

VUOSI-ILMOITUS TVL:N SOVELTAMISALAAN KUULUVISTA

- KOROISTA JA JÄLKIMARKKINAHYVITYKSISTÄ,
- RAHASTO-OSUUKSISTA JA TUOTTO-OSUUKSILLE MAKSETUISTA VUOTUISISTA TUOTOISTA SEKÄ
- YHTEISSIJOITUSYRITYKSEN JA ULKOMAISEN RAHASTOYHTIÖN OSUUKSISTA JA NIILLE MAKSETUISTA VUOTUISISTA TUOTOISTA

(VSTVERIE)

TIETUEKUVAUS 2016

SISÄLTÖ

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

Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
12.2.2016	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2016 julkaistu versio
30.3.2016	1.1	Lisätty ylätunniste ja diaarinumero Tekstimuutoksia kohdissa 2 ja 7 Lisätty kohtaan 12 linkki Maatunnuksilistaukseen Korjattu kohdan 13 esimerkkiä
16.6.2016	1.2	Kohdassa 7 muutettu tietojen pakollisuuksia ja lisätty tunnistetietoja
27.9.2016	1.3	Kohdassa 8 muutettu tarkistuksen kuvausta liittyen tietoihin ulkomailla peritty vero (536) ja suorituslajo (084)

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

Rahastoyhtiön ja ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa olevan sivuliikkeen ja sellaisen ulkomaisen rahastoyhtiön, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa, on ilmoitettava verovelvollisen kalenterivuoden lopussa omistamien rahasto-osuuksien ja yhteissijoitusyrityksen osuuksien lukumäärät ja vertailuarvot rahastoittain. Sijoitusrahaston rahasto-osuuden ja yhteissijoitusyrityksen osuuden vertailuarvo on 70 % sen käyvästä arvosta (laki varojen arvostamisesta verotuksessa 4 § 3 mom.). Vertailuarvo vastaa aiemmin ilmoitettua verotusarvoa.

Myös sijoitusrahaston tuotto-osuuksille maksetut vuotuiset tuotot sekä niihin verrattavat yhteissijoitusyrityksen osuuksille maksetut vuotuiset tuotot ilmoitetaan rahastoittain.

Tiedonantovelvollisuus koskee myös sijoitusrahastolain mukaista erikoissijoitusrahastoa hoitavaa vaihtoehtorahastojen hoitajaa. Suomeen perustettua vaihtoehtorahastoa hoitavaa ulkomaista vaihtoehtorahastojen hoitajaa koskevat samat tiedonantovelvollisuudet kuin kotimaista vaihtoehtorahastojen hoitajaa.

Tiedot annetaan tämän tietuekuvauksen mukaisesti silloin, kun suorituslajin saaja tai osuuksien omistaja on yleisesti verovelvollinen Suomessa.

Verovelvolliskohtainen erittely annetaan kaikista tämän tietuekuvauksen mukaan ilmoitettavista suorituksista ja varallisuudesta. Erittelytiedot annetaan siten myös perityistä jälkimarkkinahyvityksistä ja sijoitusrahaston rahasto-osuuksista. Myös ulkomailta maksetuista / välitetyistä koroista sekä yhteissijoitusyrityksen ja ulkomaisen rahastoyhtiön osuuksista ja niille maksetuista vuotuisista tuotoista annetaan erittelytiedot.

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.

Sijoitusrahaston rahasto-osuudet ja tuotto-osuuksille maksetut vuotuiset tuotot voidaan ilmoittaa ainoastaan sähköisesti. Vuosi-ilmoituslomaketta ei näiden tietojen ilmoittamista varten ole.

Rajoitetusti verovelvollisia koskevat tiedot annetaan tietuekuvauksen VSRAERIE. Rajoitetusti verovelvollisten omistamien rahasto- tai yhteissijoitusyrityksen osuuk- sien lukumäärätietoja tai vertailuarvoja ei tarvitse ilmoittaa.

Pitkäaikaissäätämissopimuksen (Laki sidotusta pitkäaikaissäätämisestä) mu- kaisesti sijoitetuille varoille kertyviä tuottoja ei ilmoiteta. Myöskään pitkäaikais- säättämssopimuksen piiriin kuuluvia varallisuustietoja ei ilmoiteta.

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

Ilmoituksen voi lähettää Katso-tunnisteella, jolla on yrityksen pääkäyttäjä-, rin- nakkaispääkäyttäjä tai vuosi-ilmoittajan valtuutus. Valtuutus tarkastetaan tällöin tiedosta Maksajan tunnus (tunnus 010 tai positio 20-32). Jos tilinhoitaja (kuten pankki) ilmoittaa vuosi-ilmoitustietoja tiedonantovelvollisen puolesta, valtuutus tarkastetaan tiedosta Tilinhoitajan Y-tunnus (tunnus 080, positio 189-201).

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

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

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotan- toympäristöissä 16.6.2016 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi ver- sio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivä on 31.1.2017.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

- VSTVVYHT

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.1	10/501	Tapahtumalaji	Poistettu (Kts. uusi korjaus- ja poistomenettely-ohje)
	10/082	Poisto	Lisätty uutena tietona.
	12-13/531	Suorituslaji	Muutettu tieto tunnukselle 084
	20-32/504	Maksajan tunnus	Muutettu tieto tunnukselle 010
	15-18/502	Maksuvuosi	Muutettu tieto tunnukselle 058
	35-45/532	Verovelvollisen henkilö- tai Y- tunnus	Muutettu tieto tunnukselle 083
	47-57/534	Suorituksen määrä/Rahasto- osuuksien tai yhteissijoitusyrityksen osuuksien vertailuarvo rahastoittain	Tietoa on pidennetty yhdellä mer- killä. Tämä on aiheuttanut sen, että tiedon Verovelvollisen henki- lö- tai Y-tunnus alkamispositio on muuttunut yhdellä 36->35
	47-57/534	Suorituksen määrä/Rahasto- osuuksien tai yhteissijoitusyrityksen osuuksien vertailuarvo rahastoittain Ennakonpidätys Ulkomailla peritty vero	Muutettu tiedon muodoksi R. R-muotoiset tiedot ilmoitetaan kahdella desimaalilla.

	58-68/535 133-143/536	suorituslajeilla 3J, 3K, 3M, 3N	Desimaalimerkkinä käytetään pilkkua (,)
	114-132/542	Rahasto-osuuksien tai yhteissijoitusyrityksen osuuksien lukumäärä omaisuuslajeilla 2G ja 3L	Muutettu tiedon muodoksi +D12,6
	233-267/048	Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	Lisätty uutena tietona.
	269-282/198	Lähetyspäivä- ja aika, välityspalvelu täyttää	Lisätty uutena tietona.
1.2	70-99/540	Sijoitusrahaston/Yhteissijoitusyrityksen nimi	Muutettu pakolliseksi. Muutettu tunnistetiedoksi (T). Annettava kaikkien suorituslajien yhteydessä.
	101-113/541	Sijoitusrahaston Y-tunnus suorituslajeilla 2B ja 2G	Muutettu tunnistetiedoksi (T).
	145-146/537	Maatunnus ISO3166	Muutettu tunnistetiedoksi (T).

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)	* Laskenta/Tarkistus sarakkeessa merkitsee, että Tamo tarkistaa tiedon. V/P 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. L Laskenta/tarkistus sarakkeessa merkitsee, että tiedolle on annettu laskentakaava mutta sitä ei Tamolla tarkasteta. H Laskenta/tarkistus sarakkeessa merkitsee, että tietoon kohdistuu huomautus. Huomautus ei kuitenkaan estä ilmoituksen lähettämistä. Edellä mainittuja merkintöjä voi olla Laskenta/Tarkistus sarakkeessa useampia, esim. jos tietoon kohdistuu sekä laskentaa että tarkistuksia.
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	VSTVERIE
10	082	V			Poisto	A1	D
12-13	084	P	T	*	Suorituslaji tai omaisuuslaji	AN2	2B,2C,2D, 2E,2F,2G, 3J,3L,3K, 3M,3N
15-18	058	P	T		Maksuvuosi Kalenterivuosi, jonka aikana suoritus on maksettu	VVVV	2016
20-32	010	P	T		Maksajan tunnus	YTUNNUS HETU	
34					Varatila		
35-45	083	P	T	*	Verovelvollisen henkilö- tai Y-tunnus	YTUNNUS HETU	
46-57	534	V			Suorituksen määrä/Rahasto-osuuksien tai yhteissijoitusyrityksen osuuksien vertailuarvo rahastoit- tain	R9,2	
58-68	535	V			Ennakonpidätys	R8,2	
70-99	540	P	T		Sijoitusrahaston/Yhteissijoitusyrityksen nimi	AN30	
101-113	541	V	T	* V/P	Sijoitusrahaston Y-tunnus suorituslajeilla 2B ja 2G	YTUNNUS	
114-132	542	V		* V/P	Rahasto-osuuksien tai yhteissijoitusyrityksen osuuksien lukumäärä omaisuuslajeilla 2G ja 3L	+D12,6	
133-143	536	V		* V/P	Ulkomailla peritty vero suorituslajeilla 3J, 3K, 3M, 3N	R8,2	
145-146	537	V	T	* V/P	Maatunnus ISO3166	MAA TUNNUS	
148-187	533	V	T	* V/P	Verovelvollisen nimi	AN40	
189-201	080	V	T		Tilinhoitajan Y-tunnus	YTUNNUS	
202-231					Varatila		
233-267	048	P			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
269-282	198	V			Lähetyspäivä- ja aika, välityspalvelu täyttää	PPKKVVVV HHMMSS	
	999	P			Lopputunnus	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	541 084	Jos suorituslaji on tuotto-osuudelle maksettu vuotuinen tuotto (2B), sijoitusrahaston rahasto-osuus (2G), on ilmoitettava sijoitusrahaston y-tunnus (541). Virheteksti #123;Jos suorituslaji on tuotto-osuudelle maksettu vuotuinen tuotto (2B), sijoitusrahaston rahasto-osuus (2G), on ilmoitettava sijoitusrahaston y-tunnus (541).

	542 084	Jos suorituslaji on 2G tai 3L, on ilmoitettava rahasto-osuuksien / yhteissijoitusyrityksen osuuksien lukumäärä (542) nolasta poikkeavalla arvolla. Suorituslajien arvojen selitykset löytyvät luvusta 9. Virheteksti #317; Jos suorituslaji on 2G tai 3L, on ilmoitettava rahasto-osuuksien / yhteissijoitusyrityksen osuuksien lukumäärä (542) nolasta poikkeavalla arvolla.
	537 084	Jos on ilmoitettu suorituslaji 3J, 3K, 3L, 3M tai 3N, täytyy löytyä liikkeeseenlasku maan maatunnus (537), mutta se ei saa olla FI. Virheteksti #1089; Jos on ilmoitettu suorituslaji 3J, 3K, 3L, 3M tai 3N, täytyy löytyä liikkeeseenlasku maan maatunnus 537, mutta se ei saa olla FI.
	533 083	Verovelvollisen nimi (533) on pakollinen, jos Verovelvollisen henkilö- tai Y-tunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus. Virheteksti #1090; Verovelvollisen nimi (533) on pakollinen, jos Verovelvollisen henkilö- tai Y-tunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus.
M	536 084	Ulkomailla peritty vero (536) on annettava tyhjästä poikkeavalla arvolla suorituslajeilla 3J, 3K, 3M, 3N Virheteksti #1091; Ulkomailla peritty vero (536) on annettava tyhjästä poikkeavalla arvolla suorituslajeilla 3J, 3K, 3M, 3N

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	534 535	Ennakonpidätys (535) on suurempi kuin Suorituksen määrä/Rahasto-osuuksien tai yhteissijoitusyrityksen osuuksien vertailuarvo rahastoittain (534) #1092; Ennakonpidätyksen määrä kohdassa 535 ei voi olla suurempi kuin kohdassa 534 ilmoitettu Suorituksen määrä/Rahasto-osuuksien tai yhteissijoitusyrityksen osuuksien vertailuarvo rahastoittain.

10 SUORITUSLAJIEN KUVAUKSET

Kotimaiset suoritus- ja omaisuuslajit

- 2B Tuotto-osuudelle maksettu vuotuinen tuotto
- 2C Joukkovelkakirjalainan korko
- 2D Muu korko tai pääomatulo
- 2E Vuosi-ilmoituksen antajan maksama jälkimarkkinahyvyitys verovelvolliselle (veronalaista pääomatuloa)
- 2F Vuosi-ilmoituksen antajan perimä (saama) jälkimarkkinahyvyitys verovelvolliselta (vähennys verovelvollisen verotuksessa)
- 2G Sijoitusrahaston rahasto-osuus

Ulkomaiset suoritus- ja omaisuuslajit

3J	Ulkomaisen yhteissijoitusyrityksen osuudelle maksettu tuotto
3L	Ulkomaisen yhteissijoitusyrityksen osuus
3M	Toisesta EU-jäsenvaltiosta maksettu/välitetty korko
3K	EU:n ulkopuolelta maksettu/välitetty korko
3N	Toisesta EU-jäsenvaltiosta maksettu/välitetty myynnin, takaisinoston tai lunastuksen tuoton kokonaismäärä

11 LUETTELO MAATUNNUKSISTA

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

12 ESIMERKKI

Tiedostossa on ohjelmiston TestiAccounting Pro (048) tuottama TVL:n mukaisen korkojen maksajan verovelvolliskohtainen erittelytapahtuma VSTVERIE (000).

Erittely

Ilmoitus sijoitusrahaston tuotto-osuudelle maksetusta tuotosta 2B (084) maksuvuodelta 2016 (058), jossa maksajan tunnus 6612663-4 (010), saajan tunnus 131052-995Y (083), suorituksen määrä 2000 euroa ja 33 senttiä (534), ennakonpidätys 550 euroa ja 00 senttiä (535), rahaston nimi (540), sijoitusrahaston Y-tunnus 1234678-9 (541), rahasto-osuuksien lukumäärä 000011223344,667788 (542) sekä erittelytapahtuman järjestysnumerona 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona.

000:VSTVERIE

084:2B
058:2016
010:6612663-4
083:131052-995Y
534:2000,33
535:550,00
540:RAHASTON NIMI
541:1234678-9
542:000011223344,667788
048:TestiAccounting Pro 1.0
999:1