

62 VARAUKSET, ARVON-MUUTOKSET JA KULUVAN KÄYTTÖOMAISUUDEN POISTOT 2018

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.....	5
9	HUOMAUTUKSET	5

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
2.1.2018	1.0	Ensimmäinen vuoden 2018 julkaistu versio

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

Ilmoita tällä lomakkeella varaukset, arvon-muutokset ja kuluvaan käyttöomaisuuden poistot.

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 29.1.2018 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 sallitut lomakeyhdistelmät.

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
		Rahatiedot	Muutettu tiedon muodot R17,2 → R13,2 G17,2 → G13,2
	846	Kehitysalueelle tehtyjen investointien korotetut poistot yhteensä	Tieto on poistettu
	805	Lisäpoisto (EVL 32 §) ja veronhuojennuspoisto →	Tekstimuutos
	813	Lisäpoisto (EVL 32 §) Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto →	

	821	Lisäpoisto (EVL 40 §)	
		Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto →	
	829	Lisäpoisto (EVL 40 §)	
		Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto →	
	837	Lisäpoisto (EVL 40 §)	
		Lisäpoisto (EVL 40 §) ja veronhuojennuspoisto →	
	832	Muu poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 33.3§, 33a§, 36-39§)	
		→	
		Muu poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 27 c§, 33.3§, 33a§, 36-39§)	

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSU06218
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
010	P		Verovelvollisen y- tai henkilötunnus	YTUNNUS HETU	
020	P		Verovelvollisen nimi	AN140	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
OTS			Erittely kirjanpidossa tehdyistä varauksista		
871	V		Toimintavaraus	R13,2	
872	V		Jälleenhankintavaraus	R13,2	
873	V		Luottotappiovaraus	R13,2	
874	V		Takuuvaraus	R13,2	
877	V		Asuintalovaraus	R13,2	
881	V		Pakolliset varaukset (KPL 5:14 §)	R13,2	
865	V		Muut varaukset	R13,2	
OTS			Erittely arvonmuutoksista		
866	V		Tulosvaikutteiset arvonlisäykset	R13,2	
867	V		Arvonlisäysten veronalainen osuus	R13,2	
868	V		Tulosvaikutteiset arvonalentumiset	R13,2	
869	V		Arvonalentumisten vähennyskelpoinen osuus	R13,2	
OTS			Irtain käyttöomaisuus (EVL 30 ja 31 §)	OTS	
800	V	H	Irtaimen käyttöomaisuuden verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa (Evl 30 ja 31§)	R13,2	
801	V	H	Lisäykset	R13,2	
802	V	H	Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset	R13,2	
803	V	H	Katettu jälleenhankintavarauksella	R13,2	
804	V	H	Säännönmukainen poisto (EVL)	R13,2	
805	V		Lisäpoisto (EVL 32 §)	R13,2	
806	V		Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden lopussa	R13,2	
807	V		Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	R13,2	

847	V		Poistoeron lisäys (irtain käyttöomaisuus)	R13,2	
848	V		Poistoeron vähennys (irtain käyttöomaisuus)	R13,2	
849	V		Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	G13,2	
OTS			Rakennukset, esim. myymälät, tehtaat (EVL 34.2 § 1 kohta)		
808	V	H	Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 34.2 § 1k)	R13,2	
809	V	H	Lisäykset	R13,2	
810	V	H	Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno	R13,2	
811	V	H	Katettu jälleenhankintavarauksella	R13,2	
812	V	H	Säännönmukainen poisto (7 %)	R13,2	
813	V		Lisäpoisto (EVL 40 §)	R13,2	
814	V		Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa	R13,2	
815	V		Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	R13,2	
850	V		Poistoeron lisäys (rakennukset EVL 34.2 § 1k)	R13,2	
851	V		Poistoeron vähennys (rakennukset EVL 34.2 § 1k)	R13,2	
852	V		Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) (rakennukset EVL 34.2 § 1k)	G13,2	
OTS			Rakennukset, esim. toimistot, asunnot (EVL 34.2 § 2 kohta)		
816	V	H	Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (Evl 34.2 § 2k)	R13,2	
817	V	H	Lisäykset	R13,2	
818	V	H	Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno	R13,2	
819	V	H	Katettu jälleenhankintavarauksella	R13,2	
820	V	H	Säännönmukainen poisto (4 %)	R13,2	
821	V		Lisäpoisto (EVL 40 §)	R13,2	
822	V		Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa	R13,2	
823	V		Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	R13,2	
853	V		Poistoeron lisäys (rakennukset EVL 34.2 § 2k)	R13,2	
854	V		Poistoeron vähennys (rakennukset EVL 34.2 § 2k)	R13,2	
855	V		Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) (rakennukset EVL 34.2 § 2k)	G13,2	
OTS			Rakennukset ja rakennelmat esim. säiliöt (EVL 34.2 § 3-5 kohta)		
824	V		Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 34.2 § 3-5 k)	R13,2	
825	V		Lisäykset	R13,2	
826	V		Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno	R13,2	
827	V		Katettu jälleenhankintavarauksella	R13,2	
828	V		Säännönmukainen poisto (EVL)	R13,2	
829	V		Lisäpoisto (EVL 40 §)	R13,2	
830	V		Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa	R13,2	
831	V		Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	R13,2	
856	V		Poistoeron lisäys (rakennukset ja rakennelmat)	R13,2	

857	V		Poistoeron vähennys (rakennukset ja rakennelmat)	R13,2	
858	V		Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) (rakennukset ja rakennelmat)	G13,2	
OTS			Muut poistot, esim. tietokoneohjelmat, patentit (EVL 27 c§, 33.3 §, 33 a §, 36-39 §)		
832	V		Muu poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 27 c§, 33.3§, 33a§, 36-39§)	R13,2	
833	V		Lisäykset	R13,2	
834	V		Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (EVL 41 §)	R13,2	
835	V		Katettu jälleenhankintavarauksella	R13,2	
836	V		Säännönmukainen poisto (EVL)	R13,2	
837	V		Lisäpoisto (EVL 40 §)	R13,2	
838	V		Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa	R13,2	
839	V		Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	R13,2	
859	V		Poistoeron lisäys (muut poistot)	R13,2	
860	V		Poistoeron vähennys (muut poistot)	R13,2	
861	V		Poistoero yhteensä (muut poistot +/-)	G13,2	
OTS			Pitkävaikutteiset menot (EVL 24 ja 25 §)		
840	V		Pitkävaikutteisten menojen (EVL 24 ja 25 §) poistamaton hankintameno verovuoden alussa	R13,2	
841	V		Lisäykset	R13,2	
842	V		Säännönmukainen poisto (EVL)	R13,2	
844	V		Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa	R13,2	
845	V		Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	R13,2	
862	V		Poistoeron lisäys (pitkävaikutteiset menot)	R13,2	
863	V		Poistoeron vähennys (pitkävaikutteiset menot)	R13,2	
864	V		Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	G13,2	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Ei tietovirtakohtaisia tarkistuksia.

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	800 801 802 803 804	Säännönmukainen poisto (EVL) (804) saa olla enintään 25% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Irtaimen käyttöomaisuuden verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa (Evl 30 ja 31§) (800) + Lisäykset (801) - Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset (802) - Katettu jälleenhankintavarauksella (803)
		#1271; Säännönmukainen poisto (EVL) (804) saa olla enintään 25% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Irtaimen käyttöomaisuuden verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa (Evl 30 ja 31§) (800) + Lisäykset (801) - Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset (802) - Katettu jälleenhankintavarauksella (803)

<p>808 809 810 811 812</p>		<p>Säännönmukainen poisto (7 %) (812) saa olla enintään 7% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (evl 34.2 § 1k) (808) + Lisäykset (809) - Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (810) - Katettu jälleenhankintavarauksella (811)</p> <p>#1272; Säännönmukainen poisto (7 %) (812) saa olla enintään 7% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (evl 34.2 § 1k) (808) + Lisäykset (809) - Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (810) - Katettu jälleenhankintavarauksella (811)</p>
<p>816 817 818 819 820</p>		<p>Säännönmukainen poisto (4 %) (820) saa olla enintään 4% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (Evl 34.2 § 2k) (816) + Lisäykset (817) - Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (818) - Katettu jälleenhankintavarauksella (819)</p> <p>#1273; Säännönmukainen poisto (4 %) (820) saa olla enintään 4% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (Evl 34.2 § 2k) (816) + Lisäykset (817) - Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (818) - Katettu jälleenhankintavarauksella (819)</p>