

# ULKOMAISEN YHTEISÖN VEROILMOITUS JA SELVITYS TOIMINNASTA (6U)

## TIETUEKUVAUS 2017

### SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS .....	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA .....	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN .....	2
4	VOIMASSAOLO .....	2
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT .....	2
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN .....	2
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO .....	3
8	TARKISTUKSET .....	6
9	HUOMAUTUKSET .....	7

# Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
20.12.2016 24.1.2017 30.1.2017	1.0	Ensimmäinen vuoden 2017 julkaistu versio Lisätty virhe- ja huomautustekstien koodit (#) Korjattu huomautus liittyen tunnukseen 182 Muutettu vero.fi:ssa 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
28.9.2017	1.2	Muutettu uudistuneeseen vero.fi:hin johtavat polut.

## 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 TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ilmoitusta koskevat tarkennat täyttöohjeet Verohallinnon sivuilta [vero.fi:ssä > Tietoa Verohallinnosta > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet](#).

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

## 3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Lähetetty sähköinen tuloveroilmoitus korjataan lähettämällä pääverolomake ja kaikki korjattavia tietoja sisältävät liitelomakkeet uudelleen. Päälomake lähetetään uudelleen vaikka siinä ei olisi mitään korjattavaa.

## 4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 13.6.2017 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

## 5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Katso tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa lähetettävät tietovirrat [vero.fi > Tietoa Verohallinnosta > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Tuloveroilmoitukset > Sähköisen tuloveroilmoituksen salitut lomakeyhdistelmät](#).

## 6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Uusi tietovirta vuodelle 2017.

## 7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSU06U17
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
020	P		Verovelvollisen nimi	AN140	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
041	P		Veroilmoituksen yhteyshenkilö	AN70	
042	P		Yhteyshenkilön puhelinnumero	AN35	
044	V		Yhteyshenkilön sähköpostiosoite	AN70	
071	V		Toimiala, koodi (jos toimiala on muuttunut)	N5	
072	V		Toimiala, sanallinen muoto	AN90	
184	V		Toimintaa sekä Manner-Suomessa että Ahvenanmaalla	N1	1
<b>OTS</b>			<b>Kiinteä toimipaikka</b>		
073	P	H	Yhtiö katsoo, että sille muodostuu tuloverotuksessa kiinteä toimipaikka tai sillä on kiinteää omaisuutta (1 = Kyllä, 2 = Ei)	N1	1,2
<b>OTS</b>			<b>Muut tiedot</b>		
173	V		Tilinpäätös kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukainen (1 = Kyllä)	N1	1
182	V	H	Yhtiö on velvollinen laatimaan siirtohinnoitteludokumentation (VML 14 a §) (täytä lomake 78) (1 = Kyllä)	N1	1
174	V		Onko sivuliike tai kiinteä toimipaikka yhtiötetty EVL 52 d §:n mukaisesti? Tai onko yhtiö siirtänyt sivuliikkeen tai kiinteän toimipaikan muodostaman liiketoimintakokonaisuuden EVL 52 d §:n mukaisesti? (1 = Kyllä)	N1	1
<b>OTS</b>			<b>Elinkeinotoiminnan tuotot</b>		
<b>OHJ</b>			<b>Liikevaihto</b>		
320	V		Tavaroiden ja palveluiden myynti muille	G17,2	
321	V		Tavaroiden ja palveluiden myynti pääliikkeelle	G17,2	
322	V		Tavaroiden ja palveluiden myynti saman konsernin yrityksille	G17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Liiketoiminnan muut tuotot</b>		
323	V	H	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot ja purkuvoitot (erittele lomakkeella 71A ja/tai 71B)	G17,2	
324	V	H	Veronalainen osuus (EVL 6b ja 51d §) (erittele lomakkeella 71B)	G17,2	
325	V		Muut liiketoiminnan muut tuotot	G17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Rahoitustuotot</b>		
326	V		Saadut osingot ja ylijäämät (erittele lomakkeella 73)	G17,2	
327	V		Veronalainen osuus (EVL 6a§)	G17,2	
328	V		Voitto-osuudet yhtymistä	G17,2	
329	V		Tulo-osuuksien veronalainen osuus (TVL 16 ja 16a §)	G17,2	
330	V		Muut rahoitus- ja korkotuotot	G17,2	

331	V		Palautuvat arvonalennukset	G17,2	
332	V		Veronalainen osuus (EVL 5a §)	G17,2	
334	V	H	Saatu konserniavustus (erittele lomakkeella 65)	G17,2	
335	V		Varausten vähennykset	G17,2	
336	V		Veronalainen osuus (EVL 43 ja 47 §)	G17,2	
337	V		Muut veronalaiset tuotot (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G17,2	
338	V		ELINKEINOTOIMINNAN VERONALAISET TUOTOT YHTEENSÄ	G17,2	
339	V		Veronpalautus	G17,2	
340	V		Tuloslaskelman muut verottomat tuotot	G17,2	
<b>OTS</b>			<b>Elinkeino toiminnan kulut</b>		
<b>OHJ</b>			<b>Materiaalit ja palvelut</b>		
341	V		Ostot ja varastojen muutokset	G17,2	
342	V		Ulkopuoliset palvelut – pääliike ja etuyhteisyrietykset	G17,2	
343	V		Ulkopuoliset palvelut - muut	G17,2	
			<b>Henkilöstökulut</b>		
344	V		Suomessa tehdyn työn palkat ja palkkiot	G17,2	
345	V		Suomessa tehdyn työn eläkekulut	G17,2	
346	V		Suomessa tehdyn työn muut henkilösivukulut	G17,2	
347	V		Muualla tehdyn työn henkilöstökulut, jotka kohdistuvat Suomen kiinteään toimipaikkaan	G17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset</b>		
348	V		Poistot	G17,2	
349	V	H	Vähennyskelpoinen osuus (EVL 24, 30 - 34, 36 - 41 §) (erittele lomakkeella 62)	G17,2	
350	V		Käyttöomaisuuden arvonalentumiset	G17,2	
351	V		Vähennyskelpoinen osuus (EVL 42 §)	G17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Liiketoiminnan muut kulut</b>		
352	V	H	Edustuskulut	G17,2	
353	V	H	Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.)	G17,2	
354	V		Annetut lahjoitukset	G17,2	
355	V		Vähennyskelpoinen osuus (mm. TVL 57 §)	G17,2	
356	V	H	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappiot ja purkutappiot (erittele lomakkeella 71A ja/tai 71B)	G17,2	
357	V	H	Vähennyskelpoinen osuus (EVL 6b ja 51d §) (erittele lomakkeella 71B)	G17,2	
358	V		Myyntisaamisten arvonalentumiset	G17,2	
359	V		Kiinteälle toimipaikalle kohdistetut pääliikkeen hallintokulut	G17,2	
360	V		Muut vähennyskelvottomat liiketoiminnan muut kulut	G17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Vähennyskelvottomat kulut</b>		
361	V		Välittömät verot	G17,2	
362	V		Veronkorotukset	G17,2	
363	V		Sakot ja muut rangaistusmaksut	G17,2	
364	V		Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	G17,2	
365	V		Pakolliset varaukset	G17,2	
366	V		Muut vähennyskelvottomat kulut	G17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Rahoituskulut</b>		
367	V		Korkokulut saman konsernin yrityksille	G17,2	
368	V		Vähennyskelpoinen osuus (EVL 18 a §)	G17,2	
369	V		Korkokulut etuyhteisyrietyksille	G17,2	

370	V		Korkokulut pääliikkeelle	G17,2	
371	V		Vähennyskelpoinen osuus	G17,2	
372	V		Muut korkokulut	G17,2	
373	V		Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset (EVL 16§ 1 mom. 7 k.)	G17,2	
374	V		Muun rahoitusomaisuuden menetykset ja arvonalentumiset	G17,2	
375	V		Vähennyskelpoinen osuus	G17,2	
376	V		Rahoitusomaisuuden luovutustappiot	G17,2	
377	V		Muut rahoituskulut	G17,2	
378	V	H	Annettu konserniavustus (erittele lomakkeella 65)	G17,2	
379	V		Varausten lisäykset	G17,2	
380	V		Vähennyskelpoinen osuus (EVL 43 ja 47 §)	G17,2	
381	V		Muut vähennyskelpoiset kulut (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G17,2	
382	V		ELINKEINOTOIMINNAN VEROTUKSESSA VÄHENNYSKELPOISET KULUT YHTEENSÄ	G17,2	
<b>OTS</b>			<b>Verotettava tulos / vahvistettava tappio</b>		
500	V	#505, *	Elinkeinotoiminnan tulos	R17,2	
504	V		Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	R17,2	
505	V	#500, *	Elinkeinotoiminnan tappio	R17,2	
383	V		Tuloista Suomessa perityt lähdeverot (Lähdeverolaki 7§)	R17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Pääliikkeen tiedot tilikaudelta</b>		
384	V		Pääliikkeen liikevaihto (koko toiminta)	R17,2	
385	V		Pääliikkeen kulut yhteensä	R17,2	
386	V		Pääliikkeen tulos/tappio	G17,2	
387	V		Pääliikkeessä työskentelevien henkilöiden lukumäärä, kpl	+N8	
<b>OTS</b>			<b>Varallisuuslaskelma</b>		
<b>OHJ</b>			<b>Varat</b>		
<b>OHJ</b>			<b>Käyttöomaisuus</b>		
400	V		Aineettomat oikeudet	R17,2	
401	V		Pitkävaikutteiset menot	R17,2	
402	V	H	Kiinteistöt (erittele lomakkeella 18)	R17,2	
403	V		Koneet ja kalusto	R17,2	
404	V		Ennakkomaksut	R17,2	
405	V	H	Käyttöomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	R17,2	
406	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R17,2	
407	V		Saamiset omistusyhteisyriyksiltä	R17,2	
408	V		Muut käyttöomaisuussaamiset	R17,2	
409	V		Muu käyttöomaisuus	R17,2	
410	V		Käyttöomaisuus yhteensä	R17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Vaihto-omaisuus</b>		
415	V		Vaihto-omaisuuskiinteistöt	R17,2	
417	V		Muu vaihto-omaisuus	R17,2	
418	V		Vaihto-omaisuus yhteensä	R17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Rahoitusomaisuus</b>		
419	V		Myyntisaamiset	R17,2	
420	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R17,2	
421	V		Saamiset omistusyhteisyriyksiltä	R17,2	
422	V		Lainasaamiset	R17,2	

424	V	H	Rahoitusomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	R17,2	
428	V		Muu rahoitusomaisuus ja saamiset	R17,2	
429	V		Rahoitusomaisuus yhteensä	R17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Muut pitkäaikaiset sijoitukset (TVL)</b>		
430	V	H	Arvopaperit (erittele lom. 8A)	R17,2	
431	V	H	Kiinteistöt (erittele lom. 18)	R17,2	
433	V		Muu TVL-omaisuus	R17,2	
434	V		Muut pitkäaikaiset sijoitukset (TVL) yhteensä	R17,2	
435	V		VARAT YHTEENSÄ	R17,2	
<b>OHJ</b>			<b>Velat</b>		
452	V		Lainat rahoituslaitoksilta	R17,2	
454	V		Velat saman konsernin yrityksille	R17,2	
455	V		Velat omistusyhteisyrityksille	R17,2	
456	V		Velat osakkaille	R17,2	
457	V		Siirtovelat	R17,2	
458	V		Muut velat	R17,2	
459	V		Pääomalainat	R17,2	
460	V		VELAT YHTEENSÄ	R17,2	
461	V		Lyhytaikaiset velat yhteensä	R17,2	
462	V		Pitkäaikaiset velat yhteensä	R17,2	
<b>OTS</b>			<b>Tilintarkastus</b>		
177	P	*	Kiinteän toimipaikan/sivuliikkeen tilintarkastus suoritettu 1=kyllä 2=ei, suoritetaan myöhemmin 3=ei, tilintarkastaja on jätetty valitsematta	N1	1,2,3
178	V	V/P, H	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain 15 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja 1=kyllä 2=ei	N1	1,2
<b>OTS</b>			<b>Omistusosuus ja tappiot</b>		
531	V		Merkitse verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet osakkeista tai osuuksista on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana tai vaiheittain usean vuoden aikana.	VVVV	
<b>OTS</b>			<b>Liitteet</b>		
180	V	H	Muita liitteitä (vapaamuotoisia) (1=kyllä)	N1	1
999	P		Tietueen loppumerkki		

## 8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	500#505	Tarkistetaan, että vain toisessa seuraavista kentistä on nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo. Toisin sanoen ne ovat poissulkevia tunnuksia (vain toisessa tunnuksessa saa olla nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo): 500 tai 505  #1237; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa
	500 - 505	Joko 500 tai 505 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.  #1238; Joko 500 tai 505 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.

177	Jos tilintarkastus on suoritettu (177=1), pitää myös kertoa sisältääkö se kielteisiä lausuntoja vai ei (178)  #1239;Jos tilintarkastus on suoritettu (177=1), pitää myös kertoa sisältääkö se kielteisiä lausuntoja vai ei (178).
177	Jos tilintarkastusta ei ole suoritettu (177= 2 tai 3), ei saa antaa tietoa, sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja (178)  #1240;Jos tilintarkastusta ei ole suoritettu (177= 2 tai 3), ei saa antaa tietoa, sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja (178).

## 9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	178	Jos 178 = 1, annetaan huomautus  #1241; Sisältääkö tilintarkastuskertomus todella kielteisiä lausuntoja? Liitä tilintarkastuskertomus veroilmoitukseen
	180	Jos 180 = 1, annetaan huomautus  #1242; Onko kyseessä todella muu lisäselvitys, ei määrämuotoinen liite tai verolomake?
	352 353	Jos tiedon Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.) (353) arvo on yli puolet tiedon Edustuskulut (352) arvosta, annetaan huomautus.  #1243; Onko Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.) (353) varmasti yli puolet tiedon Edustuskulut (352) arvosta?
	349	Jos on annettu nollassa poikkeavaa tietoa kohdassa 349, annetaan huomautus  #1244; Muistathan eritellä verovuonna tehdyt poistot lomakkeella 62.”
	323 324 356 357	Jos on annettu nollassa poikkeavaa tietoa kohdissa 323, 324, 356 ja/tai 357, annetaan huomautus  #1245; Muistathan eritellä verovuonna tehdyt luovutukset lomakkeella 71A tai 71B.
	402	Jos on annettu nollassa poikkeavaa tietoa kohdassa 402, annetaan huomautus  #1246; Muistathan eritellä kiinteistön tiedot lomakkeella 18.
	405	Jos on annettu nollassa poikkeavaa tietoa kohdassa 405, annetaan huomautus  #1247; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	424	Jos on annettu nollassa poikkeavaa tietoa kohdassa 424, annetaan huomautus  #1247; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	430	Jos on annettu nollassa poikkeavaa tietoa kohdassa 430, annetaan huomautus  #1247; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	431	Jos on annettu nollassa poikkeavaa tietoa kohdassa 431, annetaan huomautus

		#1248; Muistathan eritellä kiinteistön tiedot lomakkeella 18.
M	182	Jos on annettu tietoa tunnuksella 182, annetaan huomautus
		#1249; Muistathan antaa selvityksen siirtohinnoittelusta lomakkeella 78.
	334 378	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 334 tai 378, annetaan huomautus
		#1250; Muistathan antaa selvityksen saaduista tai annetuista konserniavustuksista lomakkeella 65.
	073	Jos kohdassa 073 on annettu tieto 2 (073:2), annetaan huomautus
		#1251; Muistathan antaa selvityksen harjoitetusta toiminnasta lomakkeella 80

## 10 LASKENTASÄÄNNÖT

$(320 + 321 + 322 + 324 + 325 + 327 + 329 + 330 + 332 + 334 + 336 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 368 + 369 + 371 + 372 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 381) = 500$

TAI

$(320 + 321 + 322 + 324 + 325 + 327 + 329 + 330 + 332 + 334 + 336 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 368 + 369 + 371 + 372 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 381) = (504+505)$