

LASKELMA ULKOMAISEN VÄLIYHTEISÖN TULO-OSUUDESTA (74)

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	4
10	LUETTELO SIJAINIVALTION MAATUNNUKSISTA	4

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 aiheeseen 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 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
	010	Verovelvollisen Y-tunnus → Verovelvollisen Y-tunnus tai henkilötunnus	Tekstimuutos Muutettu tiedon muoto YTUNNUS → YTUNNUS2 HETU2
	209	Omistajayrityksen välitön ja ulkomainen välillinen omistusosuus tai edunsaaja-asemaa vastaava osa → Omistajayrityksen tai muun omistajan välitön ja	Tekstimuutos

	216	ulkomainen välillinen omistusosuus tai edunsaaja-asemaa vastaava osa kokonaisedunsaajuudesta Osuus väliyhteisön tuloon (siirtäkää 6B lomakkeen kohtaan Osuus väliyhteisön tuloon) → Osuus väliyhteisön tuloon (Yhteisöt siirtävät lomakkeen 6B kohtaan Osuus väliyhteisön tuloon)	
	222	Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaoista yhteensä (siirrä 6B lomakkeen kohtaan Saadut osingot/Veronalainen osuus) → Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaoista yhteensä (Yhteisöt siirtävät lomakkeen 6B kohtaan Saadut osingot/Veronalainen osuus)	

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY07418
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 tai henkilötunnus	YTUNNUS2 HETU2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
001	V		Osatietoryhmä Väliyhteisön tiedot alkaa	N8	
201	V		Väliyhteisön nimi	AN140	
245	V		Asuinvaltion maakoodi	MAATUNNUS	
072	V		Toimiala, sanallinen muoto	AN90	
202	V		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
207	V		Valuutta	AN20	
208	V		Muuntokurssi	D5,5	
209	V	*	Omistajayrityksen tai muun omistajan välitön ja ulkomainen välillinen omistusosuus tai edunsaaja-asemaa vastaava osa kokonaisedunsaajuudesta	+D3,2	
OTS			Laskelma verotettavasta väliyhteisötulo-osuudesta		
210	V		Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaisesti lasketut väliyhteisön tuotot	R13,2	
211	V		Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaisesti lasketut väliyhteisön kulut	R13,2	
212	V		Elinkeinotoiminnan tulos	G13,2	
213	V		Osuus väliyhteisön tuloon ennen edellisten vuosien tappioiden vähentämistä	R13,2	
215	V		Vähentäkää osuus viiden edellisen vuoden tappiosta siltä osin kuin osuutta tappiosta ei ole aikaisempina vuosina	R13,2	

			vähennetty		
214	V		Väliyhteisön tappio on syntynyt vuonna	VVVV	
216	V		Osuus väliyhteisön tuloon (Yhteisöt siirtävät lomakkeen 6B kohtaan Osuus väliyhteisön tuloon)	R13,2	
217	V		Osuus väliyhteisön tappiosta (vähentäkää osuudesta saman väliyhteisön tuloon seuraavan kymmenen vuoden aikana)	R13,2	
218	V		Väliyhteisöstä saatu osinko tai muu voitonjako	R13,2	
219	V		Vähentäkää osuus saman väliyhteisön tuloon - verovuodelta	R13,2	
220	V		Vähentäkää osuus saman väliyhteisön tuloon - viideltä edelliseltä vuodelta siltä osin kuin osuutta tuloon ei ole aikaisempina vuosina vähennetty	R13,2	
221	V	*	Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta	R13,2	
009	V		Osatietaryhmä Väliyhteisön tiedot loppuu	N8	
222	V	*	Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta yhteensä (Yhteisöt siirtävät lomakkeen 6B kohtaan Saadut osingot/Veronalainen osuus)	G13,2	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	209	Omistajayrityksen välitön ja ulkomainen välillinen omistusosuus tai edunsaaja-asemaa vastaava osa (209) ei saa yli 100 % #1267; Prosenttiosuus ei saa olla yli 100 %.

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	221 222	Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta yhteensä (222) täytyy olla osatietaryhmissä annettujen Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta (221) tietojen summa. #1268; Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta yhteensä (222) täytyy olla osatietaryhmissä annettujen Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta (221) tietojen summa.

10 LUETTELO SIJAINIVALTION MAATUNNUKSISTA

Katso ISO3166 maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#).