

81 SELVITYS NETTOKORKOMENOISTA

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	5
9	HUOMAUTUKSET	5

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
6.3.2020	1.1	Muutoksia tietojen pakollisuuksiin kohdassa Tietoluettelo, poistettu tietoihin liittyvä tarkastus.
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 TIETOVIRRRAN 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 sallitut lomakeyhdistelmät](#).

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.1	238 239	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan Konsernin omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	Muutettu tietojen pakollisuus ja poistettu niihin liittyvä tarkastus. Päivitetty uusiin virheilmoituksiin numerot.
1.0		Tietuekuvaus muuttunut lähes kokonaan edelliseen vuoteen verrattuna	

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY08119
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_A N2	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
OTS			Taustatiedot		
520	V		Yhtiö on itsenäinen yritys (EVL 18 b § 1 mom. 1 kohta ja 2 momentti) (1=Kyllä)	N1	1
521	V		Yhtiö on rahoitusalan yritys (EVL 18 b § 1 mom. 2 kohta ja 3 momentti) (1=Kyllä)	N1	1
OTS			Korkomenot hankkeista, joihin on saatu korkotukilainsäädännössä tarkoitettua tukea (EVL 18 b § 1 mom. 3 kohta ja 4 mom.)		
522	V		Yhtiöllä on vain korkomenoja, jotka liittyvät hankkeisiin, joihin on saatu korkotukilainsäädännössä tarkoitettua tukea (1=Kyllä)	N1	1
523	V		Yhtiöllä on korkotuettuihin hankkeisiin liittyvien korkomenojen lisäksi muita korkomenoja (1=Kyllä)	N1	1
125	V		Korkomenot, jotka liittyvät hankkeisiin, joihin on saatu korkotukilainsäädännössä tarkoitettua tukea	R13,2	
OTS			Verovuoden nettokorkomenot		
128	P		Nettokorkomenot yhteensä	R13,2	
129	V		Näistä ulkomaisille osapuolille maksettuja korkomenoja	R13,2	
130	V		Konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R13,2	
131	V		Muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R13,2	
132	V		Näistä EVL 18 a §:n 4 momentin 2 kohdassa tarkoitettuja korkomenoja	R13,2	
OTS			Oikaistu tulos		
141	P		Tuottojen ja kulujen erotus (laske myös tuottoihin saatu ja kuluihin annettu konserniavustus)	G13,2	
142	P		Korkomenot	R13,2	
143	V		Verotuksessa tehdyt poisto	R13,2	
144	V		Oikaistu tulos	G13,2	
145	V		25 % oikaistusta tuloksesta	G13,2	
OTS			25 prosentin tai 3 000 000 euron rajan soveltaminen		
133	V	#134	25 %:n rajan ylittävät nettokorkomenot	R13,2	
134	V	#133	3 000 000 euron rajan ylittävät nettokorkomenot	R13,2	
OTS			Verovuoden vähennyskelpoiset siirtymäsäännöksen mukaiset korkomenot		

187	V		Verovuoden vähennyskelpoiset siirtymäsäännöksen mukaiset korkomenot (EVL 18 a § 4 mom. 2 kohta)	R13,2	
OTS			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot		
188	V		Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	
OT2			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot EVL		
189	V		Näistä konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
190	V		Näistä muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
OT2			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot TVL		
191	V		Näistä konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
192	V		Näistä muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
OT2			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot MVL		
193	V		Näistä konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
194	V		Näistä muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
OTS			Aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot		
001	V		Osatietoryhmä alkaa	N1	
089	V		Tulolähde 1 = EVL 2 = TVL 3 = MVL	N1	1,2,3
535	V		Vähennyskelvottomat konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot verovuoden alussa	R13,2	
536	V		Verovuonna vähennetyt konserniyhteysosapuolille suoritettut aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	
539	V		Vähennyskelvottomat konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot yhteensä verovuoden lopussa	R13,2	
555	V		Vähennyskelvottomat muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot verovuoden alussa	R13,2	
557	V		Verovuonna vähennetyt muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	
560	V		Vähennyskelvottomat muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot yhteensä verovuoden lopussa	R13,2	
009	V		Osatietoryhmä loppuu	N1	
OTS			Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon		
290	V		Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon EVL	G13,2	
291	V		Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon TVL	G13,2	
292	V		Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon MVL	G13,2	
OTS			Tasevertailuun perustuva poikkeus		
234	V		Yhtiö vaatii tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamista	N1	1

			1 = Kyllä		
235	V/P	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan	+D3,2	
236	V/P	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan	+D3,2	
237	V	*	Vertailussa on käytetty uudelleen laadittua tasetta 1 = Kyllä	N1	1
238	V	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	+D3,2	
239	V	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	+D3,2	
298	V/P	*	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laatineen yhtiön y-tunnus (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	AN25	
299	V/P	*	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laatineen yhtiön nimi (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	AN70	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
U	133 134	#1487; Joko tiedon 25 %:n rajan ylittävät nettokorkomenot (133) tai 3 000 000 euron rajan ylittävät nettokorkomenot (134) voi antaa
U	235-239 298 299	#1488; Tiedot 235, 236, 237, 238, 239, 298, 299 saa antaa vain, kun tieto Yhtiö vaatii tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamista on kyllä (234=1)
U	234 235 236	#1489; Tiedot Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan (235) ja Konsernin omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan (236) pitää antaa, kun tieto Yhtiö vaatii tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamista on kyllä (234=1)
M	238 239	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (238) tai Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (239) ei saa yli 100 %. #1226; Prosenttiosuus ei saa olla yli 100 %.

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.