

VUOSI-ILMOITUS PALKANSAAJAN KUSTANNUSTEN KORVAUKSET (VSPSKUST)

TIETUEKUVAUS 2016

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	2
	2.1 Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto – Tieto 014	3
3	TIETOJEN KORJAAMINEN	3
4	VOIMASSAOLO	3
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	3
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN	4
7	TIETOLUETTELO	4
8	TARKISTUKSET	5
9	HUOMAUTUKSET	5
10	SUORITUSLAJIEN KUVAUKSET	5
11	ESIMERKKI	6

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
12.2.2016	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2016 julkaistu versio
30.3.2016/ 7.6.2016	1.1	Lisätty ylätunniste ja diaarinumero Tekstimuutoksia kohdissa 2, 3 ja 7 Lisätty kohta 2.1 Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto – Tieto 014 Kohdassa 7 muutettu tiedon 048 pituutta AN35 →AN23 Korjattu kohdan 11 esimerkkiä
22.11.2016	1.2	Poistettu virheellinen suorituslaji H3

1 YLEISKUVAUS

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

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Tämän tietuekuvauksen mukaisesti työnantaja ja/tai suorituksen maksaja ilmoittaa Verohallinnon yleisen tiedonantovelvollisuuspäätöksen mukaiset **palkansaajan verovapaat kustannusten korvaukset**.

Saajakohtaiset erittelytiedot ilmoitetaan jokaisesta suorituksen saajasta erikseen tietuekuvauksen mukaisesti.

Vuosi-ilmoitus palkansaajan verovapaista kustannusten korvauksista (VSPSKUST) on tehty niitä ilmoittajia varten, joiden palkkaerittelyn tiedot eli palkat ja verovapaat kustannusten korvaustiedot tulevat eri ohjelmistoista ja sen ta-
kia muodostuu kaksi ilmoitusta samalle saajalle. Verovapaat kustannusten korvaustiedot annetaan VSPSKUST- nimisellä tietovirralla ja palkkatiedot VSPSERIK-nimisellä tietovirralla.

Jos samalta maksajalta samalle saajalle ilmoitettavat palkkatietoja sekä verovapaita ja veronalaisia kustannustenkorvaustietoja sisältävät ilmoitukset muodostuvat eri ohjelmistoista, varmistetaan ohjelmiston yksilöivällä tiedolla (014), että eri ohjelmistoista tulevat ilmoitukset eivät korvaa toisiaan.

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

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.

Ilmoituksen voi lähettää Katso-tunnisteella, jolla on yrityksen pääkäyttäjä-, rinnakkaispääkäyttäjä tai vuosi-ilmoittajan valtuutus. Valtuutus tarkastetaan tiedosta Maksajan tunnus (tunnus 010 tai positio 20-32).

2.1 Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto – Tieto 014

Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto (014) on pakollinen tunnistetieto vuosi-ilmoitusten tietovirroissa VSPSERIE, VSPSERIK, VSPSKUST, VSRAERIE ja VSPSVYHT.

Tunnukselle 014 annetun tiedon tulee sisältää ohjelmiston tuottavan yhtiön y-tunnus ja kaksi tarkistemerkkiä. Y-tunnuksen ja tarkistemerkkien väliin syötetään alaviiva. Y-tunnuksen muodon tulee olla oikein. Tarkistemerkkien avulla ohjelmistoja tuottava yhtiö yksilöi ohjelmistotuotteensa haluamallaan tavalla.

Ohjelmiston yksilöivään tietoon (014) syötettävän tiedon muoto on:

Y-TUNNUS_AN2 (yhteensä 12 merkkiä)

Esimerkki:

AccountingPro -ohjelmiston tuottavan yhtiön y-tunnus on 6606611-7. Accounting Pro tuotteen lisäksi yhtiöllä on myös PalkanlaskentaPro-ohjelmisto.

Esimerkki oikein annetusta ohjelmistotiedosta

014: 6606611-7_AP (Accounting Pro)

014: 6606611-7_PP (Palkanlaskenta Pro)

Silloin kun ohjelmistoja tuottavalla yhtiöllä ei ole suomalaista y-tunnusta, voidaan käyttää keinoarvoa 0000000-0, esimerkiksi 0000000-0_U1.

Jos maksaja on itse tuottanut ohjelmiston, jolla vuosi-ilmoitus muodostetaan, käytetään maksajan omaa Y-tunnusta ja tarkistemerkkiä

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

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

Pyydämme kuitenkin huomioimaan tähän tietovirtaan liittyvän erityisohjeistuksen:

Suosittelemme ilmoittajille tietojen korjaamista siten, että korjaamisessa käytetään niitä tietovirtoja ja samaa ohjelmistoa, joilla aiemmin ilmoitetut tiedot on annettu.

Tietoja voi siis korjata myös VSPSERIE tietovirralla mutta silloin tulee huomioida, että se korvaa aiemmin annetut VSPSERIK- ja VSPSKUST-tietovirrat vain, jos tiedot on tuotettu samalla ohjelmistolla.

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 22.11.2016 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen viimeinen palautuspäivä on 3.2.2017.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

- VSPSVYHT
- VSPSERIK

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Uusi tietovirta vuodelle 2016.

7 TIETOLUETTELO

Sarakkeiden selityksiä:

Tunnus	Tunnus:tieto-järjestelmän mukainen tietokohtainen kolminumeroinen tunnus
Positio	Tiedon sijaintipositio kiinteämittaisella tietueella.
P/V	P pakollinen kenttä V vapaaehtoisesti täytettävä
T(unniste)	T merkitsee sitä, että korjaus- ja poistoilmoituksella (082:D) tunnistetiedot tulee olla samat kuin alkuperäisessä ilmoituksessa. Poistoilmoituksella muita kuin tunnistetietoja ei saa antaa.
L(askenta)/T(arkistus)	<p>* Laskenta/Tarkistus sarakkeessa merkitsee, että Tamo tarkistaa tiedon.</p> <p>V/P merkitsee ehdollista pakollisuutta. Tieto on pakollinen vain tietyissä tilanteissa. Ehdollisesti pakollisissa tiedoissa yhden tiedon täyttäminen tai laskennan tulos tekee toisesta tiedosta pakollisen.</p> <p>#-tunnus merkitsee, että kenttä ei voi olla yhtä aikaa täytetty #-merkin jäljessä annetun kentän kanssa. Jos nolla sallitaan se mainitaan tarkistuksen kuvauksessa.</p> <p>L Laskenta/tarkistus sarakkeessa merkitsee, että tiedolle on annettu laskentakaava mutta sitä ei Tamolla tarkasteta.</p> <p>H 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>
Sallitut arvot	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	VSPSKUST
10	082	V			Poisto	A1	D
12-13	084	P	T		Suorituslaji	AN2	P,1,PT,P3,PY, YT,1Y,5,5Y, 6,61, H2, H5, 7K,7L,7M, 7N,7Q
15-18	058	P	T		Maksuvuosi	VVVV	2016

20-32	010	P	T		Maksajan tunnus	ALITP HETU	
36-46	083	P	T	*	Saajan henkilö- tai Y-tunnus	YTUNNUS HETU	
48-82	085	V	T	* V/P	Saajan nimi	AN35	
83-93	150	V			Verovapaat kustannusten korvaukset, päivärahat ja ateriakorvaukset tms.yhteensä	R8,2	
95	151	V			Verovapaat kustannusten korvaukset, kokopäiväraha (0=ei, 1= kyllä)	N1	0,1
97	152	V			Verovapaat kustannusten korvaukset, osapäiväraha (0=ei, 1= kyllä)	N1	0,1
99	153	V			Verovapaat kustannusten korvaukset, ulkomaanpäiväraha (0=ei, 1= kyllä)	N1	0,1
101	154	V			Verovapaat kustannusten korvaukset, ateriakorvaus (0=ei, 1= kyllä)	N1	0,1
103-110	155	V			Verovapaat kustannusten korvaukset, kilometrikorvauksen perusteena olevat kilometrit yhteensä	+N8	
111-121	156	V			Verovapaat kustannusten korvaukset, verovapaa kilometrikorvaus yhteensä	R8,2	
123-157	041	V			Yhteyshenkilön nimi	AN35	
159-193	042	V			Yhteyshenkilön puhelinnumero	PUHELIN2	
195-217	048	V			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN23	
218-229	014	P	T		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
231-244	198	V			Lähetyspäivä- ja aika, välityspalvelu täyttää	PPKKVVVV HHMMSS	
	999	P			Lopputunnus	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tun- nus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
U	083 085	Saajan nimi (085) on pakollinen tieto, kun saajan henkilö- tai y-tunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus. Virheteksti #1070; Saajan nimi (085) on pakollinen tieto, kun saajan henkilö- tai y-tunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus.

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

10 SUORITUSLAJIEN KUVAUKSET

P Palkka päätoimesta

1 Palkka sivutoimesta

PT	Työpanokseen perustuva osinko tai ylijäämä (palkkaa)
P3	Kunnallisen perhepäivähoitajan palkka
PY	Yrittäjän palkka päätoimesta (palkka tehtävästä, josta saaja on YEL- tai MYELvakuutettu)
YT	YEL/MYEL-vakuutetun yrittäjän työpanokseen perustuva osinko tai ylijäämä (palkkaa)
1Y	Yrittäjän palkka sivutoimesta (palkka tehtävästä, josta saaja on YEL- tai MYELvakuutettu)
5	Ns. 6 kuukauden säännön alainen vakuutuslaskutus
5Y	Yrittäjän 6 kk:n säännön alainen palkka
6	Sijaismaksajan maksama palkka ja palkkaturva (EPL 9 § 2 mom.)
61	Sijaismaksajan maksama 6 kk:n säännön alainen palkka
H2	Urheilijan palkkio
H5	Yleishyödyllisen yhteisön maksama korvaus
7K	Työnantajan (kiinteä toimipaikka Suomessa) maksama palkka työntekijälle, joka ei ole Suomessa vakuutettu
7L	Ulkomaisen työnantajan (ei kiinteää toimipaikkaa Suomessa) maksama palkka työntekijälle, joka ei ole Suomessa vakuutettu.
7M	Ulkomaisen työnantajan (ei kiinteää toimipaikkaa Suomessa) maksama palkka Suomessa vakuutetulle työntekijälle
7N	Ulkomaisen työnantajan (ei kiinteää toimipaikkaa Suomessa) maksama palkka työntekijälle, kun työnantaja maksaa työntekijän puolesta verot (nettopalkkasopimus)
7Q	Ulkomaisen työnantajan (ei kiinteää toimipaikkaa Suomessa) maksama palkka työntekijälle, joka on oleskellut Suomessa enintään 183 päivää verosopimuksessa tarkoitettuna ajanjaksona

11 ESIMERKKI

Tiedostossa on Accounting Pro ohjelmiston tuottama palkansaajan kustannusten korvausten vuosi-ilmoitus VSPSKUST (000) maksuvuodelta 2016 (058), jossa suorituslajina H2 (084), maksajan tunnus 6612663-4 (010), saajan henkilötunnus 131052-995Y (083), Verovapaat kustannusten korvaukset, päivärahat ja ateriakorvaukset tms.yhteensä 1500 euroa ja 00 senttiä (150). Ilmoituksen yhteyshenkilönä Yhteys Henkilö (041) ja yhteyshenkilön puhelinnumero 09123456 (042). Erittelytapahtuman järjestysnumerona 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona.

000:VSPSKUST
058:2016
084:H2
010:6612663-4
083:131052-995Y
150:1500,00
041:Yhteys Henkilö
042:09123456
048:Accounting Pro
014:6606611-7_AP

999:1