

62 VARAUKSET, ARVON-MUUTOKSET JA KULUVAN KÄYTTÖOMAISUUDEN POISTOT

TIETUEKUVAUS 2021

SISÄLTÖ

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

Versiohistoria

| Päivä | Versio | Kuvaus |
|-----------|--------|--|
| 26.1.2021 | 1.0 | Ensimmäinen vuoden 2021 julkaistu versio |

1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aineistoon tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy [Ohje Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus \(pdf\)](#) -dokumentista (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus*).

2 TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ilmoita tällä lomakkeella varaukset, arvon-muutokset ja kuluvaan käyttöomaisuuden poistot.

Ilmoitusta koskevat tarkemmat täyttöohjeet Verohallinnon sivuilta kohdasta [Lomakkeet](#) (*vero.fi > Verohallinto > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet*).

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa sivulta [Tunnistustavat, roolit ja edustus oikeudet](#) (*Ilmoitin.fi > Ohjeet ja apuvälineet > Tunnistustavat, roolit ja edustus oikeudet*).

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 26.1.2021 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Katso tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa lähetettävät tietovirrat [Sähköisen tuloveroilmoituksen sallitut lomakeyhdistelmät \(xlsx\)](#) -dokumentista (*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 |
| | | | Huomatukset #1271, #1272 ja #1273 on vaihdettu tarkistukseksi. |

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

| Tunnus | P/V | Laskenta /tarkistus | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|------------|-----|---------------------|---|-----------------------|----------------|
| 000 | P | | Tietuetunnus | AN8 | VSY06221 |
| 198 | P | | Ohjelmiston tuottama aikaleima | PPKKVVVV HHMMSS | |
| 045 | P | | Välityspalvelun tunnus | AN3 | |
| 048 | P | | Tieto lähetävästä ohjelmistosta | AN35 | |
| 014 | P | | Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto | Y- TUNNUS_A N2 | |
| 010 | P | | Verovelvollisen y- tai henkilötunnus | YTUNNUS2 HETU2 | |
| 054 | P | | Tilikausi | PPKKVVVV- PPKKVVVV | |
| OTS | | | Erittely kirjanpidossa tehdyistä varauksista | | |
| 871 | V | | Toimintavaraus | R13,2 | |
| 872 | V | | Jälleenhankintavaraus | R13,2 | |
| 873 | V | | Luottotappiovaraus | R13,2 | |
| 874 | V | | Takuuvaraus | R13,2 | |
| 877 | V | | Asuintalovaraus | R13,2 | |
| 881 | V | | Pakolliset varaukset (KPL 5:14 §) | R13,2 | |
| 865 | V | | Muut varaukset | R13,2 | |

| Tun-nus | P/V | Laskenta /tarkistus | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|------------|-----|---------------------|---|-------|----------------|
| OTS | | | Erittely arvonmuutoksista | | |
| 866 | V | | Tulosvaikutteiset arvonlisäykset | R13,2 | |
| 867 | V | | Arvonlisäysten veronalainen osuus | R13,2 | |
| 868 | V | | Tulosvaikutteiset arvonalentumiset | R13,2 | |
| 869 | V | | Arvonalentumisten vähennyskelpoinen osuus | R13,2 | |
| OTS | | | Erittely veronhuojennuspoistoista | | |
| 581 | V | | Kone- ja laiteinvestoinnit verovuonna | R13,2 | |
| 584 | V | | Poisto kone- ja laiteinvestoinneista | R13,2 | |
| OTS | | | Irtain käyttöomaisuus (EVL 30 ja 31 §) | | |
| 800 | V | H | Irtaimen käyttöomaisuuden verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa (EVL 30 ja 31§) | R13,2 | |
| 801 | V | H | Lisäykset | R13,2 | |
| 802 | V | H | Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset | R13,2 | |
| 803 | V | H | Katettu jälleenhankintavarauksella | R13,2 | |
| 804 | V | H | Säännönmukainen poisto (EVL) | R13,2 | |
| 805 | V | | Lisäpoisto (EVL 32 §) ja verohuojennuspoisto | R13,2 | |
| 806 | V | | Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden lopussa | R13,2 | |
| 807 | V | | Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto | R13,2 | |
| 847 | V | | Poistoeron lisäys (irtain käyttöomaisuus) | R13,2 | |
| 848 | V | | Poistoeron vähennys (irtain käyttöomaisuus) | R13,2 | |
| 849 | V | | Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) | G13,2 | |
| OTS | | | Rakennukset, esim. myymälät, tehtaat (EVL 34.2 § 1 kohta) | | |
| 808 | V | H | Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 34.2 § 1k) | R13,2 | |
| 809 | V | H | Lisäykset | R13,2 | |

| Tun-nus | P/V | Laskenta /tarkistus | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|------------|-----|---------------------|--|-------|----------------|
| 810 | V | H | Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno | R13,2 | |
| 811 | V | H | Katettu jälleenhankintavarauksella | R13,2 | |
| 812 | V | H | Säännönmukainen poisto (7 %) | R13,2 | |
| 813 | V | | Lisäpoisto (EVL 40 §) | R13,2 | |
| 814 | V | | Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa | R13,2 | |
| 815 | V | | Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto | R13,2 | |
| 850 | V | | Poistoeron lisäys (rakennukset EVL 34.2 § 1k) | R13,2 | |
| 851 | V | | Poistoeron vähennys (rakennukset EVL 34.2 § 1k) | R13,2 | |
| 852 | V | | Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) (rakennukset EVL 34.2 § 1k) | G13,2 | |
| OTS | | | Rakennukset, esim. toimistot, asunnot (EVL 34.2 § 2 kohta) | | |
| 816 | V | H | Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 34.2 § 2k) | R13,2 | |
| 817 | V | H | Lisäykset | R13,2 | |
| 818 | V | H | Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno | R13,2 | |
| 819 | V | H | Katettu jälleenhankintavarauksella | R13,2 | |
| 820 | V | H | Säännönmukainen poisto (4 %) | R13,2 | |
| 821 | V | | Lisäpoisto (EVL 40 §) | R13,2 | |
| 822 | V | | Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa | R13,2 | |
| 823 | V | | Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto | R13,2 | |
| 853 | V | | Poistoeron lisäys (rakennukset EVL 34.2 § 2k) | R13,2 | |
| 854 | V | | Poistoeron vähennys (rakennukset EVL 34.2 § 2k) | R13,2 | |
| 855 | V | | Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) (rakennukset EVL 34.2 § 2k) | G13,2 | |
| OTS | | | Rakennukset ja rakennelmat esim. säiliöt (EVL 34.2 § 3-5 kohta) | | |

| Tun-nus | P/V | Laskenta /tarkistus | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|------------|-----|---------------------|---|-------|----------------|
| 824 | V | | Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 34.2 § 3-5 k) | R13,2 | |
| 825 | V | | Lisäykset | R13,2 | |
| 826 | V | | Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno | R13,2 | |
| 827 | V | | Katettu jälleenhankintavarauksella | R13,2 | |
| 828 | V | | Säännönmukainen poisto (EVL) | R13,2 | |
| 829 | V | | Lisäpoisto (EVL 40 §) | R13,2 | |
| 830 | V | | Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa | R13,2 | |
| 831 | V | | Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto | R13,2 | |
| 856 | V | | Poistoeron lisäys (rakennukset ja rakennelmat) | R13,2 | |
| 857 | V | | Poistoeron vähennys (rakennukset ja rakennelmat) | R13,2 | |
| 858 | V | | Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) (rakennukset ja rakennelmat) | G13,2 | |
| OTS | | | Muut poistot, esim. tietokoneohjelmat, patentit (EVL 27 c§, 33.3 §, 33 a §, 36-39 §) | | |
| 832 | V | | Muu poistamaton hankintameno verovuoden alussa (EVL 27 c§, 33.3§, 33a§, 36-39§) | R13,2 | |
| 833 | V | | Lisäykset | R13,2 | |
| 834 | V | | Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (EVL 41 §) | R13,2 | |
| 835 | V | | Katettu jälleenhankintavarauksella | R13,2 | |
| 836 | V | | Säännönmukainen poisto (EVL) | R13,2 | |
| 837 | V | | Lisäpoisto (EVL 40 §) | R13,2 | |
| 838 | V | | Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa | R13,2 | |
| 839 | V | | Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto | R13,2 | |
| 859 | V | | Poistoeron lisäys (muut poistot) | R13,2 | |
| 860 | V | | Poistoeron vähennys (muut poistot) | R13,2 | |
| 861 | V | | Poistoero yhteensä (muut poistot +/-) | G13,2 | |

| Tunnus | P/V | Laskenta /tarkistus | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|------------|-----|---------------------|--|-------|----------------|
| OTS | | | Pitkävaikutteiset menot (EVL 24 ja 25 §) | | |
| 840 | V | | Pitkävaikutteisten menojen (EVL 24 ja 25 §) poistamaton hankintameno verovuoden alussa | R13,2 | |
| 841 | V | | Lisäykset | R13,2 | |
| 842 | V | | Säännönmukainen poisto (EVL) | R13,2 | |
| 844 | V | | Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa | R13,2 | |
| 845 | V | | Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto | R13,2 | |
| 862 | V | | Poistoeron lisäys (pitkävaikutteiset menot) | R13,2 | |
| 863 | V | | Poistoeron vähennys (pitkävaikutteiset menot) | R13,2 | |
| 864 | V | | Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki) | G13,2 | |
| 999 | P | | Tietueen loppumerkki | N8 | |

8 TARKISTUKSET

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Tarkistuksen kuvaus |
|-------------|---------------------------------|--|
| | 800 801 802 803 804 | #1271; Säännönmukainen poisto (EVL) (804) saa olla enintään 25% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Irtaimen käyttöomaisuuden verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa (Evl 30 ja 31§) (800) + Lisäykset (801) - Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset (802) - Katettu jälleenhankintavarauksella (803) |
| | 808 809 810 811 812 | #1272; Säännönmukainen poisto (7 %) (812) saa olla enintään 7% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (evl 34.2 § 1k) (808) + Lisäykset (809) - Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (810) - Katettu jälleenhankintavarauksella (811) |
| | 816 817 818 819 820 | #1273; Säännönmukainen poisto (4 %) (820) saa olla enintään 4% seuraavan laskukaavan lopputuloksesta: Rakennusten poistamaton hankintameno verovuoden alussa (Evl 34.2 § 2k) (816) + Lisäykset (817) - Luovutetun hyödykkeen verotuksessa poistamaton hankintameno (818) - Katettu jälleenhankintavarauksella (819) |

9 HUOMAUTUKSET

Ei tietovirtakohtaisia huomautuksia.

