

SELVITYS ELINKEINOTOIMINNAN NETTOKORKOMENOISTA (81)

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

Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
24.1.2017	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 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 sallitut lomakeyhdistelmät.](#)

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Tiedon tunnus	Tieto	Selite
	Rahatiedot	Muutettu tiedon muodot R17→R17,2
975 976	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna Konsernin omavaraisuusaste verovuonna	Muutettu tiedon muodot D6→+D3,2
960	Nettokorkomenot yhteensä	Muutettu tiedot pakollisiksi

963	Elinkeinotoiminnan tuottojen ja kulujen erotus, johon sisältyy saatu ja annettu konserniavustus	
964	Korkomenot	
048	Tieto lähettävästä ohjelmistosta	Lisätty uutena tietona.
046	Tieto välityspalvelun versiosta	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	VSY08117
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS	
020	P		Verovelvollisen nimi	AN140	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
960	P		Nettokorkomenot yhteensä	R17,2	
961	V		Etuyhteysvelkojen nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R17,2	
962	V		Etuyhteysvelkojen nettokorkomenot (EVL 18 a §) ulkomaisille osapuolille	R17,2	
963	P		Elinkeinotoiminnan tuottojen ja kulujen erotus, johon sisältyy saatu ja annettu konserniavustus	G17,2	
964	P		Korkomenot	R17,2	
965	V		Verotuksessa tehdyt poistot	R17,2	
966	V		Oikaistu elinkeinotoiminnan tulos	G17,2	
967	V		25 prosentin osuus oikaistusta elinkeinotoiminnan tuloksesta	G17,2	
968	V		25 prosentin rajan ylittävät nettokorkomenot	R17,2	
969	V		Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R17,2	
970	V		Verovuoden vähennyskelpoiset korkomenot (EVL 18 a §)	R17,2	
971	V		Vähennyskelvottomat nettokorkomenot verovuoden alussa	R17,2	
972	V		Verovuonna käytetyt aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R17,2	
973	V		Vähennyskelvottomat nettokorkomenot yhteensä verovuoden lopussa	R17,2	
974	V		Yhtiö vaatii vapautusta EVL 18 a §:n korkovähennysrajoi- tuksista, koska oman pääoman suhde vahvistetun tilinpäätöksen mukaiseen taseen loppusummaan on korkeampi tai yhtä suuri kuin vahvistetun konsernitaseen vastaava suhdeluku verovuoden lopussa. (1=kyllä)	N1	1
975	V/P	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna	+D3,2	
976	V/P	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna	+D3,2	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
U	975 976	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (975) tai Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (976) ei saa yli 100 %. #1226; Prosenttiosuus ei saa olla yli 100 %.
U	974 975 976	Jos ilmoittaa tiedon 974=1, pitää antaa tiedot Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (975) ja Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (976) #1227; Jos ilmoittaa tiedon 974=1, pitää antaa tiedot Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (975) ja Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (976)

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.