

LASKELMA ELINKEINOTOIMINNAN TULOKSESTA (77)

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	4
9	HUOMAUTUKSET	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
	902	Veronkorotukset ja verojen korot → Veronkorotukset, verojen korot ja myöhästymismaksut	Tekstimuutos

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta	Kuvaus	Muoto	Sallitut
--------	-----	----------	--------	-------	----------

		/tarkistus			arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY07718
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	YTUNNUS	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
900	V	#923	Tilikauden voitto	R13,2	
901	V	*	Välittömät verot	G13,2	
902	V	*	Veronkorotukset, verojen korot ja myöhästymismaksut	G13,2	
903	V	*	Sakot ja muut rangaistusmaksut (EVL 16 § 5 k.)	G13,2	
904	V	*	Puolet edustuskuluista (EVL 8 § 1 mom. 8 k.)	G13,2	
905	V	*	Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	G13,2	
906	V	*	Käyttöomaisuusosakkeiden vähennyskelvottomat luovutus- ja purkutappiot (EVL 6b § ja 51d §) (erittele lomakkeella 71A)	G13,2	
907	V	*	Fuusiotappiot (EVL 52b §)	G13,2	
908	V	*	Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset (EVL 16 § 1 mom. 7 k.)	G13,2	
909	V	*	Lahjoitusten vähennyskelvoton osuus	G13,2	
910	V	*	Maksettujen sijaisosinkojen vähennyskelvoton osuus (EVL 16 § 6 k.)	G13,2	
911	V	*	Poistot lisäyksenä	G13,2	
912	V	*	Rahoitusvälineistä johtuvat lisäykset (erittele liitteellä)	G13,2	
913	V	*	Sijoituskiinteistöjen arvonalennukset lisäyksenä	G13,2	
914	V	*	Biologisten hyödykkeiden arvonalennukset lisäyksenä	G13,2	
915	V	*	Pakolliset varaukset lisäyksenä	G13,2	
916	V	*	Muut vastaiset menot ja menetykset	G13,2	
917	V	*	Palautuvat arvonalennukset (EVL 5a §)	G13,2	
918	V	*	Tulo-osuudet kotimaisista yhtymistä (TVL 16 §)	G13,2	
919	V	*	Tulo-osuudet ulkomaisista yhtymistä (TVL 16a §)	G13,2	
920	V	*	Osuus väliyhteisön tuottoon (erittely lomakkeella 74)	G13,2	
921	V	*	Muut lisäykset (erittele liitteellä)	G13,2	
922	V	*	Lisäykset yhteensä	G13,2	
923	V	#900	Tilikauden tappio	R13,2	
924	V	*	Veronpalautus ja palautettava yhteisökorko	G13,2	
925	V	*	Käyttöomaisuusosakkeiden verovapaat luovutus- ja purkuvoitot (EVL 6b § ja 51d §) (erittele lomakkeella 71A)	G13,2	
926	V	*	Fuusiovoitot (EVL 52b §)	G13,2	
927	V	*	Saatujen osinkojen verovapaa osuus (erittele lomakkeella 73)	G13,2	
928	V	*	Saatujen sijaisosinkojen verovapaa osuus	G13,2	
929	V	*	Poistot vähennyksenä	G13,2	
930	V	*	Rahoitusvälineistä johtuvat vähennykset (erittele liitteellä)	G13,2	
931	V	*	Sijoituskiinteistöjen arvonnousut vähennyksenä	G13,2	
932	V	*	Biologisten hyödykkeiden arvonnousut vähennyksenä	G13,2	
933	V	*	Pakolliset varaukset vähennyksenä	G13,2	
934	V	*	Voitto-osuudet yhtymistä (EVL 6 § 1 mom. 4 k.)	G13,2	

935	V	*	Muut vähennykset (erittele liitteellä)	G13,2	
936	V	*	Vähennykset yhteensä	G13,2	
500	V	*	Elinkeinotoiminnan tulos	R13,2	
		#504+505			
504	V	*	Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	R13,2	
505	V	*	Elinkeinotoiminnan tappio	R13,2	
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
	900#923	Kentät "Tilikauden voitto" (900) ja "Tilikauden tappio" (923) eivät voi olla yhtä aikaa #357;Tiedot 900 ja 923 eivät voi olla yhtä aikaa
	922	Tunnuksilla 901-921 ilmoitettujen lisäyserien summan pitää olla yhtä suuri kuin kohdassa "Lisäykset yhteensä" (922) ilmoitettu summa #796;Tunnuksilla 901-921 ilmoitettujen lisäyserien summa pitää olla yhtä suuri kuin tunnuksella 922 ilmoitettu summa.
	936	Tunnuksilla 923-935 ilmoitettujen vähennyserien summan pitää olla yhtä suuri kuin kohdassa "Vähennykset yhteensä" (936) ilmoitettu summa #797;Tunnuksilla 923-935 ilmoitettujen vähennyserien summa pitää olla yhtä suuri kuin tunnuksella 936 ilmoitettu summa.
	500 504,505	Laskukaavan "Tilikauden voitto" (900) + "Lisäykset yhteensä" (922) - "Vähennykset yhteensä" (936) pitää täsmätä joko tunnuksen "Elinkeinotoiminnan tulos" (500) arvon tai tunnusten "Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa" (504) ja "Elinkeinotoiminnan tappio" (505) summan kanssa #798;Laskukaavan 900 + 922 - 936 pitää täsmätä joko tunnuksen 500 arvon tai tunnusten 504 ja 505 summan kanssa.
	500# 504+505	Tieto "Elinkeinotoiminnan tulos" (500) ja tiedot "Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa" (504) ja "Elinkeinotoiminnan tappio" (505) eivät saa esiintyä samaan aikaan lomakkeella #799;Tieto "Elinkeinotoiminnan tulos" (tunnus 500) ja tiedot "Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa" (tunnus 504) ja "Elinkeinotoiminnan tappio" (tunnus 505) eivät saa esiintyä samaan aikaan lomakkeella

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.