

LASKELMA ELINKEINOTOIMINNAN TULOKSESTA (77)

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	5

Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
20.12.2016	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 aiheistoon 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
	Rahatiedot	Muutettu tiedon muodot R17→R17,2 G17→G17,2
048	Tieto lähetävästä ohjelmistosta	Lisätty uutena tietona

046	Tieto välityspalvelun versiosta	Poistettu
501	Henkilökohtaisen tulolähteen tulos	
502	Maatalouden tulolähteen tulos	
506	Henkilökohtaisen tulolähteen tappio	
507	Maatalouden tulolähteen tappio	
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	VSY07717
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	
900	V	#923	Tilikauden voitto	R17,2	
901	V	*	Välittömät verot	G17,2	
902	V	*	Veronkorotukset ja verojen korot	G17,2	
903	V	*	Sakot ja muut rangaistusmaksut (EVL 16 § 5 k.)	G17,2	
904	V	*	Puolet edustuskuluista (EVL 8 § 1 mom. 8 k.)	G17,2	
905	V	*	Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	G17,2	
906	V	*	Käyttöomaisuusosakkeiden vähennyskelvottomat luovutus- ja purkutappiot (EVL 6b § ja 51d §) (erittele lomakkeella 71A)	G17,2	
907	V	*	Fuusiotappiot (EVL 52b §)	G17,2	
908	V	*	Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset (EVL 16 § 1 mom. 7 k.)	G17,2	
909	V	*	Lahjoitusten vähennyskelvoton osuus	G17,2	
910	V	*	Maksettujen sijaisosinkojen vähennyskelvoton osuus (EVL 16 § 6 k.)	G17,2	
911	V	*	Poistot lisäyksenä	G17,2	
912	V	*	Rahoitusvälineistä johtuvat lisäykset (erittele liitteellä)	G17,2	
913	V	*	Sijoituskiinteistöjen arvonalennukset lisäyksenä	G17,2	
914	V	*	Biologisten hyödykkeiden arvonalennukset lisäyksenä	G17,2	
915	V	*	Pakolliset varaukset lisäyksenä	G17,2	
916	V	*	Muut vastaiset menot ja menetykset	G17,2	
917	V	*	Palautuvat arvonalennukset (EVL 5a §)	G17,2	
918	V	*	Tulo-osuudet kotimaisista yhtymistä (TVL 16 §)	G17,2	
919	V	*	Tulo-osuudet ulkomaisista yhtymistä (TVL 16a §)	G17,2	
920	V	*	Osuus väliyhteisön tuottoon (erittely lomakkeella 74)	G17,2	
921	V	*	Muut lisäykset (erittele liitteellä)	G17,2	
922	V	*	Lisäykset yhteensä	G17,2	
923	V	#900	Tilikauden tappio	R17,2	
924	V	*	Veronpalautus ja palautettava yhteisökorko	G17,2	
925	V	*	Käyttöomaisuusosakkeiden verovapaat luovutus- ja purkuvoitot (EVL 6b § ja 51d §) (erittele lomakkeella 71A)	G17,2	

926	V	*	Fuusiovoitot (EVL 52b §)	G17,2	
927	V	*	Saatujen osinkojen verovapaa osuus (erittele lomakkeella 73)	G17,2	
928	V	*	Saatujen sijaisosinkojen verovapaa osuus	G17,2	
929	V	*	Poistot vähennyksenä	G17,2	
930	V	*	Rahoitusvälineistä johtuvat vähennykset (erittele liitteellä)	G17,2	
931	V	*	Sijoituskiinteistöjen arvonnousut vähennyksenä	G17,2	
932	V	*	Biologisten hyödykkeiden arvonnousut vähennyksenä	G17,2	
933	V	*	Pakolliset varaukset vähennyksenä	G17,2	
934	V	*	Voitto-osuudet yhtymistä (EVL 6 § 1 mom. 4 k.)	G17,2	
935	V	*	Muut vähennykset (erittele liitteellä)	G17,2	
936	V	*	Vähennykset yhteensä	G17,2	
500	V	*	Elinkeinotoiminnan tulos	R17,2	
		#504+505			
504	V	*	Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	R17,2	
505	V	*	Elinkeinotoiminnan tappio	R17,2	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Seuraavat tarkistukset tehdään, jos jollakin tarkistuksessa mukana olevista tunnuksista on nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo.

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	900#923	Kentät "Tilikauden voitto" (900) ja "Tilikauden tappio" (923) eivät voi olla yhtä aikaa #357;Tiedot 900 ja 923 eivät voi olla yhtä aikaa
	922	Tunnuksilla 901-921 ilmoitettujen lisäyserien summan pitää olla yhtä suuri kuin kohdassa "Lisäykset yhteensä" (922) ilmoitettu summa #796;Tunnuksilla 901-921 ilmoitettujen lisäyserien summa pitää olla yhtä suuri kuin tunnuksella 922 ilmoitettu summa.
	936	Tunnuksilla 923-935 ilmoitettujen vähennyserien summan pitää olla yhtä suuri kuin kohdassa "Vähennykset yhteensä" (936) ilmoitettu summa #797;Tunnuksilla 923-935 ilmoitettujen vähennyserien summa pitää olla yhtä suuri kuin tunnuksella 936 ilmoitettu summa.
	500 504,505	Laskukaavan "Tilikauden voitto" (900) + "Lisäykset yhteensä" (922) - "Vähennykset yhteensä" (936) pitää täsmätä joko tunnuksen "Elinkeinotoiminnan tulos" (500) arvon tai tunnusten "Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa" (504) ja "Elinkeinotoiminnan tappio" (505) summan kanssa #798;Laskukaavan 900 + 922 - 936 pitää täsmätä joko tunnuksen 500 arvon tai tunnusten 504 ja 505 summan kanssa.
	500# 504+505	Tieto "Elinkeinotoiminnan tulos" (500) ja tiedot "Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa" (504) ja "Elinkeinotoiminnan tappio" (505) eivät saa esiintyä samaan aikaan lomakkeella #799;Tieto "Elinkeinotoiminnan tulos" (tunnus 500) ja tiedot "Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa" (tunnus 504) ja "Elinkeinotoiminnan tappio" (tunnus 505) eivät saa esiintyä samaan aikaan lomakkeella

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.