

**VUOSI-ILMOITUS
LUOVUTUKSENA VEROTETTAVAT
PÄÄOMANPALAUTUKSET
(VSPAOPAL)
TIETUEKUVAUS 2018**

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

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
2.1.2018	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2018 julkaistu versio

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](#).

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun Katso-tunnisteen vahvuuden ja roolin 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. Pääomanpalautusten käsittelemisestä luovutuksena kerrotaan enemmän [vero.fin](#) ohjeessa Arvopaperien luovutusten verotus.

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.

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. Käsitely 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 luovutusvoittosäännösten mukaan.

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

Lisää tietoa aiheesta löytyy vero.fistä ohjeesta Vapaan oman pääoman rahaston varojenjakovoituksesta.

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 varojenjakoja pidetään luovutuksena samoin edellytyksin kuin osakeyhtiön varojenjakoja. Katso lisää vero.fin ohjeesta Osuuskunnan ja sen jäsenen verotuksesta.

Osuuskunnan jäsenyydestä eroamisen yhteydessä saatua osuusmaksun palautusta pidetään veronalaisena luovutuksena. Veronalaisena luovutuksena pidetään myös osuusmaksun palautuksen sijaan saatua varojenjakoja vapaan oman pääoman rahastosta siltä osin kuin suoritus vastaa maksettua osuusmaksua. Vuosi-ilmoituksen antaminen luovutuksena verotettavasta osuusmaksun palautuksesta ja sitä vastaavasta varojenjaosta ei ole osuuskunnalle pakollista, mutta osuuskunta voi ne ilmoittaa pääomanpalautuksia koskevalla vuosi-ilmoituksella (VSPAOPAL). Tällaiset varojenjaot voidaan ilmoittaa pääomanpalautuksen lajilla 6 = pääomanpalautus, jonka alkuperä ei ole tiedossa. Tällöin tarkastukset eivät estä ilmoittamasta yli 10 vuotta vanhan osuusmaksun palauttamista. Jos varojenjakovoittoa vapaan oman pääoman rahastosta ylittää osuuspääomaan merkityn osuusmaksun määrän, tästä ylittävistä varojenjaon osasta annetaan osuuskunnan ylijäämän vuosi-ilmoitus (jos ylijäämänä verotettavaa) tai pääomanpalautusten vuosi-ilmoitus, pääomanpalautuksen laji 7: varojenjakovoittoa vapaan oman pääoman rahastosta (jos luovutuksena verotettavaa).

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. Ilmoitusvelvollisen tulee olla erityisen tarkkana, ettei ilmoita kahta tunnistetiedoiltaan identtistä tietuetta, koska niistä vain toinen jää verotuksen käyttöön. Esim. saman henkilön samana päivänä hankkimat saman suuruiset osakemäärät, joille maksetaan pääomanpalautusta, tulee ilmoittaa yhteissummuna, koska kahdessa eri tietueessa olisi samat tunnistetiedot.

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

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Tietojen korjaaminen on kuvattu dokumentissa 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 25.1.2018 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivä on 31.1.2019.

5 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	9/084	Tapahtumalaji	Poistettu
	9/082 172-206/085 207-241/041 242-276/042 277-311/048 312-323014	Poisto Saajan nimi Yhteyshenkilön nimi Yhteyshenkilön puhelinnumero Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Lisätty uutena tietona
	113-123/080	Tilinhoitajan Y-tunnus	Muutettu tiedon muoto TIHOYHTEISÖ→YTUNNUS2
	48-55/244 147/251	Pääomanpalautuksen nostettavissaolopäivä → Päivä, jolloin pääomanpalautus on ollut nostettavissa Vähennettävä hankintahinta on / ei ole tiedossa → Tieto vähennettävästä hankintahinnasta	Muutettu tiedon kuvaus
	10/121	Ilmoittajarooli	Muutettu sallittu arvo 0 → 4

	22/241	Pääomapalautuksen laji	Muutettu sallittu arvo 0 → 6
	147/251	Tieto vähennettävästä hankintahinnasta	Muutettu sallittu arvo 0 → 2
	23-37/242 38-47/243 56-69/245 132-146/250 148-157/252	Pääomanpalautuksen määrä Pääomanpalautuksesta ulkomailla peritty lähdevero Osakkeiden lukumäärä, joille pääomanpalautusta on maksettu (kpl) Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta Pääomanpalautuksesta vähennettävät hankintakulut	Muutettu tiedon muodot +N15 → R12,2 +N10 → R7,2 ja P/V → V +N14 → +D7,6 +N15 → R12,2 +N10 → R7,2
	148-157/252	Pääomanpalautuksesta vähennettävät hankintakulut	Muutettu P → V
			Kiinteämittaisen tietueen pituus muuttunut 171 → 323

6 TIETOLUETTELO

Positio	Tun- nus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
1-8	000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSPAOPAL
9	082	V			Poisto	A1	D
10	121	P	T		Ilmoittajarooli 1 = Julkisesti noteerattu yhtiö (TVL 33a § 2 mom.) 2 = Muu kuin julkisesti noteerattu yhtiö 3 = Osuuskunta 4 = Yhtiötyyppi ei ole tiedossa	N1	1, 2, 3, 4
11-21	083	P	T		Saajan Y-tunnus tai henkilötunnus	YTUNNUS HETU	
22	241	P	T	*	Pääomanpalautuksen laji 7 = varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta 8 = varojenjako osakepääomaa alentamalla 9 = varojenjako ylikurssirahastoa tai vararahastoa alentamalla 6 = pääomanpalautus, jonka alkuperä ei ole tiedossa	N1	6, 7, 8, 9
23-37	242	P		*	Pääomanpalautuksen määrä	R12,2	
38-47	243	V			Pääomanpalautuksesta ulkomailla peritty lähdevero	R7,2	
48-55	244	P	T		Päivä, jolloin pääomanpalautus on ollut nostettavissa Päivämäärän on oltava siltä vuodelta, jolta vuosi-ilmoitus annetaan.	PPKKVVVV	2018
56-69	245	P			Osakkeiden lukumäärä, joille pääomanpalautusta on maksettu (kpl)	+D7,6	
70-71	127	P	T		Arvopaperilajikoodi 01 = kotimainen osake 51 = ulkomainen osake Listattujen osakkeiden osalta Helsingin pörssissä kaupankäynnin kohteena oleva osake ilmoitetaan kotimaisena, muut ulkomaisena.	N2	01, 51
72-101	020	V/P	ET	*	Jakajayhtiön nimi	AN30	
102-112	010	P	T	*	Jakajayhtiön Y-tunnus	YTUNNUS	
113-123	080	V/P	ET	*	Tilinhoitajan Y-tunnus Jos tilinhoitaja ilmoittaa jakajayhtiön puolesta tietoja, tilinhoitajan Y-tunnus on pakollinen.	YTUNNUS2	

124-131	249	P	T		Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen teko-aika Jos hankinta-aika ei ole tiedossa, ilmoitetaan tieto nolilla huolimatta PPKKVVVV muotomäärityksestä.	PPKKVVVV	
132-146	250	P		*	Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta	R12,2	
147	251	P		*	Tieto vähennettävästä hankintahinnasta 2 = hankintahinta on tiedossa 1 = hankintahinta ei ole tiedossa	N1	2, 1
148-157	252	V			Pääomanpalautuksesta vähennettävät hankintakulut	R7,2	
158-171	198	P			Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
172-206	085	V/P	ET		Saajan nimi	AN35	
207-241	041	V			Yhteyshenkilön nimi	AN35	
242-276	042	V			Yhteyshenkilön puhelinnumero	PUHELIN2	
277-311	048	V			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
312-323	014	P	T		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y- TUNNUS_AN 2	
	999	P			Lopputunnus	+N8	

7 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	241 121	Ilmoittajarooli (121) ei saa olla julkisesti noteerattu yhtiö jos pääomapalautuksen 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.
M	251 250	Jos Vähennettävä hankintahinta ei ole tiedossa (251:1), on Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta (250) oltava 0,00. #1336; Jos Vähennettävä hankintahinta ei ole tiedossa (251:1), on Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta (250) oltava 0,00.
	010 020	Jakajayhtiön nimi (020) on pakollinen tieto, jos Jakajayhtiön Y-tunnus (010) kohdassa on annettu keinotunnus. #1108; Jakajayhtiön nimi on pakollinen tieto, jos Jakajayhtiön Y-tunnus kohdassa on annettu keinotunnus.
	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 lajina on 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 tunnuksiksi (010) on annettu keinoarvo, tulee ilmoittaa myös tieto Tilinhoitaja y-tunnus (080). #1394; Jos Maksajan tunnuksiksi (010) on annettu keinoarvo, tulee ilmoittaa myös tieto Tilinhoitaja y-tunnus (080).
U	083 085	Saajan nimi (085) on pakollinen tieto, jos Saajan y- tai henkilötunnus (083) kohdassa on annettu keinotunnus. #1337; Saajan nimi (085) on pakollinen tieto, jos Saajan y- tai henkilötunnus (083) kohdassa on annettu keinotunnus.

8 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
U	250 251	Jos Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta (250) on 0,00, ja Vähennettävä hankintahinta on tiedossa (251) on 2 #1338; Oletko varma, että hankintahinta on 0,00 euroa?