

# LASKELMA ULKOMAISEN VÄLIYHTEISÖN TULO-OSUUDESTA (74)

## TIETUEKUVAUS 2019

### 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
26.3.2019	1.0	Ensimmäinen vuoden 2019 julkaistu versio

## 1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aineistoon tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy dokumentista [vero.fi > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus](#).

## 2 TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ilmoitusta koskevat tarkennat täyttöohjeet Verohallinnon sivuilta [vero.fi:ssä > Verohallinto > 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 26.3.2019 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

## 5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Katso tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa lähetettävät tietovirrat [vero.fi > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Tuloveroilmoitukset > Sähköisen tuloveroilmoituksen salitut lomakeyhdistelmät](#).

## 6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
	020	Verovelvollisen nimi	Poistettu
	014	Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Lisätty uutena tietona
	245	Asuinvaltion maakoodi → Lainkäyttöalueen maakoodi	Tekstimuutos
	215	Vähentäkää osuus viiden edellisen vuoden tappiosta siltä osin kuin osuutta tappiosta ei ole aikaisempina vuosina vähennetty → Vähentäkää osuus kymmenen edellisen vuoden tappiosta siltä osin kuin osuutta tappiosta ei ole aikaisempina vuosina vähennetty	Tekstimuutos

	216	Osuus väliyhteisön tuloon (Yhteisöt siirtävät lomakkeen 6B kohtaan Osuus väliyhteisön tuloon) → Osuus väliyhteisön tuloon (Yhteisöt siirtävät pääveroilmoituksen Tuloverolaskelman kohtaan Osuus väliyhteisön tuloon)	Tekstimuutos
	222	Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta yhteensä (Yhteisöt siirtävät lomakkeen 6B kohtaan Saadut osingot/Veronalainen osuus) → Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta yhteensä (Yhteisöt siirtävät pääveroilmoituksen Tuloverolaskelman kohtaan Saadut osingot/Veronalainen osuus)	Tekstimuutos

## 7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY07419
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y- TUNNUS_AN2	
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		Lainkäyttöalueen 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	
<b>OTS</b>			<b>Laskelma verotettavasta väliyhteisötulo-osuudesta</b>		
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		Elinkeinoiminnan tulos	G13,2	
213	V		Osuus väliyhteisön tuloon ennen edellisten vuosien tappioiden vähentämistä	R13,2	
215	V		Vähentäkää osuus kymmenen edellisen vuoden tappiosta siltä osin kuin osuutta tappiosta ei ole aikaisempina vuosina vähennetty	R13,2	

214	V		Väliyhteisön tappio on syntynyt vuonna	VVVV	
216	V		Osuus väliyhteisön tuloon (Yhteisöt siirtävät pääveroilmoituksen Tuloverolaskelman 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		Osatietoryhmä Väliyhteisön tiedot loppuu	N8	
222	V	*	Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta yhteensä (Yhteisöt siirtävät pääveroilmoituksen Tuloverolaskelman 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	#1268; Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta yhteensä (222) täytyy olla osatietoryhmissä annettujen Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjaosta (221) tietojen summa.

## 10 LUETTELO SIJAINIVALTION MAATUNNUKSISTA

Katso ISO3166 maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#).