

VEROILMOITUS; YHTEISETUUS, VALTION LAITOS, KUNTA, SEURAKUNTA, ULKOMAINEN KUOLINPESÄ YMS. (6)

TIETUEKUVAUS 2018

SISÄLTÖ

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

Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
2.1.2018	1.0	Ensimmäinen vuoden 2018 julkaistu versio
28.5.2018	1.1	Tekstimuutos kuvauksessa
26.10.2018	1.2	Tekstimuutos kuvauksessa

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 25.1.2018 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 VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.2	178	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja? (1=ei, 2=kyllä) → Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain luvun 3 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja (2=ei, 1=kyllä)	Tekstimuutos kuvauksessa

1.1	178	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain 15 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja? (1=ei, 2=kyllä) -> Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja? (1=ei, 2=kyllä)	Tekstimuutos kuvauksessa
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
		Rahatiedot	Muutettu tiedon muodot R17,2 → R13,2 G17,2 → G13,2
	101 102 103 104 180	Verohallinnon lomakkeita (1=kyllä) Tilinpäätös (tuloslaskelma ja tase) (1=kyllä) Tilintarkastuskertomus (1=kyllä) Toimintakertomus (1=kyllä) Muita liitteitä (vapaamuotoisia) (1=Kyllä)	Poistettu
	531	Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana tai vaiheittain usean vuoden aikana. → Merkitse verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet osakkeista tai osuuksista on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana. Jos vaihtuminen on tapahtunut vaiheittain usean vuoden aikana, merkitse se verovuosi, jota ennen tai jonka aikana syntyneet tappiot eivät omistajanvaihdosten vuoksi ole vähennyskelpoisia	Tekstimuutos

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY00618
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS	
020	P		Verovelvollisen nimi	AN140	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
184	V		Toimintaa sekä Manner-Suomessa että Ahvenanmaalla (1= kyllä)	N1	1
071	V		Jos toimiala on muuttunut, ilmoita uusi toimiala (koodi)	N5	
072	V		Toimiala, sanallinen muoto	AN90	
041	P		Veroilmoituksen yhteyshenkilö	AN70	
042	P		Yhteyshenkilön puhelinumero	AN35	
044	V		Yhteyshenkilön sähköpostiosoite (SMTP, JHS130-muoto)	AN70	
OTS			Laskelma verotettavasta tulosta		
259	V		Tilikauden tulos (voitto tai tappio). Merkitse mahdollinen tappio miinusmerkillä.	G13,2	

222	V		Välittömät verot	R13,2	
001	V		Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
664	V		Muut lisäykset, peruste	AN50	
665	V		Muut lisäykset, määrä	R13,2	
009	V		Osatietoryhmän loppumerkki	N8	
224	V		Muut lisäykset yhteensä	R13,2	
225	V		Veronpalautus	R13,2	
226	V		Muut vähennykset yhteensä (kohtaan ei merkitä vahvistettuja tappioita)	R13,2	
657	V		Laskennallinen tulos	R13,2	
672	V		Tappio	R13,2	
504	V		Lisää erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	R13,2	
658	V		Laskennallinen tappio	R13,2	
OTS			Eri tulolähteiden veronalainen tulos ennen tappioiden vähentämistä tai verovuoden vahvistettava tappio		
500	V	#505	Elinkeinotoiminnan tulos	R13,2	
501	V	#506	Henkilökohtaisen tulolähteen tulos	R13,2	
502	V	#507	Maatalouden tulolähteen tulos	R13,2	
505	V	#500	Elinkeinotoiminnan tappio	R13,2	
506	V	#501	Henkilökohtaisen tulolähteen tappio	R13,2	
507	V	#502	Maatalouden tulolähteen tappio	R13,2	
OTS			Omistusosuuksien muutokset ja tappiot		
531	V	*	Merkitse verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet osakkeista tai osuuksista on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana. Jos vaihtuminen on tapahtunut vaiheittain usean vuoden aikana, merkitse se verovuosi, jota ennen tai jonka aikana syntyneet tappiot eivät omistajanvaihdosten vuoksi ole vähennyskelpoisia	VVVV	
OTS			Tilintarkastus		
177	P	*	Tilintarkastus suoritettu (1=kyllä, 2=ei, suoritetaan myöhemmin, 3=ei, tilintarkastuslain 2 luvun ja 2§:n perusteella tilintarkastaja on jätetty valitsematta)	N1	1,2,3
178	V	V/P	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain luvun 3 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja (2=ei,1=kyllä)	N1	1,2
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
M	531	Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut (vvvv) (531) on oltava väliltä 2008-2018 #811;Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut (vvvv) (531) on oltava väliltä 2008-2018
	500#505 501#506 502#507	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

		501 tai 506 502 tai 507 #94; 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. #1210; Joko 500 tai 505 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.
	501-506	Joko 501 tai 506 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana. #1232; Joko 501 tai 506 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.
	502-507	Joko 502 tai 507 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana. #1208; Joko 502 tai 507 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) #442; 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) #471; Jos tilintarkastusta ei ole suoritettu (177= 2 tai 3), ei saa antaa tietoa, sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja (178)

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.