

# 81 NETTOKORKKOMENOT ELINKEINOTOIMINTA TIETUEKUKVAUS 2018

## SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS .....	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA .....	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN.....	2
4	VOIMASSAOLO.....	2
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT .....	2
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN.....	2
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO .....	3
8	TARKISTUKSET .....	3
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
	967	25 prosentin osuus oikaistusta elinkeinotoiminnan tuloksesta → 25 % oikaistusta elinkeinotoiminnan tuloksesta	Tekstimuutos
	968	25 prosentin rajan ylittävät nettokorkomenot → 25 % rajan ylittävät nettokorkomenot	

## 7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY08118
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS	
020	P		Verovelvollisen nimi	AN140	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
960	P		Nettokorkomenot yhteensä	R13,2	
961	V		Etuyhteysvelkojen nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R13,2	
962	V		Etuyhteysvelkojen nettokorkomenot (EVL 18 a §) ulkomaisille osapuolille	R13,2	
963	P		Elinkeinotoiminnan tuottojen ja kulujen erotus, johon sisältyy saatu ja annettu konserniavustus	G13,2	
964	P		Korkomenot	R13,2	
965	V		Verotuksessa tehdyt poistot	R13,2	
966	V		Oikaistu elinkeinotoiminnan tulos	G13,2	
967	V		25 % oikaistusta elinkeinotoiminnan tuloksesta	G13,2	
968	V		25 %:n rajan ylittävät nettokorkomenot	R13,2	
969	V		Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	
970	V		Verovuoden vähennyskelpoiset korkomenot (EVL 18 a §)	R13,2	
971	V		Vähennyskelvottomat nettokorkomenot verovuoden alussa	R13,2	
972	V		Verovuonna käytetyt aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	
973	V		Vähennyskelvottomat nettokorkomenot yhteensä verovuoden lopussa	R13,2	
974	V		Yhtiö vaatii vapautusta EVL 18 a §:n korkovähennysrajoi- tuksista, koska oman pääoman suhde vahvistetun tilinpäätöksen mukaiseen taseen loppusummaan on korkeampi tai yhtä suuri kuin vahvistetun konsernitaseen vastaava suhdeluku verovuoden lopussa. (1=kyllä)	N1	1
975	V/P	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna	+D3,2	
976	V/P	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna	+D3,2	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

## 8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	975 976	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (975) tai Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (976) ei saa yli 100 %.  #1226; Prosenttiosuus ei saa olla yli 100 %.
	974 975 976	Jos ilmoittaa tiedon 974=1, pitää antaa tiedot Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (975) ja Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (976)

		#1227; Jos ilmoittaa tiedon 974=1, pitää antaa tiedot Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (975) ja Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (976)
--	--	---

## 9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.