

ERITTELY YHTEISÖN HENKILÖKOHTAISEN TULOLÄHTEEN TULOKSESTA (7A)

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	2
8	TARKISTUKSET	4
9	HUOMAUTUKSET	4

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
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

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VS07A20
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä 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			Erittely tuotoista ja kuluista		
OT2			Tuotot		
480	V	H	Vuokratuotot kiinteistöistä ja huoneistoista	G13,2	
481	V		Osinkotuotot ja ylijäämät (erittelylomakkeella 73)	G13,2	
482	V	H	Osinkotuottojen ja ylijäämien veronalainen osuus (EVL 6a §)	G13,2	
483	V	H	Osakslainan korot	G13,2	
566	V	H	Korkotuotot konserniyhteisosapuolilta	G13,2	
567	V	H	Korkotuotot omistusyhteisyrittäjiltä	G13,2	
568	V	H	Muut korkotuotot	G13,2	
490	V		Voitto-osuudet	G13,2	
491	V	H	Tulo-osuuksien veronalainen osuus	G13,2	
492	V		Varausten vähennykset	G13,2	
493	V	H	Varausten vähennysten veronalainen osuus	G13,2	
484	V	H	Muut tuotot	G13,2	
494	V	H	Muut veronlaiset tuotot (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G13,2	
225	V		Veronpalautus	G13,2	
496	V		Tuloslaskelman muut verottomat tuotot	G13,2	
406	V	H	Tuotot yhteensä (siirrä kohtaan Tuotot ja veronlaiset luovutusvoitot yhteensä osaan 4)	G13,2	
OT2			Kulut		
468	V		Poistot	G13,2	
469	V	H	Poistojen vähennyskelpoinen osuus (erittelylomakkeella 62)	G13,2	
485	V	H	Muut vuokraukseen kohdistuvat kulut	G13,2	
222	V		Välittömät verot	G13,2	
379	V		Veronkorotukset ja myöhästymismaksut	G13,2	
381	V		Fuusiotappio	G13,2	
384	V		Muut vähennyskeltottomat kulut	G13,2	
575	V	H	Korkokulut konserniyhteisosapuolille	G13,2	
576	V	H	Korkokulut omistusyhteisyrittäjille	G13,2	
577	V	H	Muut korkokulut	G13,2	
578	V	H	Korkokuluna käsiteltävät rahoituskulut	G13,2	
579	V	H	Oikaistut osuus korkokuluista (EVL 18 a §)	G13,2	
394	V		Varausten lisäykset	G13,2	
395	V	H	Varausten lisäykset vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
396	V	H	Muut vähennyskelpoiset kulut (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G13,2	
486	V	H	Muihin tuottoihin kohdistuvat kulut	G13,2	
411	V		Kulut yhteensä	G13,2	
OT2			Luovutusvoitot ja -tappiot		
487	V	H	Luovutusvoitot yhteensä (+)	R13,2	
488	V	H	Luovutustappiot yhteensä (vähennetään luovutusvoitoista viiden seuraavan vuoden aikana - TVL 50§)	R13,2	
475	V	H	Edellisiltä vuosilta vahvistettu luovutustappio	R13,2	

515	V	H	Veronalaiset luovutusvoitot (siirrä kohtaan Tuotot ja veronalaiset luovutusvoitot yhteensä osaan 4)	R13,2	
514	V		Vahvistettava luovutustappio (ei lasketa mukaan henkilökohtaisen tulolähteen tulokseen tai tappioon)	R13,2	
OHJ			Yhdistys tai säätiö, joka on koko toiminnastaan verovelvollinen, siirtää henkilökohtaisen tulolähteen tuloksen tai tappion (tuottojen ja kulujen erotuksen) lomakkeelle 6C kohtiin VI ja VII.		
OTS			Erittely luovutusvoitoista (TVL:n mukainen omaisuus)		
497	V	H	Tuotot ja veronalaiset luovutusvoitot yhteensä	G13,2	
498	V		Kulut yhteensä	G13,2	
501	V	H	Henkilökohtaisen tulolähteen tulos	R13,2	
504	V	H	Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	R13,2	
506	V	H	Henkilökohtaisen tulolähteen tappio	R13,2	
001	V		Osatietoryhmän 508 - 512 lukumäärä	N8	
508	V/P	*	Luovutettu hyödyke	AN80	
509	V/P	*	Luovutushinta	R13,2	
510	V/P	*	Hankintameno	R13,2	
511	V		Voiton hankkimisesta johtuneet menot	R13,2	
512	V/P	*	Luovutusvoitto tai -tappio	G13,2	
009	V		Osatietoryhmän loppumerkki: juokseva nro	N8	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	508 509 510 512	#1254; Jos on ilmoitettu joku kohdista Luovutettu hyödyke (508), Luovutushinta (509), Hankintameno (510), Luovutusvoitto tai -tappio (512), täytyy kaikki tiedot 508, 509, 510, 512 antaa.

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	488 487 475	#1275; Jos Luovutustappiot yhteensä (vähennetään luovutusvoitoista viiden seuraavan vuoden aikana - TVL 50§) (488) + Edellisiltä vuosilta vahvistettu luovutustappio (475) on suurempi kuin Luovutusvoitot yhteensä (+) (487) , ei tappiota saa siirtää kuluksi.
	497 406 515	#1255; Tiedon Tuotot ja veronalaiset luovutusvoitot yhteensä (497) pitää olla tietojen Tuotot yhteensä (406) ja Veronalaiset luovutusvoitot (siirrä kohtaan Tuotot ja veronalaiset luovutusvoitot yhteensä osaan 4) (515) summa
	480 482 483 484 566 567 568 491 493 494	Jos tietojen (480+482+483+566+567+568+491+493+484+494+515) summa vähennettynä (469+485+575+576+577+578+579+395+396+486) poikkeaa yli tunnuksella 501 tallennetusta tiedosta tai tunnuksilla 504 ja 506 tallennettujen tietojen yhteismäärästä, annetaan huomautus

515	#1253; Tietojen (480+482+483+566+567+568+491+493+484+494+515) summa vähennettynä (469+485+575+576+577+578+579+395+396+486) poikkeaa tunnuksella 501 tallennetusta tiedosta tai tunnuksilla 504 ja 506 tal- lennettujen tietojen yhteismäärästä
469	
485	
575	
576	
577	
578	
579	
395	
396	
486	
501	
504	
506	