

LASKELMA ULKOMAILLA SIJAITSEVAN KIINTEÄN TOIMIPAIKAN TULOKSESTA (75)

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	4
9	HUOMAUTUKSET	4
10	LUETTELO SIJAINIVALTION MAATUNNUKSISTA	4

Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
20.12.2017	1.0	Ensimmäinen vuoden 2017 julkaistu versio
30.1.2017		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 TIETOVIRRRAN 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 sallitut lomakeyhdistelmät](#)

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Tiedon tunnus	Tieto	Selite
048 245	Tieto lähettävästä ohjelmistosta Sijantivaltion maatunnus	Lisätty uutena tietona
001 009	Osatietoryhmä Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedoista	Lisätty uusi osatietoryhmä
	Rahatiedot	Muutettu tiedon muodot R17→R17,2

208	Muuntokurssi	Muutettu tiedon muoto D12 → D5,5
046 034 202	Tieto välityspalvelun versiosta Sijaintivaltio Tilikausi	Poistettu
198	Ohjelmiston tuottama aikaleima	Nimi muuttunut ja tieto pakolliseksi

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY07517
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
020	P		Verovelvollisen nimi	AN140	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
001	V		Osatietoryhmä Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedoista alkaa	N8	
OTS			Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedot		
245	V		Sijaintivaltion maatunnus	MAATUNNUS	
207	V		Valuutta	AN20	
208	V		Muuntokurssi	D5,5	
OTS			Laskelma kiinteän toimipaikan verotettavasta tulosta		
400	V		Kiinteän toimipaikan muodostumisen peruste/toiminnan luonne	AN140	
401	V		Kiinteän toimipaikan liike-tulon laskentamenetelmä (1=suora menetelmä (OECD 7.2 ja 7.3 artikla), 2=epäsuora menetelmä (OECD 7.4 artikla))	N1	1,2,
402	V		Elinkeinoverolain mukaisesti lasketut kiinteälle toimipaikalle kuuluvat tulot	R17,2	
403	V		Elinkeinoverolain mukaisesti lasketut kiinteälle toimipaikalle kuuluvat menot	R17,2	
404	V		Menoihin sisältyy yrityksen johtamisesta ja yleisestä hallinnosta johtuneita menoja (OECD 7.3 a)	R17,2	
405	V/P	#408	Kiinteän toimipaikan verotettava liike-tulo	R17,2	
408	V/P	#405	Kiinteän toimipaikan tappio	R17,2	
OTS			Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan yhtiöittäminen (EVL 52e §:n 3 mom. ja TVL 123 b §)		
406	V		Suomesta siirtyvien varojen todennäköinen luovutushinta	R17,2	
407	V		Suomen verotuksessa vähennetyt varaukset	R17,2	
409	V		Kiinteän toimipaikan aikaisempien vuosien palautettavat tappiot (TVL 123 b §)	R17,2	
009	V		Osatietoryhmä Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedoista loppuu	N8	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
U	405#408	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): 405 tai 408 #94; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa
U	405-408	Joko 405 tai 408 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana. #1270; Joko 405 tai 408 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

10 LUETTELO SIJAINIVALTION MAATUNNUKSISTA

Katso ISO-3166 maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#).