

# **LASKELMA ULKOMAISEN VÄLIYHTEISÖN TULO-OSUUDESTA (74)**

**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	6
9	HUOMAUTUKSET	6
10	LUETTELO SIJAIN TIVALTION MAATUNNUKSISTA	6

## 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

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

## 7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY07421
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-tunnus tai henkilötunnus	YTUNNUS2   HETU2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
001	V		Osatietoryhmä Väilyhteisön tiedot alkaa	N8	
201	V		Väilyhteisön nimi	AN140	
245	V		Lainkäyttöalueen maakoodi	MAATUNNU S	
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	

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
<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		Elinkeinotoiminnan 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	VVV	
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 voitonjasta	R13,2	
009	V		Osatietoryhmä Väliyhteisön tiedot loppuu	N8	
222	V	*	Veronalainen osuus osingosta tai muusta voitonjasta 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](#).