

# **VEROILMOITUS OMA-ALOITTEISISTA VEROISTA, ARVONLISÄVERON TIEDOT (VSRALVKV)**

## **TIETUEKUVAUS**

### **SISÄLTÖ**

<b>1</b>	<b>YLEISKUVAUS</b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA</b> .....	<b>2</b>
	2.1 Alarajahuojennuksen määrä .....	2
<b>3</b>	<b>VOIMASSAOLO</b> .....	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>KORJAAMINEN</b> .....	<b>3</b>
<b>5</b>	<b>TIETOVIRTAYHDISTELMÄT</b> .....	<b>3</b>
<b>6</b>	<b>MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON</b> .....	<b>4</b>
<b>7</b>	<b>TIETOLUETTELO</b> .....	<b>4</b>
<b>8</b>	<b>TARKISTUKSET</b> .....	<b>5</b>
<b>9</b>	<b>HUOMAUTUKSET</b> .....	<b>6</b>
<b>10</b>	<b>ESIMERKKI</b> .....	<b>7</b>

# Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
26.3.2019	1.6	Lisätty uusi huomautus (#1535) kohtaan 9
14.11.2018	1.5	Lisätty kohtaan 7 uudet tunnukset 336 ja 337 Lisätty huomautuksia kohtaan 9
23.11.2017	1.4	Lisätty kohtaan 7 uudet tunnukset 304 ja 310 Lisätty ja muutettu tarkistuksia kohdassa 8 Muutettu huomautusta kohdassa 9
29.8.2017	1.3	Muutettu uudistuneeseen vero.fi:hin johtavat polut
22.5.2017	1.2	Lähetyspäivä ja –aika (198) muutettu ohjelmiston tuottamaksi aikaleimaksi ja samalla tiedosta on tehty pakollinen  Muutettu vero.fi:ssa olevien dokumentti-linkkien tilalle polku
28.12.2016	1.1	Lisätty Tunnistetiedot (T) Kohdan 2 Katso-roolien nimet muutettu. Verotili→Yrityksen Oma-Vero ja Kausiveroilmoittaja→Oma-aloitteisten verojen ilmoittaja. Lisätty kohtaan 4 linkki korjausohjeeseen
5.9.2016	1.0	Ensimmäinen vuodelle 2017 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 TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Arvonlisäverovelvolliset ilmoittavat oma-aloitteisesti arvonlisäveron tiedot veroilmoituksella. Sähköinen veroilmoitus oma-aloitteisista veroista annetaan verokauden pituudesta riippuen

- kuukausittain verokautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivä
- vuosineljänneksittäin, jolloin määräpäivä on verokautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivä
- kalenterivuositteittäin, jolloin määräpäivä on verovuotta seuraavan vuoden helmikuun viimeinen päivä

Jos asiakas on merkitty Verohallinnossa arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, hänen tulee antaa arvonlisäveron ilmoitus jokaiselta verokaudelta.

Jos arvonlisäverollista toimintaa ei ole ollut, ilmoitetaan tunnukseksi 056=1 ”Ei toimintaa”.

Täyttöoppaassa on kuvattuna tarkemmin mm. määräpäivät, veron määrän muodostaminen ja tietojen korjaaminen <http://www.vero.fi>.

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun Katso-tunnisteen vahvuuden ja roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa [täältä](#).

### 2.1 Alarajahuojennuksen määrä

Järjestelmiin ja ohjelmistoihin toivotaan toteutettavaksi alarajahuojennuksen määrän eli tiedon 317 koneellinen laskenta. Laskukaavaa voidaan käyttää vain tilikausiin, jotka ovat alkaneet 1.1.2016 tai sen jälkeen. Peruslaskentakaava on seuraava liikevaihdon ollessa vähintään 10 000 euroa, mutta kuitenkin alle 30 000 euroa

$$317 = 316 - \frac{(315 - 10000) * 316}{20000}$$

Arvonlisäveron alarajahuojennuksista ja alarajahuojennuksen laskennan erityistilanteista on lisää tietoa [vero.fi:ssä](http://vero.fi:ssä). Aikaisemmille tilikausille laskukaava löytyy [vero.fi:stä](http://vero.fi:stä).

## 2.2 Maksuperusteinen arvonlisävero

Tietoon 337 Maksuperusteinen arvonlisävero annetaan arvoksi 1=Kyllä, jos verovelvollinen tilittää myyntien ja ostojen arvonlisäveron maksuperusteisesti. Maksuperusteista arvonlisäverojen tilitystä sovelletaan (1.1.2017 alkaen) pienyrityksiin eli yrityksiin joiden liikevaihto on enintään 500 000 euroa sekä asiakkaat, joihin ei sovelleta kirjanpitolakia. Näitä ovat esimerkiksi yksityiset maa-, metsä- ja kalatalouden harjoittajat. Vastaava mahdollisuus on myös esimerkiksi niillä yksityisillä ammatin- ja liikkeenharjoittajilla, joilla on kirjanpitolain mukaan oikeus laatia maksuperusteinen tilinpäätös liikevaihdon määrästä riippumatta.

Lisätietoa maksuperusteisesta arvonlisäverosta [vero.fi:ssä](http://vero.fi:ssä).

## 3 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 26.3.2019 alkaen siihen saakka, kunnes seuraava versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

## 4 KORJAAMINEN

Oma-aloitteisten verojen ilmoittamis- ja korjaamismenettely muuttuu. Käyttöön otetaan korvaava menettely. Jos arvonlisäverotiedot on annettu virheellisenä, korjaus tehdään ilmoittamalla kaikki verokauden arvonlisäverotiedot uudelleen oikeansuuisina. Uusi ilmoitus korvaa aikaisemman ilmoituksen. Lisäksi ilmoitukselle merkitään korjauksen syy valitsemalla kentistä 332-335 sopiva arvo.

Jos tiedot on annettu väärälle verokaudelle, tulee väärälle verokaudelle antaa korvaava ilmoitus, jossa tiedot ovat oikein.

Lisää korjaamisesta voit lukea ohjeesta: [vero.fi](http://vero.fi) > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen.

## 5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

- VSRTASKV
- VSRMUUKV

## 6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.6	198	Ohjelmiston tuottama aikaleima	Lisätty uusi huomautus (#1535)
1.5	336	Alarajahuojennusta voi hakea vain tilikauden viimeisenä verokautena tai kalenterivuoden viimeisenä neljänneksenä tai arvonlisäverovelvollisuuden päättämiskaudella	Lisätty uutena tietona.
	337	Maksuperusteinen arvonlisävero	

## 7 TIETOLUETTELO

Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSRALVKV
198	P		*	Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
014	P			Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_ AN2	
048	P			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
049	P			Vastaanottavan palvelun muodostama sanomatunniste, joka yksilöi sanoman, välityspalvelu täyttää	AN9	
010	P	T		Asiakkaan y-tunnus tai henkilötunnus	YTUNNUS   HETU	
050	P		*	Verokauden pituus K = kuukausi Q = Vuosineljännes V = kalenterivuosi tai poronhoitovuosi	AN1	K,Q,V,
052	V	T	*	Verokausi Pakollinen tieto kuukausi- ja vuosineljännesilmoituksilla. - Verokaudella K kuukausi 1 - 12 - Verokaudella Q vuosineljännes 1 – 4 - Verokaudella V jätetään ilmoittamatta	N2	
053	P	T	*	Verokauden vuosi	VVVV	
056	V		*	Ei toimintaa	N1	1
301	V		*	Suoritettava 24%:n vero kotimaan myynnistä	G13,2	
302	V		*	Suoritettava 14%:n vero kotimaan myynnistä	G13,2	
303	V		*	Suoritettava 10%:n vero kotimaan myynnistä	G13,2	
304	V		*	Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta	G13,2	
305	V		*	Vero tavaraostoista muista EU-maista	G13,2	
306	V		*	Vero palveluostoista muista EU-maista	G13,2	
307	V		*	Verokauden vähennettävä vero	G13,2	
308	V		*	Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	G13,2	
309	V		*	0-verokannan alainen liikevaihto	G13,2	
310	V		*	Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta	G13,2	
311	V		*	Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin	G13,2	
312	V		*	Palveluiden myynnit muihin EU-maihin	G13,2	
313	V		*	Tavaraostot muista EU-maista	G13,2	
314	V		*	Palveluostot muista EU-maista	G13,2	

315	V		*	Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto	R13,2	
316	V		*	Alarajahuojennukseen oikeuttava vero	R13,2	
317	V		*	Alarajahuojennuksen määrä	R13,2	
336	V			Alarajahuojennusta voi hakea vain tilikauden viimeisenä verokautena tai kalenterivuoden viimeisenä neljänneksenä tai arvonlisäverovelvollisuuden päättymiskaudella 1=haen, koska kyseessä on tilikauden viimeinen verokausi 2=haen, koska kyseessä on kalenterivuoden viimeinen neljännes 3=haen, koska alv-velvollisuuteni on päätynyt tällä verokaudella	N1	1,2,3
337	V			Maksuperusteinen arvonlisävero 1=Kyllä	N1	1
318	V		*	Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista	G13,2	
319	V		*	Rakentamispalvelun ja metalliromun myynnit	G13,2	
320	V		*	Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot	G13,2	
332	V			Laskuvirhe / Ilmoituksen täyttövirhe	N1	1
333	V			Verotarkastuksessa saatu ohjaus	N1	1
334	V			Oikeuskäytännön muutos	N1	1
335	V			Laintulkintavirhe	N1	1
042	V			Yhteyshenkilön puhelinnumero	AN35	
999	P			Lopputunnus	N8	

## 8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	053	#455; Verokauden vuoden tulee olla vähintään 2012
	050 052	#515; Jos verokauden pituus on kuukausi tai vuosineljännes (050 = K tai Q), ei Verokausi (052) voi olla tyhjä
	050 052	Verokauden sallitut arvot (052) ovat 1, 2, 3 ja 4, kun verokauden pituus on vuosineljännes (050 = Q)  #456; Verokauden sallitut arvot (052) ovat 1, 2, 3 ja 4, kun verokauden pituus on vuosineljännes (050 = Q)
	050 052 053	#454; Jos verokauden pituus on vuosi (V) , jätetään verokausi (052) ilmoittamatta
	052 053	Verokausi ei voi olla aiempi kuin kuluva vuosi + 4 sitä edeltänyttä vuotta.  #1015; Verokausi on liikaa menneisyydessä. Ilmoituksen korjaaminen ei ole enää mahdollista.
	052 053 301-320	#977; Luvullisen, veroa tai myyntiä sisältävän ilmoituksen voi antaa aikaisintaan verokauden aikana
	056 301 – 320	#1141; Jokin tiedoista 056 tai 301-320 on annettava
	056 301 – 320	#1142; Tietoa 056 ja tietoja 301-320 ei saa antaa yhtäaikaan

305 313	#1143; Jos tieto Vero tavaraostoista muista EU-maista (305) on ilmoitettu nol- lasta poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Tavarastot muista EU-maista (313) ilmoittaa nollasta poikkeavalla tiedolla.
313 305	#1144; Jos tieto Tavarastot muista EU-maista (313) on ilmoitettu nollasta poikkeavalla tiedolla, pitää Vero tavaraostoista muista EU-maista (305) myös ilmoittaa tyhjästä poikkeavalla tiedolla (voi myös olla 0)
306 314	#1145; Jos tieto Vero palveluostoista muista EU-maista (306) on ilmoitettu nol- lasta poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Palvelustot muista EU-maista (314) ilmoittaa nollasta poikkeavalla tiedolla.
314 306	#1146; Jos tieto Palvelustot muista EU-maista (314) on ilmoitettu nollasta poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Vero palveluostoista muista EU-maista (306) ilmoittaa tyhjästä poikkeavalla tiedolla (voi olla myös 0)
318 320	#1147; Jos Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista (318) on ilmoi- tettu nollasta poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (320) ilmoittaa nollasta poikkeavalla tiedolla.
320 318	#1148; Jos tieto Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (320) on ilmoitettu nollasta poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Vero rakentamispalvelun ja me- talliromun ostoista (318) ilmoittaa nollasta poikkeavalla tiedolla.
301 302 303 304 305 306 307 308 317 318	Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-) arvo tulee olla yhtä suuri kuin seuraavan laskutoimituksen lopputulos: verokentät (301, 302, 303, 304, 305, 306, 318) yhteensä vähennettynä vähennettävällä verolla (307) ja alaraja- huojennuksella (317)  #1149; Kentän 308 "Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)" arvo tulee olla yhtä suuri kuin seuraavan laskutoimituksen lopputulos: verokentät (301, 302, 303, 304, 305, 306, 318) yhteensä vähennettynä vähennettävällä ve- rolla (307) ja alarajahuojennuksella (317)
304 310 053	Tiedot 304 ja 310 voi antaa aikaisintaan verokaudelta 1/2018  #1364; Tiedot 304 ja 310 voi antaa aikaisintaan verokaudelta 1/2018

## 9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	301 302 303 304 305 306 307 309 310 311 312 313 314 318 319 320	Jos on ilmoitettu negatiivinen arvo joillakin tunnuksilla (301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 318, 319, 320), annetaan huomautus  #1009; Huom! Haluatko varmasti ilmoittaa miinusmerkkisen luvun? Jos korjaat

		aiemmin ilmoitettuja tietoja, tee korjaus ilmoittamalla kaikki verokauden tiedot uudelleen oikeansuuruisina.
	056 050 052 053	Ei toimintaa (056:1) ilmoituksen voi <ul style="list-style-type: none"> <li>• kuukausimenettelyssä antaa kuluva verokautta seuraavalle kuudelle verokaudelle</li> <li>• neljännesvuosimenettelyssä antaa kuluva verokautta seuraavalle kahdelle verokaudelle</li> <li>• vuosimenettelyssä voi antaa korkeintaan kuluvalle verokaudelle</li> </ul> #1151; Ei toimintaa –ilmoitusta ei voi antaa liian pitkälle tulevaisuuteen.
	315 316	#1152; Tieto Alarajahuojennukseen oikeuttava vero (316) saa olla enintään 24% tiedon Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto (315) määrästä.
	318 320	#1153; Tieto Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista (318) on 24% tiedon Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (320) määrästä.
	315	#1463; Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto (315) ei saa olla suurempi kuin 30.000 euroa
	315 316 317	#1464; Jos ilmoittaa tiedossa Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto (315) nollaa suuremman luvullisen arvon, tulee antaa tiedot Alarajahuojennukseen oikeuttava vero (316) ja Alarajahuojennuksen määrä (317)
	315 316 317	#1465; Jos ilmoittaa jonkun tiedoista Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto (315), Alarajahuojennukseen oikeuttava vero (316) tai Alarajahuojennuksen määrä (317), pitää kaikki mainitut tiedot antaa
	336 315 316 317	#1466; Jos ilmoittaa tiedon Alarajahuojennusta voi hakea vain tilikauden viimeisenä verokautena tai kalenterivuoden viimeisenä neljänneksenä tai arvonlisäverovelvollisuuden päättymiskaudella (336), pitää antaa myös tiedot Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto (315), Alarajahuojennukseen (316) ja Alarajahuojennuksen määrä (317)
	050 336	#1467; Tietoa Alarajahuojennusta voi hakea vain tilikauden viimeisenä verokautena tai kalenterivuoden viimeisenä neljänneksenä tai arvonlisäverovelvollisuuden päättymiskaudella (336) ei saa ilmoittaa jos Verokauden pituus (050) on kalenteri- ja poronhoitovuosi (V).
U	198	#1535; Ohjelmiston tuottama aikaleima (198) on yli 31 päivää menneisyydessä tai tulevaisuudessa

## 10 ESIMERKKI

### Esim. 1

Tiedostossa on TestiAccounting Pron (048) ja (014) ohjelmiston tuottama arvonlisäverotietojen 6612663-4 (010) veroilmoitus, jossa verokaudelle tammikuu 2017 (052:1, 053:2017) ei ole toimintaa (056:1). Yhteyshenkilön puhelinnumero (042) on 09-1234567.

000:VSRALVKV  
198:14062017203015  
048:TestiAccounting Pro  
014:6606611-7\_AP  
010:6612663-4  
050:K  
052:1  
053:2017  
056:1  
042:09-1234567  
999:1

Esim. 2

Tiedostossa on TestiAccounting Pron (048) ja (014) ohjelmiston tuottama arvonlisäverotietojen 6612663-4 (010) veroilmoitus, jossa verokaudelle tammikuu 2018 (052:1, 053:2018) ilmoitetaan myös Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta (310) ja Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta (304).

000:VSRALVKV  
198:11112017112233  
048:AccountingPro  
014:6612663-4\_AP  
010:6606773-4  
050:K  
052:1  
053:2018  
301:77777,77  
302:11111,11  
303:0,99  
304:24,99  
305:000000000000,00  
306:-000000000000,00  
307:20000,00  
308:59154,86  
309:000000000000,01  
310:240,00  
311:0,09  
312:1234567890123,12  
313:22222,22  
314:9999,99  
315:1000000,00  
316:240000,00  
317:10000,00  
318:240,00  
319:1234567890123,19  
320:1000,00  
042:09 1234567  
999:1