

ASUNTO- JA KIINTEISTÖYHTEISÖJEN VEROILMOITUS (4)

TIETUEKUVAUS 2020

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN	2
4	VOIMASSAOLO	2
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	2
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSION	2
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO	3
8	TARKISTUKSET	6
9	HUOMAUTUKSET	7
10	LASKENTAOHJEET	7

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
14.2.2020	1.1	Tiedon 282 tarkistus muutettu. Lisätty puuttunut osatietoryhmän tunnus 001.
24.4.2020		Korjattu tietojen 501 ja 506 virheellinen muoto G13,2 -> R13,2
28.1.2020	1.0	Ensimmäinen vuoden 2020 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 > 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 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 28.1.2020 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Katso tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa lähetettävät tietovirrat vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Tuloveroilmoitukset > Sähköisen tuloveroilmoituksen sallitut lomakeyhdistelmät.

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSION

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
	246	Vastikkeet	Poistettu
	250	Vuokrat	
	251	Käyttökorvaukset	
	252	Muut kiinteistön tuotot	
	405	Luottotappiot ja oikaisuerät	
	431	Poistoeron muutos	
	257	Verotusperusteiset varaukset	
	258	Välittömät verot	
	259	Tilikauden tulos	
	222	Välittömät verot	

	604 605 224 225 226 613 504	Muun lisäyksen peruste Muun lisäyksen määrä Muut lisäykset yhteensä Veronpalautus Muut vähennykset yhteensä Tappio Lisää erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	
	266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283	Kiinteistön tuotot ja veronalaiset luovutusvoitot Poistot ja arvonalentumiset (kirjanpito) Rahoitustuotot (kirjanpito) Rahoituskulut (kirjanpito) Tehdyt varaukset (kirjanpito) Tehdyt varaukset (verotus) Puretut varaukset (kirjanpito) Puretut varaukset (verotus) Vähennyskelvottomat kulut Verovapaat tuotot Luovutusvoitot Luovutustappiot Edellisiltä vuosilta vahvistettu luovutustappio Veronalaiset luovutusvoitot Vahvistettava luovutustappio TVL 50§ Verovuosi, jolta tappio on vahvistettu Verovuosi, jolta tappio vähennetään Verovuonna vähennettävä tappio	Lisätty uutena tietona
	247 440 248 249	Kiinteistön hoitokulut → Kiinteistön hoitokulut yhteensä Poistot ja arvonalentumiset (erittele lomakkeella 62) → Poistot ja arvonalentumiset yhteensä (verotus, erittele lomakkeella 62) Rahoitustuotot → Rahoitustuotot (verotus) Rahoituskulut → Rahoituskulut (verotus)	Kuvaus muuttunut

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSU00420
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_A N2	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
041	P		Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa, nimi	AN70	
042	P		Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antavan puhelinnumero	AN35	
044	V		Yhteyshenkilön sähköpostiosoite (SMTP, JHS130-muoto)	AN70	
071	V		Toimiala, koodi	N5	
072	V		Toimiala, sanallinen muoto	AN90	

801	V		Kiinteistön sijaintikunta	AN35	
802	V		Kylä tai kaupunginosa (nimi tai nro)	AN35	
803	V		Kortteli (numero tai nimi)	AN35	
804	V		Tontti (numero tai nimi)	AN20	
800	V		Kiinteistötunnus	AN20	
OTS			Tuotot ja kulut		
266	V		Kiinteistön tuotot ja veronalaiset luovutusvoitot	G13,2	
247	V		Kiinteistön hoitokulut	G13,2	
267	V		Poistot ja arvonalentumiset (kirjanpito)	G13,2	
440	V		Poistot ja arvonalentumiset (verotus,erittele lomakkeella 62)	G13,2	
268	V		Rahoitustuotot (kirjanpito)	G13,2	
248	V		Rahoitustuotot (verotus)	G13,2	
269	V		Rahoituskulut (kirjanpito)	G13,2	
249	V		Rahoituskulut (verotus)	G13,2	
OT2			Tilinpäätössiirrot		
270	V		Tehdyt varaukset (kirjanpito)	G13,2	
271	V		Tehdyt varaukset (verotus)	G13,2	
272	V		Puretut varaukset (kirjanpito)	G13,2	
273	V		Puretut varaukset (verotus)	G13,2	
274	V		Vähennyskelvottomat kulut	G13,2	
275	V		Verovapaat tuotot	G13,2	
501	V	#506	Verotettava tulos	R13,2	
506	V	*#501	Vahvistettava tappio	R13,2	
OTS			Luovutusvoitot ja -tappiot		
OHJ			Tässä kohdassa tulee ilmoittaa luovutusvoitot ja luovutus-tappiot. Esim. kiinteistön tai sen osan sekä arvopapereiden luovutuksesta syntyneet voitot sekä tappiot.		
276	V		Luovutusvoitot	G13,2	
277	V		Luovutustappiot	G13,2	
278	V		Edellisiltä vuosilta vahvistettu luovutustappio	G13,2	
279	V		Veronalaiset luovutusvoitot	G13,2	
280	V		Vahvistettava luovutustappio TVL 50§	G13,2	
OTS			Tiedot nettovarallisuudesta osakkeen vertailuarvon ja ma- temaattisen arvon laskemista varten		
OHJ			Täytä tämä kohta vain, jos tilikaudelta on päätetty jakaa osinkoa tai jos saman konsernin toinen yhteisö tarvitsee veroilmoitukseensa tietoa yhteisön osakkeen vertailuar- vosta ja matemaattisesta arvosta.		
OT2			Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset		
740	V		1. Aineettomat hyödykkeet, joilla on varallisuusarvoa	R13,2	
OT2			2. Kiinteistöt, rakennukset ja rakennelmat (erittele lomakkeella 18)		
OHJ			Ilmoita luku ilman arvonkorotusta. Jos kiinteistön, raken- nuksen tai rakennelman vertailuarvo on suurempi kuin tu- loverotuksessa poistamaton hankintameno, laskennassa käytetään vertailuarvoa. Vertailu tehdään kiinteistöittäin. Arvopapereita vertaillaan kokonaisuutena: jos arvopape- rien vertailuarvojen yhteismäärä on suurempi kuin tulove- rotuksessa poistamattomien hankintamenojen yhteis- määrä, laskennassa käytetään vertailuarvoa.		

741	V		a) Tuloverotuksessa kiinteistöistä, rakennuksista ja rakennelmista poistamaton hankintameno	R13,2	
742	V		b) Kiinteistöjen, rakennusten ja rakennelmien vertailuarvo	R13,2	
850	V		Suurempi arvo 741:stä ja 742:sta	R13,2	
743	V		Tuloverotuksessa poistamaton hankintameno arvopapereista	R13,2	
744	V		Arvopapereiden vertailuarvo yhteensä	R13,2	
OHJ			Vertailuarvona käytetään vuoden 2020 vertailuarvoa. Jos tilikausi kuitenkin päättyy 30.9.2020 tai aikaisemmin, vertailuarvona käytetään vuoden 2019vertailuarvoa.		
851	V		Suurempi arvo 743:sta ja 744:stä	R13,2	
745	V		Muu käyttöomaisuus (tuloverotuksessa poistamaton hankintameno)	R13,2	
746	V		Muut pitkäaikaiset sijoitukset	R13,2	
748	V		Rahoitusomaisuus	R13,2	
751	V		Varat yhteensä	R13,2	
749	V		Velat yhteensä	R13,2	
573	V	#574	Nettovarallisuus (jos se on positiivinen)	R13,2	
574	V	#573	Nettovarallisuus (jos se on negatiivinen)	R13,2	
OTS			Yhtiön päätös voitonjaosta. (Jos varoja on päätetty jakaa, tämä kohta on täytettävä. Jos varoja ei jaeta, jätä kohta tyhjäksi.)		
OHJ			Nostettavissa olevista osingoista on aina annettava myös Vuosi-ilmoitus osingoista (lomake 7812).		
522	V	V/P	Jaettavaksi päätetty osinko tai ylijäämä yhteensä	R13,2	
537	V	*V/P	Osingon- tai ylijäämänjakopäätös tehty (ppkkvvvv)	PPKKVVVV	
538	V	*	Osinko tai ylijäämä on nostettavissa (ppkkvvvv)	PPKKVVVV	
294	V	*V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä	PPKKVVVV	
295	V	* V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä	PPKKVVVV	
293	V	V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä	R13,2	
OTS			Omistusosuuksien muutokset ja tappiot		
531	V	*	Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana tai vaiheittain usean vuoden aikana.	VVVV	
OTS			Tilintarkastus		
177	P	*	Tilintarkastus suoritettu (1=kyllä, 2=ei, suoritetaan myöhemmin, 3=ei, tilintarkastaja on jätetty valitsematta)	N1	1,2,3,
178	V	V/P	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain luvun 3 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja (2=ei,1=kyllä)	N1	1,2,
OTS			Aiemmin vahvistettujen tappioiden käyttö verovuosittain		
001			Osatietaryhmien lukumäärä	+N8	
281	V	V/P	Verovuosi, jolta tappio on vahvistettu	VVVV	
282	V	V/P*	Verovuosi, jolta tappio vähennetään	VVVV	
283	V	V/P*	Verovuonna vähennettävä tappio	R13,2	
009			Osatietaryhmän loppumerkki: juokseva numero	+N8	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	573#574 501#506	Tarkistetaan, että vain toisessa seuraavista kentistä on nollassa tai tyhjästä poikkeava arvo. Toisin sanoen ne ovat poissulkevia tunnuksia (vain toisessa tunnuksessa saa olla nollassa tai tyhjästä poikkeava arvo): 573 tai 574 501 tai 506 #94; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa #795; Jompikumpi tiedoista 501 ja 506 on annettava
	501 - 506	#1232; Joko 501 tai 506 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollassa.
	522 293 573 - 574	#1382; Jos 522 tai 293 on suurempi kuin nolla, pitää joko 573 tai 574 antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollassa.
M	531	Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana tai vaiheittain usean vuoden aikana. (531) on oltava väliltä 2010-2020 #1602; Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut (vvvv) (531) on oltava väliltä 2010-2020
M	537 538	Kentän 537 (osingonjakopäätöksen pvm) vuoden oltava verovuonna 2020 väliltä 2020-2022 #1606; Osingonjakopäätöspäivämäärän vuoden on oltava väliltä 2020 - 2022
M	537 538	Kentän 538 (osinko nostettavissa pvm) vuoden oltava verovuonna 2020 väliltä 2020-2025 #1607; 'Osinko nostettavissa' päivämäärän vuoden on oltava väliltä 2020 - 2025
	522 537 538	#380; Kun "Jaettavaksi päätetty osinko" (522) on suurempi kuin nolla, niin "Osingonjakopäätös tehty pkkvvvv" (537) ja Osinko nostettavissa pvm (538) pitää ilmoittaa.
	522 537 538	#1386; Kun "Osingonjakopäätös tehty pkkvvvv" (537) on ilmoitettu, niin "Jaettavaksi päätetty osinko" (522) pitää olla suurempi kuin nolla ja Osinko nostettavissa pvm (538) pitää antaa."
M	295	#1608; Kentän 295 (Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä) vuoden oltava verovuonna 2020 väliltä 2020-2025
	293 294 295	#1388; Jos "Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä" (293) on suurempi kuin nolla, pitää "Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä" (294) ja Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä (295) ilmoittaa.
	294 293 295	#1389; Jos "Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä" (294) on ilmoitettu, pitää "Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä" (293) olla suurempi kuin nolla ja Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä (295) ilmoittaa." Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä" (293) ei voi olla nolla.
	177	#442; Jos tilintarkastus on suoritettu (177=1), pitää myös kertoa sisältääkö se kielteisiä lausuntoja vai ei (178)
	177	#471; Jos tilintarkastusta ei ole suoritettu (177= 2 tai 3), ei saa antaa tietoa, sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja (178)
	279 280	Tarkistetaan, että vain toisessa seuraavista kentistä on nollassa tai tyhjästä poikkeava arvo. Toisin sanoen ne ovat poissulkevia tunnuksia (vain toisessa

		tunnuksessa saa olla nollassa tai tyhjästä poikkeava arvo): 279 tai 280 #94; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa.
U	281	Kentän "Verovuosi, jolta tappio on vahvistettu" (281) vuoden on oltava verovuonna 2020 väliltä 2010-2019 #1609; Verovuoden, jolta tappio on vahvistettu, on oltava verovuonna 2020 väliltä 2010-2019.
M	282	Kentän "Verovuosi, jolta tappio vähennetään" (282) oltava suurempi kuin kentän 281 tieto #1610; Verovuoden, jolta tappio vähennetään, on oltava suurempi kuin verovuoden, jolta tappio on vahvistettu.
U	281 282 283	#1611; Kun yksikin kentistä "Verovuosi, jolta tappio on vahvistettu" (281), "Verovuosi, jolta tappio vähennetään" (282) tai "Verovuonna vähennettävä tappio" (283) on ilmoitettu, pitää ilmoittaa myös muut kaksi

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
U	281 282	#1612; Vuosi-tieto ei voi olla pienempi kuin 2010

10 LASKENTAOHJEET

751=740+850+851+745+746+748

501= 266-247-440+248-249-271+273 jos positiivinen

506= 266-247-440+248-249-271+273 jos negatiivinen