

# LASKELMA ULKOMAILLA SIJAITSEVAN KIINTEÄN TOIMIPAIKAN TULOKSESTA (75)

## 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 .....	2
8	TARKISTUKSET .....	3
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 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 sallitut lomakeyhdistelmät.

## 6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
		Rahatiedot	Muutettu tiedon muodot R17,2 → R13,2

## 7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY07518
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	

045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
020	P		Verovelvollisen nimi	AN140	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
001	V		Osatietoryhmä Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedoista alkaa	N8	
<b>OTS</b>			<b>Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedot</b>		
245	V		Sijaintivaltion maatunnus	MAATUNNUS	
207	V		Valuutta	AN20	
208	V		Muuntokurssi	D5,5	
<b>OTS</b>			<b>Laskelma kiinteän toimipaikan verotettavasta tulosta</b>		
400	V		Kiinteän toimipaikan muodostumisen peruste/toiminnan luonne	AN140	
401	V		Kiinteän toimipaikan liikelulon laskentamenetelmä (1=suora menetelmä (OECD 7.2 ja 7.3 artikla), 2=epäsuora menetelmä (OECD 7.4 artikla))	N1	1,2,
402	V		Elinkeinoverolain mukaisesti lasketut kiinteälle toimipaikalle kuuluvat tulot	R13,2	
403	V		Elinkeinoverolain mukaisesti lasketut kiinteälle toimipaikalle kuuluvat menot	R13,2	
404	V		Menoihin sisältyy yrityksen johtamisesta ja yleisestä hallinnosta johtuneita menoja (OECD 7.3 a)	R13,2	
405	V/P	#408	Kiinteän toimipaikan verotettava liiketulo	R13,2	
408	V/P	#405	Kiinteän toimipaikan tappio	R13,2	
<b>OTS</b>			<b>Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan yhtiöittäminen (EVL 52e §:n 3 mom. ja TVL 123 b §)</b>		
406	V		Suomesta siirtyvien varojen todennäköinen luovutushinta	R13,2	
407	V		Suomen verotuksessa vähennetyt varaukset	R13,2	
409	V		Kiinteän toimipaikan aikaisempien vuosien palautettavat tappiot (TVL 123 b §)	R13,2	
009	V		Osatietoryhmä Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedoista loppuu	N8	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

## 8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	405#408	Tarkistetaan, että vain toisessa seuraavista kentistä on nollasta tai tyhjää poikkeava arvo. Toisin sanoen ne ovat poissulkevia tunnuksia (vain toisessa tunnuksessa saa olla nollasta tai tyhjää poikkeava arvo): 405 tai 408  #94; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa
	405-408	Joko 405 tai 408 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.  #1270; Joko 405 tai 408 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa

		myös nollana.
--	--	---------------

## 9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

## 10 LUETTELO SIJAINIVALTION MAATUNNUKSISTA

Katso ISO-3166 maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#).