuksesta syntyvä voitto lasketaan osakekohtaisesti siten, että pääoman palautuksesta vähennetään sen osakkeen hankintameno (esimerkiksi ostohinta), jolle pääomanpalautus on saatu. Hankintamenoa vähennetään kuitenkin enintään osakkeelle maksetun pääomanpalautuksen määrä, tappiota ei siis voi syntyä.

Kaikki 1.1.2016 tai sen jälkeen tehtävät vapaan oman pääoman varojenjaot käsitellään pääsäännön mukaan osinkona. Varojen saajan esittäessä selvityksen, että hänelle palautetaan hänen 10 edeltäneen vuoden aikana samaan yhtiöön tekemä pääomansijoitus, jako käsitellään pääomanpalautuksena ja verotetaan luovutusvoitossäännösten mukaan.

Tässä tietuekuvauksessa tarkoitettuna pääomanpalautuksena ei pidetä omia osakkeita hankkimalla tai lunastamalla tapahtuvaa yhtiön varojen jakamista osakkeenomistajille.

Lisää tietoa aiheesta löytyy vero.fissä 11.12.2015 julkaistusta ohjeesta Vapaan oman pääoman rahaston varojenjako verotuksessa.

Osuuskunta ilmoittaa jakamansa ylijäämät ja muuna kuin luovutuksena verotettavat varojenjaot vapaan oman pääoman rahastosta omalla Osuuskunnan ylijäämät -vuosi-ilmoituksella (VSOKERIE ja VSOKVYHT). Muusta kuin julkisesti noteeratusta osuuskunnasta saatua varojenjako (ylijäämää) pidetään luovutuksena samoin edellytyksin kuin osakeyhtiön varojenjako.

Osuuskunnan jäsenyydestä eroamisen yhteydessä osuusmaksun palautuksen sijaan saatua varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta pidetään veronalaisena luovutuksena siltä osin kuin suoritus vastaa maksettua osuusmaksua. Tällaiset varojen-

jaot voidaan ilmoittaa pääomanpalautuksen lajilla 0 = pääomanpalautus, jonka alkuperä ei ole tiedossa. Tällöin tarkastukset eivät estä ilmoittamasta yli 10 vuotta vanhan osuusmaksun palauttamista.

Verotusmenettelystä annetun lain 15 §:n mukaan jokainen on velvollinen toimittamaan Verohallinnolle verotusta varten tarpeelliset tiedot maksamistaan tai välittämistään rahanarvoisista suorituksista. Verotusmenettelystä annetun lain 17 §:n 10 momentin mukaan muun muassa tilinhoitajan, jolla on verovelvollisen saaman luovutusvoiton ja -tappion laskemiseksi tarpeellisia tietoja arvopa-pereiden luovutuksista, on ilmoitettava luovutusvoiton ja -tappion laskemiseksi tarpeelliset tiedot siltä osin kuin nämä tiedot ovat tiedonantovelvollisella.

Verohallinnon yleisestä tiedonantovelvollisuudesta antaman päätöksen mukaan arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitystoiminnasta annetussa laissa tarkoitetun tilinhoitajan on ilmoitettava tiedot arvo-osuusjärjestelmässä käsiteltäville osakkeille välittämistään pääomanpalautuksista. Lisäksi edellä mainitun tiedonantovelvollisen on ilmoitettava verovelvollisen pääomanpalautuksen johdosta saaman luovutusvoiton laskemiseksi tarpeelliset tiedot siltä osin kuin ne ovat tiedonantovelvollisella. Tiedonantovelvollisuuspäätöksen mukaan osakeyhtiön on ilmoitettava tiedot osakkeilleen maksamistaan pääomanpalautuksista. Osakeyhtiön on ilmoitettava tiedot vain, jos tilinhoitaja ei ole niitä ilmoittanut. **Verovelvolliselle maksetusta pääomanpalautuksesta annetaan Verohallinnolle siis vain yksi vuosi-ilmoitus.**

Tiedonantovelvollisuus koskee vain Suomessa yleisesti verovelvollisten saamia pääomanpalautuksia.

Pitkäaikaissäätämistileillä (Laki sidotusta pitkäaikaissäätämisestä) oleville osakkeille maksettuja pääomanpalautuksia ei ilmoiteta.

Verovelvollinen on voinut hankkia useammassa erässä ne osakkeet, joille pääomanpalautusta maksetaan. Jos osakkeet on hankittu useammassa kuin yhdessä hankintaerässä, pääomanpalautuksesta on annettava kunkin hankintaerän osalta vuosi-ilmoitus erikseen (omana tietueenaan). Jos ilmoittajalla ei ole tietoa osakkeiden hankintaeristä, ilmoittaja voi ilmoittaa verovelvollisen osakkeille maksetun pääomanpalautuksen yhtenä tietueena.

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

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 | 158-171/198 | Lähetyspäivä ja -aika, välityspalvelu | Lisätty näkyväksi tietoluetteloon |

| | | | |
|-----|--------------------------|---|--|
| | | täyttää | |
| | 124-131/249 | Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen teko-aika | Kuvausteksti muuttunut. Ohjeistus 'Jos hankinta-aika ei ole tiedossa, kenttä merkitään täyteen nolliä.' poistunut. |
| | 72-101/051 | Jakajayhtiön nimi | Uusi tarkistus: Tieto on pakollinen jos tunnuksena (010) on annettu keinotunnus |
| | 244 249 | Pääoman palautuksen nostettavissaolopäivä ja Osakkeiden hankinta-aika | Uusi tarkistus: Jos pääomanpalautuksen lajina on annettu 7 (= varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta) ei päivämäärien väli saa olla yli 10 vuotta. |
| 1.1 | 158-171/198 | Ohjelmiston tuottama aikaleima | Nimi muuttunut ja tieto pakolliseksi |
| | 72-101/020 | Jakajayhtiön nimi | Tunnus muuttunut 051 → 020 |
| | 11-12/083 | Saajan Y-tunnus tai henkilötunnus | Tunnus muuttunut 050 → 083 |
| | 11-12/083 102-112/010 | Saajan tunnus Maksajan tunnus | Uusi tarkistus: tunnukset eivät saa olla samat |
| 1.3 | 124-131/249 | Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen teko-aika | Lisätty ohjeistusta tiedon ilmoittamiseen. 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 | VSPAOPAL |
| 9 | 084 | 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 = Julkisesti noteerattu yhtiö (TVL 33a § 2 mom.) 2 = Muu kuin julkisesti noteerattu yhtiö 3 = Osuuskunta 0 = Yhtiötyyppi ei ole tiedossa | N1 | 0, 1, 2, 3 |
| 11-21 | 083 | P | * | Saajan Y-tunnus tai henkilötunnus | YTUNNUS HETU | |
| 22 | 241 | P | * | Pääomanpalautuksen laji 7 = varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta 8 = varojenjako osakepääomaa alentamalla 9 = varojenjako ylikurssirahastoa tai vararahastoa alentamalla 0 = pääomanpalautus, jonka alkuperä ei ole tiedossa | N1 | 0, 7, 8, 9 |
| 23-37 | 242 | P | * | Pääomanpalautuksen määrä Katso kohta 9.1 Rahamäärän ilmoittaminen | +N15 | |
| 38-47 | 243 | P/V | | Pääomanpalautuksesta ulkomailta peritty lähdevero Katso kohta 9.1 Rahamäärän ilmoittaminen | +N10 | |
| 48-55 | 244 | P | | Pääomanpalautuksen nostettavissaolopäivä Päivämäärän on oltava siltä vuodelta, jolta vuosi-ilmoitus annetaan. | PPKKVVVV | |
| 56-69 | 245 | P | | Osakkeiden lukumäärä, joille pääomanpalautusta on mak- | +N14 | |

| | | | | | | |
|---------|-----|-----|---|--|--------------------|--------|
| | | | | settu (kpl) | | |
| | | | | Katso kohta 9.2 Kappalemäärän ilmoittaminen | | |
| 70-71 | 127 | P | | Arvopaperilajikoodi 01 = kotimainen osake 51 = ulkomainen osake Listattujen osakkeiden osalta Helsingin pörssissä kaupan- käynnin kohteena oleva osake ilmoitetaan kotimaisena, muut ulkomaisena. | N2 | 01, 51 |
| 72-101 | 020 | P/V | * | Jakajayhtiön nimi | AN30 | |
| 102-112 | 010 | P | * | Jakajayhtiön Y-tunnus | YTUNNUS | |
| 113-123 | 080 | P/V | | Tilinhoitajan Y-tunnus Jos tilinhoitaja ilmoittaa jakajayhtiön puolesta tietoja, tilin- hoitajan Y-tunnus on pakollinen. | TIHOYHTEI SO | |
| 124-131 | 249 | P | | Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on mak- settu tai pääomasijoituksen teko aika Jos hankinta-aika ei ole tiedossa, ilmoitetaan tieto nollilla | PPKKVVVV | |
| 132-146 | 250 | P | | Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta Katso kohta 9.1 Rahamäärän ilmoittaminen | +N15 | |
| 147 | 251 | P | * | Vähennettävä hankintahinta on / ei ole tiedossa 0 = hankintahinta on tiedossa 1 = hankintahinta ei ole tiedossa | N1 | 0, 1 |
| 148-157 | 252 | P | | Pääomanpalautuksesta vähennettävät hankintakulut Katso kohta 9.1 Rahamäärän ilmoittaminen | +N10 | |
| 158-171 | 198 | P | | Ohjelmiston tuottama aikaleima | PPKKVVVV HHMMSS | |
| | 999 | P | | Lopputunnus | +N8 | |

7 TARKISTUKSET

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|----------------|-------------------|--|
| | 241 121 | Ilmoittajarooli (121) ei saa olla julkisesti noteerattu yhtiö jos pääomanpalautuksen laji (241) on varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta. #967; Jos pääomanpalautuksen laji = 7, ilmoittajarooli ei voi olla 1 (julkisesti noteerattu yhtiö). |
| | 242 250 252 | Hankintahinnan (250) ja ilmoitettavien hankintakulujen (252) yhteismäärä voi olla enintään saadun pääomanpalautuksen (242) suuruinen. #499; Hankintahinnan (132-146) ja hankintakulujen (148-157) yhteismäärä voi olla enintään saadun pääomanpalautuksen (23-37) suuruinen |
| | 251 250 | Vähennettävä hankintahinta on / ei ole tiedossa (251) saa olla 1 vain jos pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta (250) on nollaa. #500; Positioon 147 voidaan antaa arvo 1 vain jos positiot 132-146 on merkitty täyteen nollia |

| | | |
|---|------------|---|
| | 010 020 | Jakajayhtiön nimi (020) on pakollinen tieto, jos Jakajayhtiön Y-tunnus (010) kohdassa on annettu keinoarvo. #1108; Jakajayhtiön nimi on pakollinen tieto, jos Jakajayhtiön Y-tunnus kohdassa on annettu keinoarvo. |
| | 244 249 | Pääomanpalautuksen lajin ollessa 7 = Varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta, ei aika päivämäärien Pääomanpalautuksen nostettavissaolopäivä (244) ja Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen teko-aika (249) välillä saa olla yli 10 vuotta. #1281; Pääomanpalautuksen lajin ollessa 7 = Varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta, ja aika päivämäärien Pääomanpalautuksen nostettavissaolopäivä (244) ja Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen teko-aika (249) välillä on yli 10 vuotta. Jos aikaväli on yli kymmenen vuotta, tiedot ilmoitetaan osinkojen vuosi-ilmoituksella (VSOSERIE ja VSOSVYHT) |
| | 010 083 | Tunnukset (010 ja 083) eivät saa olla samat. #1308; Tunnukset eivät saa olla samat (010 ja 083). |
| U | 010 080 | Jos Maksajan tunnuksena (010) on annettu keinoarvo, tulee ilmoittaa myös tieto Tilinhoitaja y-tunnus (080). #1394; Jos Maksajan tunnuksena (010) on annettu keinoarvo, tulee ilmoittaa myös tieto Tilinhoitaja y-tunnus (080). |

8 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

9 OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ

9.1 Rahamäärän ilmoittaminen

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

Ilmoituksen rahamääriin liittyvät lisäohjeet:

- Lähdeveron määrä on ilmoitettava jos se on tiedossa.
- Jos pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta on nolla tai se ei ole tiedossa, kenttä merkitään täyteen nolilla.
- Jos pääomanpalautuksesta vähennettäviä hankintakuluja ei ole tai niiden määrä ei ole tiedossa, kenttä merkitään täyteen nolilla.

9.2 Kappalemäärän ilmoittaminen

Täyttö oikealle, etunollat, ei erotinmerkkiä. Ilmoitetaan 6 desimaalin tarkkuudella.

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