

VUOSI-ILMOITUS RAJOITETUSTI VEROVELVOLLISILLE MAKSETUT SUORITUKSET (VSRAERIE)

TIETUEKUVAUS 2018

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	2
2.1	Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto – Tieto 014	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN.....	3
4	VOIMASSAOLO.....	3
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	3
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON	3
7	TIETOLUETTELO	3
8	TARKISTUKSET	5
9	HUOMAUTUKSET	6
10	SUORITUSLAJIEN KUVAUKSET	7
11	TARKISTA KÄYTTÄMÄSI ULKOMAINEN TIN-TUNNISTE.....	8
12	LUETTELO ASUINVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA.....	9
13	ESIMERKKI	9

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
2.1.2018	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2018 julkaistu versio
14.11.2018	1.1	Muutettu tarkistus #1380

1 YLEISKUVAUS

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

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Tämän tietuekuvauksen mukaisesti rajoitetusti verovelvollisille maksettujen suoritusten maksaja ilmoittaa saajakohtaiset erittelytiedot rajoitetusti verovelvollisille maksetuista suorituksista. Rajoitetusti verovelvollisille maksettujen suoritusten tietuekuvaus sisältää myös muita kuin palkaksi katsottavia suorituksia, kuten tiedot maksetuista osingoista, koroista ja eläkkeistä.

Rajoitetusti verovelvolliselle maksetut verovapaat ja veronalaiset kustannusten korvaukset tulee ilmoittaa VSRAERIE tietovirrassa. VSPSKUST tietovirtaa ei voi käyttää.

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-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.

Rajoitettua verovelvollisuutta on käsitelty esimerkiksi Verohallinnon antamassa ohjeessa Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus sekä Rajoitetusti verovelvollisen henkilön ansiotulon verotus: lähdevero vai progressiivinen vero . Lisää rajoitetusti verovelvollisia koskevia ohjeita on Verohallinnon sivuilla ([vero.fi > syventävät ohjeet > kansainväliset tilanteet](#)). Vuosi-ilmoitusten tarkemmat täyttöohjeet ovat [vero.fi:ssä > Lomakkeet > Vuosi-ilmoituslomakkeet ja täyttöohjeet](#).

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

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 korjaaminen on kuvattu dokumentissa vero.fi > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Tiedostona sähköisesti annettujen vuosi-ilmoitusten korjaaminen.

Pyydämme kuitenkin huomioimaan tähän tietovirtaan liittyvän erityisohjeistuksen:

Suosittellemme ilmoittajille tietojen korjaamista siten, että korjaamisessa käytetään samaa ohjelmistoa, joilla aiemmin ilmoitetut tiedot on annettu.

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 22.11.2018 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivä on 4.2.2019.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

- VPSERIE tai VPSERIK+VSPSKUST
- VSPSVYHT

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.1	12-13/084 340-341/341	Suorituslaji Asuinvaltion maatunnus	Muutettu tarkistusta #1380
1.0	15-18/058	Maksuvuosi	Vuosilukumuutos
	12-13/084	Suorituslaji	Lisätty uusi suorituslaji: C6
	676-710/049	Tapahtumatunnus	Lisätty uutena tietona
			Kiinteämittaisen tietueen pituus 710 merkkiä

7 TIETOLUETTELO

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
1-8	000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSRAERIE
10	082	V			Poisto	A1	D
12-13	084	P	T	*	Suorituslaji	AN2	A1,A2,A3, A4,A5,A6, A7,A8,A9, AR,AS,AD, B1,B2,B3, B4,B5,B7, B8,B9,B0, C2,C3,C4, C5,C6,C7, D1,D2, E1,E2, E3,E4,E5, E6, P4,P5,P6, P7, R2,R5,R6, AM,RM, AE,RE
15-18	058	P	T		Maksuvuosi Kalenterivuosi, jonka aikana suoritus on maksettu tai osinko/ylijäämä on ollut nostettavissa	VVVV	2018
20-32	010	P	T	*	Maksajan tunnus	ALITP HETU	
34	086	P			Saajatyyppi 1=yritys tai yhteisö 2=suomalainen henkilötunnus 3=ei-suomalaista henkilötunnusta	+N1	1,2,3
36-46	083	V	T	* V/P	Saajan suomalainen henkilö- tai Y-tunnus	YTUNNUS HETU	
48-58	021	V	T	* V/P	Saajan syntymäaika	SYNTAIKA2	
60-129	307	V	ET	* V/P	Saajan sukunimi tai yrityksen koko nimi	AN70	
131-200	308	V	ET		Saajan etunimet	AN70	
202-271	309	P			Saajan katuosoite asuinvaltiossa	AN70	
273-281	310	V			Saajan postinumero asuinvaltiossa	AN9	
283-317	311	P			Saajan kaupunki/alue asuinvaltiossa	AN35	
319-338	313	V	T		Asuinvaltiossa annettu henkilö- tai y-tunnus tai muu verotunniste (TIN) Ks. kohta 11	AN20	
340-341	341	P	T	*	Asuinvaltion maatunnus ISO3166 Ks. kohta 12	MAA TUNNUS	
342-366	097	V	T	* V/P	Suorituksen ISIN-koodi tai nimi	AN25	
367-379	326	V			Takaisin peritty eläke	R10,2	
380-382	327	V		* V/P	Työskentelypäivien lukumäärä	+N3	
384-396	080	V	T		Tilinhoitajan Y-tunnus	YTUNNUS	
402-414	317	P			Määrä, josta lähdevero on peritty tai ennakonpi- dätys on toimitettu	R10,2	
415-427	318	V			Peritty lähdevero/toimitettu ennakonpidätys	R10,2	

428-440	319	V		Rahapalkka	R10,2	
441-451	320	V		Luontoisetu	R8,2	
452-462	321	V		Lähdeverovähennys	R8,2	
463-473	322	V		Päivärahat ja kustannusten korvaukset	R8,2	
474-503	041	V		Yhteys henkilön nimi	AN30	
504-516	042	V		Yhteys henkilön puhelinnumero	AN13	
517-527	323	V		Ulkomaantyyön vakuutusmaksu	R8,2	
528-538	324	V		Vakuutetun sairausvakuutusmaksu	R8,2	
539-615		V		Varatila	AN77	
616-626	329	V		Työntekijältä perityt eläke- ja työttömyysvakuutusmaksut	R8,2	
627-649	048	V		Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN23	
650-661	014	P	T	Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
662-675	198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
676-710	049	V/P	ET	Tapahtumatunnus Ilmoittajan yksiköllinen kauppatapahtumatunniste, joka erottaa saman päivän, saman lajiset ja saman määräiset kaupat	AN35	
	999	P		Lopputunnus	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	084 083	Sajaan suomalainen henkilötunnus (083) on annettava suorituslajeilla A7-A9, AR, R2, R5, R6, RM, RE, B1-B0 ja P4-P7. Y-tunnuksen voi ilmoittaa ainoastaan suorituslajeilla: A4, C2-C5, D1 ja E1-E5 #385; Sajaan suomalainen henkilötunnus (083) on annettava suorituslajeilla A7-A9, AR, R2, R5, R6, RM, RE, B1-B0 ja P4-P7. Y-tunnuksen voi ilmoittaa ainoastaan suorituslajeilla: A4, C2-C5, D1, E1-E5
	084 327	Jos suorituslaji on A9, ilmoitettava myös työskentelypäivien lukumäärä (327) nolasta poikkeavalla arvolla #319; Jos suorituslaji on A9, ilmoitettava myös työskentelypäivien lukumäärä (327) nolasta poikkeavalla arvolla
	084 321	Lähdeverovähennyksen (321) voi ilmoittaa tietoa vain seuraavien suorituslajien (084) yhteydessä: A1, A2, A4, A9, AS, AM, AE tai D1 #794; Lähdeverovähennyksen (321) voi ilmoittaa tietoa vain seuraavien suorituslajien (084) yhteydessä: A1, A2, A4, A9, AS, AM, AE tai D1
M	341 084	Asuinvaltion maatunnus (341) saa olla XX ainoastaan jos suorituslajin tunnus (084) on E3,C6 tai D1. #1380; Asuinvaltion maatunnus (341) saa olla XX ainoastaan jos suorituslajin tunnus (084) on E3, C6 tai D1.
	080 097	Vain Tilinhoitaja (080) voi antaa tiedon Suorituksen ISIN-koodi tai nimi (097). #1133; Tilinhoitajan (080) on annettava Suorituksen ISIN-koodi (097).
	080 097	Jos Suorituksen ISIN-koodi tai nimi (097) tieto on annettu, pitää antaa myös tieto Tilinhoitaja (080).

		#1134; Jos Suorituksen ISIN-koodi (097) tieto on annettu, pitää antaa myös tieto Tilinhoitaja (080).
	307 083	Jos tunnuksella 083 on ilmoitettu keinotunnus, on tieto 307 pakollinen. #1317; Jos Saajan suomalainen henkilö- tai Y-tunnus (083) on ilmoitettu keinotunnus, on tieto Saajan sukunimi tai yrityksen koko nimi (307) pakollinen.

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	083 086 313	Tiedossa 083 pitää antaa saajan suomalainen y-tunnus tai 313 Asuinvalti- ossa annettu henkilö- tai y-tunnus tai muu verotunniste (TIN), jos saajatyyppi on (086) = 1 #1084; Tiedossa 083 pitää antaa saajan suomalainen y-tunnus tai 313 Asuin- valtiossa annettu henkilö- tai y-tunnus tai muu verotunniste (TIN), jos saaja- tyyppi on (086) = 1
	083 086	Tiedossa 083 pitää antaa saajan suomalainen henkilötunnus, jos saajatyyppi on (086) = 2 #1085; Tiedossa 083 pitää antaa saajan suomalainen henkilötunnus, jos saa- jatyypin on (086) = 2
	086 021	Tiedossa 021 pitää antaa saajan syntymäaika, jos saajatyyppi on (086) = 3 #1086; Tiedossa 021 pitää antaa saajan syntymäaika, jos saajatyyppi on (086) = 3
	086 308	Saajan etunimet (308) pitää antaa, jos saajatyyppi on henkilö (086=2 tai 086=3) #1087; Saajan etunimet (308) pitää antaa, jos saajatyyppi on henkilö (086=2 tai 086=3)
	341 084	Asuinvaltion maatunnus (341) saa olla FI ainoastaan, jos suorituslajin tunnus (084) on A7 #1088; Asuinvaltion maatunnus (341) saa olla FI ainoastaan jos suorituslajin tunnus (084) on A7

10 SUORITUSLAJIEN KUVAUKSET

- A1** Palkka (muu kuin kohdassa AS tarkoitettu) muulta kuin julkisyhteisöltä ja henkilöstörahaston rahasto-osuus
- A2** Julkisyhteisön maksama palkka
- A3** Rojalti, esim. tekijänoikeuskorvaus
- A4** Työkorvaus (muulle kuin luonnolliselle henkilölle maksettu työkorvaus ilmoitetaan vain, kun siitä on peritty lähdevero)
- A5** Esiintyvän taiteilijan henkilökohtaisesta toiminnasta maksettu korvaus (vero 15 % tai lähdeverokortissa määrätty alhaisempi lähdevero)
- A6** Urheilijan henkilökohtaisesta toiminnasta maksettu korvaus (vero 15 % tai lähdeverokortissa määrätty alhaisempi lähdevero)
- A7** Ns. avainhenkilölain (1551/1995) mukainen palkka (väh. 5 800 €/kk)
- A8** Ulkomaisen konserniyhtiön tms. maksama palkka ulkomailla työskentelevälle rajoitetusti verovelvolliselle, joka on Suomessa vakuutettu
- A9** Ulkomaisen vuokratyöntekijän palkkatulo, kun työntekijä on ollut Suomessa enintään 6 kk (Ilmoituksen antaa työnantaja, jolla ei ole kiinteää toimipaikkaa Suomessa)
- AR** Rajoitetusti verovelvollisen ennakonpidätyksen alainen palkka (muulta kuin julkisyhteisöltä)
- AS** Suomessa tehtyyn työhön perustuva työsuhdeoptio ja osakepalkkio
- AD** Johtajanpalkkio (yhteisön hallituksen tai muun hallintoelimen jäsenyydestä saatu palkkio)
- B1** Julkisyhteisön maksama työeläke (ei liiketoiminnassa ansaittu)
- B2** Muu sosiaaliturvalainsäädäntöön perustuva suoritus (mm. työeläke, luopumiseläke ja tapaturmaeläke)
- B3** Kansaneläkelaitoksen tai Valtiokonttorin maksama muu kuin työeläke
- B4** Ansiotuloa oleva ostettu eläke (mm. itse otettuun tai työnantajan ottamaan vapaaehtoiseen eläkevakuutukseen perustuva eläke)
- B5** Julkisyhteisön liiketoiminnassa ansaittu eläke
- B7** Muu kuin kohdissa B1-B5 tai B8 tarkoitettu eläke (esim. liikennevakuutukseen ja muuhun riskivakuutukseen perustuva eläke)
- B8** Pääomatuloa oleva ostettu eläke (mm. itse otettuun vapaaehtoiseen eläkevakuutukseen perustuva eläke)
- B9** Vapaaehtoiseen yksilölliseen eläkevakuutukseen perustuva eläke, joka vero tetaan pääomatulona 20 prosentilla korotettuna
- B0** Vapaaehtoiseen yksilölliseen eläkevakuutukseen perustuva eläke, joka vero tetaan pääomatulona 50 prosentilla korotettuna
- C2** Talletuskorko (muu kuin suorituslajilla S ilmoitettava)
- C3** Joukkovelkakirjalainan korko tai maksettu jälkimarkkinahyvitys (muu kuin suorituslajilla S ilmoitettava)
- C4** Sijoitusrahaston vuotuinen tuotto (muu kuin suorituslajilla S ilmoitettava)
- C5** Muu korko (muu kuin suorituslajilla S ilmoitettava)
- C6** Korko, jonka osalta ei ilmoiteta loppusaajatietoja
- C7** Pitkäaikaissäätämissopimusvarallisuuden kerryttämä korko
- D1** Muu suoritus, kuten stipendi, henkivakuutuskorvaus tms.
- D2** Pitkäaikaissäätämissopimusvarallisuuden kerryttämä muu tuotto
- E1** Emotytäryhtiödirektiivin tai verosopimuksen mukainen suorasijoitusosinko
- E2** Osinko, jos ao. osake on hallintarekisteröity, mutta hallitaan tilinhaltijan omaan lukuun
- E3** Muu osinko, jos ao. osake hallintarekisteröity (Jos osingon lähdeveroa on palautettu, suoritus ilmoitetaan vain suorituslajilla E5.)
- E4** Muu kuin edellisissä kohdissa tarkoitettu osinko sekä osuuskunnan ylijäämä
- E5** Lopulliselle saajalle maksettu osinko, jonka lähdeveroa maksaja on palauttanut (Suorituslajia E5 käytetään E3:n sijasta, jos perittyä lähdeveroa on palautettu)

tettu. Suorituslajin E5 yhteydessä ilmoitetaan vain se määrä lähdeverosta, joka on jäänyt jäljelle palautuksen jälkeen.)

- E6** Pitkäaikaissäästämissopimusvarallisuuden kerryttämä osinko
- P4** Ansiotuloa oleva pitkäaikaissäästämissopimukseen perustuva suoritus
- P5** Pitkäaikaissäästämissopimukseen perustuva suoritus, joka verotetaan pääomatulona
- P6** Pitkäaikaissäästämissopimukseen perustuva suoritus, joka verotetaan pääomatulona 20 prosentilla korotettuna
- P7** Pitkäaikaissäästämissopimukseen perustuva suoritus, joka verotetaan pääomatulona 50 prosentilla korotettuna
- R2** Rajoitetusti verovelvollisen ennakonpidätyksen alainen julkisyhteisön maksama palkka (lähdeverollinen A2)
- R5** Rajoitetusti verovelvollisen esiintyvän taiteilijan henkilökohtaisesta toiminnasta maksettu ennakonpidätyksen alainen korvaus (**lähdeverollinen A5**)
- R6** Rajoitetusti verovelvollisen urheilijan henkilökohtaisesta toiminnasta maksettu ennakonpidätyksen alainen korvaus (**lähdeverollinen A6**)
- AM** Merityötulo (**uusi, lähdeverollinen**, merkitty ennen A1)
- RM** Rajoitetusti verovelvollisen ennakonpidätyksen alainen merityötulo (**uusi**, merkitty ennen AR)
- AE** Etuus (esim. opintoraha, työttömyyspäiväraha) (**uusi, lähdeverollinen**, merkitty ennen D1)
- RE** Rajoitetusti verovelvollisen ennakonpidätyksen alainen etuus (**uusi**)

11 TARKISTA KÄYTTÄMÄSI ULKOMAINEN TIN-TUNNISTE

Maksuttomassa TIN on Europa –palvelussa voi helposti tarkistaa onko ulkomainen verotunniste (esim. henkilötunnus) oikeassa muodossa. Palvelun avulla ei voi vahvistaa henkilöyttä eikä sitä, onko syötetty numero todella olemassa ja onko kyseinen maa antanut sen.

Palvelu toimii 22 eri kielellä, myös suomeksi. Palvelusta saa myös lisätietoa eri maissa käytetyistä tunnisteista.

Palvelun etusivulle pääsee linkistä:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/tax_cooperation/mutual_assistance/tin/index_en.htm

ja suoraan kyselyyn linkistä:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/tinRequest.html

12 LUETTELO ASUINVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA

Katso voimassa olevat verosopimukset ja ISO 3166 standardin mukaiset maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#).

13 ESIMERKKI

Tiedostossa on ohjelmiston Accounting Pro tuottama rajoitetusti verovelvolliselle maksettujen suoritusten erittelytapahtuma VSRAERIE suorituslajille A1 (084) maksuvuodelta 2018 (058), jossa työnantajan tunnus 6612663-4 (010), saajan henkilötunnus 131052-995Y (083), Saajatyyppi (086) on 2, saajan sukunimi (307) Saajanen, saajan katuosoite kotivaltiossa (309) Centralgatan 1, saajan kaupunki/alue kotivaltiossa, Asuinvaltion maatunnus ISO3166 (341) SE ja Määrä, josta lähdevero on peritty tai ennakonpidätys on toimitettu (317) 3170 euroa ja 00 senttiä. Ilmoituksen yhteyshenkilönä Yhteys Henkilö (041) ja yhteyshenkilön puhelinnumero 09123456 (042). Erittelytapahtuman järjestysnumerona 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona.

000:VSRAERIE

084:A1
058:2018
010:6612663-4
083:131052-995Y
086:2
307:Saajanen
308:Saara
309:Centralgatan 1
311:Stockholm
317:3170,00
341:SE
041:Yhteys Henkilö
042:09123456
048:Accounting Pro 1.2
014:6606611-7_AP
198:02012019203015
999:1