

A86/200/2016

1.7

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

TIETUEKUVAUS

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	3
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	3
2.1	Alarajahuojennuksen määrä	4
2.2	Maksuperusteinen arvonlisävero	4
3	VOIMASSAOLO	5
4	KORJAAMINEN	5
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	5
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON	6
7	TIETOLUETTELO	6
8	TARKISTUKSET	8
9	HUOMAUTUKSET	10
10	ESIMERKKI	11

Versiohistoria

Päivä	Ver-sio	Kuvaus
3.6.2024	1.7	Muutokset: <ul style="list-style-type: none">Suoritettava 24 %:n tai 25,5 %:n vero kotimaan myynneistä. Yleinen arvonlisävero-kanta nousee 25,5 prosenttiin 1.9.2024 alkaen.Alarajahuojennuksen ja Maksuperusteisen arvonlisäveron tietojen ilmoittaminen päättyy verokauteen 12/2024 (tiedot 315, 316, 317, 336 ja 337).
5.11.2021	1.6	Korjattu kappaleen 2.1. laskukaava.
30.9.2021		Poistettu Katso-viittaukset.
26.3.2019		Lisätty uusi huomautus (#1535) kohtaan 9.
14.11.2018	1.5	Lisätty kohtaan 7 uudet tunnuksset 336 ja 337. Lisätty huomautuksia kohtaan 9

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 > Tietoa Verohallinnosta > Kehittäjät > Tietuekuvaukset > 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
- kalenterivuositain, jolloin määräpäivä on verovuotta seuraavan vuoden helmikuun viimeinen päivä

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

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

Täyttöoppaassa on kuvattuna tarkemmin mm. määräpäivät, veron määrän muodostaminen ja tietojen korjaaminen [Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista \(4001\)](#) ([vero.fi](#) > *Tietoa Verohallinnosta* > *Yhteystiedot ja asiointi* > *Lomakkeet* > 4001).

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

2.1 Alarajahuojennuksen määrä

Alarajahuojennustietoja voi ilmoittaa verokauteen 31.12.2024 asti. Alarajahuojennustiedot poistuvat 1.1.2025 tai sen jälkeen alkavista verokausista.

Järjestelmiin ja ohjelmistoihin toivotaan toteutettavaksi alarajahuojennuksen määrän eli tiedon 317 koneellinen laskenta. Laskukaavaa voidaan käyttää vain tilikausiin, jotka ovat alkaneet välillä 1.1.2021 – 31.12.2024. Peruslaskentakaava on seuraava, kun liikevaihto ylittää 15 000 euroa, mutta on kuitenkin alle 30 000 euroa:

$$317 = 316 - \frac{(315 - 15000) * 316}{15000}$$

Jos tilikausi on alkanut 1.1.2016 tai tämän jälkeen, mutta ennen 1.1.2021 peruslaskentakaava on seuraava, kun liikevaihto ylittää 10 000 euroa, mutta on kuitenkin alle 30 000 euroa:

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

Arvonlisäveron alarajahuojennuksista ja alarajahuojennuksen laskennan erityistilanteista on lisää tietoa [vero.fi:ssä](#).

2.2 Maksuperusteinen arvonlisävero

Maksuperusteinen arvonlisäverotieto voidaan ilmoittaa verokauteen 31.12.2024 asti. Maksuperusteisen arvonlisäverotieto poistuu 1.1.2025 alkavista verokausista.

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](https://vero.fi/ssä).

3 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 29.8.2024 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 oikeansuuruisina. 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 [Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen \(pdf\)](#) (vero.fi > Tietoa Verohallinnosta > Kehittäjät > Tietuekuvaukset > Oma-aloitteiset verot > Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen).

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

- VSRTASKV
- VSRMUUKV

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.7	336	Alarajahuojennusta voi hakea vain tilikauden viimeisenä verokautena tai kalenterivuoden viimeisenä neljänneksenä tai arvonlisäverovelvollisuuden päättämiskaudella	Uusi arvo 4 = ”koska alarajahuojennuksen ilmoittaminen päättyy verokautteen 31.12.2024. Kyseessä ei ole tilikauteni viimeinen verokausi”
1.7	301	Suoritettava 24% tai 25,5%:n vero kotimaan myynnistä	Lisätty nimeen myös ”25,5 %”
1.7		Tarkistukset #1924, #1925, #1926, #1927	Lisätty uudet tarkistukset, koska Alarajahuojennuksen ja Maksuperusteisen arvonlisäveron tietojen ilmoittaminen päättyy verokautteen 12/2024 (tiedot 315, 316, 317, 336 ja 337).
1.7		Tarkistus #1495	Muutettu tarkistusta
1.7		Huomautus #1152	Muutettu huomautuksen veroprosentti
1.7		Tarkistus #1153	Muutettu huomautus tarkistukseksi ja lisätty veroprosentti 25,5

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 vuosineljännes- ilmoituksilla. - 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 tai 25,5%:n vero kotimaan myynnistä - Yleinen arvonlisäverokanta nousee 25,5 prosenttiin 1.9.2024 alkaen.	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	N1	1,2,3,4

				<p>verokautena tai kalenterivuoden viimeisenä neljänneksenä tai arvonlisäverovelvollisuuden päättymiskaudella</p> <p>1=haen, koska kyseessä on tilikauden viimeinen verokausi</p> <p>2=haen, koska kyseessä on kalenterivuoden viimeinen neljännes</p> <p>3=haen, koska alv-velvollisuuteni on päättynyt tällä verokaudella</p> <p>4=haen, koska alarajahuojennuksen ilmoittaminen päättyy 31.12.2024. Kyseessä ei ole tilikauteni viimeinen verokausi.</p> <p>Arvo (4) on käytössä vain verokaudella 12/2024.</p>		
337	V			<p>Maksuperusteinen arvonlisävero</p> <p>1=Kyllä</p>	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)

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
		#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 yhtä aikaa
	305 313	#1143; Jos tieto Vero tavaraostoista muista EU-maista (305) on ilmoitettu nollassa poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Tavaraostot muista EU-maista (313) ilmoittaa nollassa poikkeavalla tiedolla.
	313 305	#1144; Jos tieto Tavaraostot muista EU-maista (313) on ilmoitettu nollassa 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 nollassa poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Palveluostot muista EU-maista (314) ilmoittaa nollassa poikkeavalla tiedolla.
	314 306	#1146; Jos tieto Palveluostot muista EU-maista (314) on ilmoitettu nollassa 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 ilmoitettu nollassa poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (320) ilmoittaa nollassa poikkeavalla tiedolla.
	320 318	#1148; Jos tieto Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (320) on ilmoitettu nollassa poikkeavalla tiedolla, pitää myös tieto Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista (318) ilmoittaa nollassa poikkeavalla tiedolla.
Muut	053 301 302 303 304 305 306 307 308 317 318	Tämä tarkistus on voimassa verovuoteen (053) 2024 asti, eli ei enää verovuonna 2025. 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 alarajahuojennuksella (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 verolla (307) ja alarajahuojennuksella (317)
Uusi	053 301	Tämä sääntö on voimassa verovuodesta (053) 2025 alkaen.

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	302 303 304 305 306 307 308 318	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) #1924; Kentän Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)(308) arvo tulee olla yhtä suuri kuin seuraavan laskutoimituksen lopputulos: verokentät (301, 302, 303, 304, 305, 306, 318) yhteensä vähennettynä vähennettävällä verolla (307)
	304 310 053	Tiedot 304 ja 310 voi antaa aikaisintaan verokaudelta 1/2018 #1364; Tiedot 304 ja 310 voi antaa aikaisintaan verokaudelta 1/2018
Uusi	053 315 316 317 336	Tiedot 315, 316, 317 ja 336 voi antaa verokauden vuodelta (053) 2024 ja aiemmin. #1925; Tiedot 315, 316, 317 ja 336 voi antaa verokaudelta 12/2024 ja aiemmin.
Uusi	050 052 053 336	Tiedot 336 arvon 4 voi antaa verokaudelta 31.12.2024 eli Verokauden vuosi (053) = 2024, Verokauden pituus (050) = K ja Verokausi (052) = 12. #1926; Tiedon 336 arvon 4 voi ilmoittaa vain verokaudella 31.12.2024
Uusi	337	#1927; Tiedon 337 voi antaa verokaudelta 12/2024 (053) ja aiemmin.
Muut	318 320	#1153; Tieto Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista (318) on 24% - 25,5% tiedon Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (320) määrästä.

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	Ei toimintaa (056:1) ilmoituksen voi

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	053	<ul style="list-style-type: none"> • kuukausimenettelyssä antaa kuluvaan verokautta seuraavalle kuudelle verokaudelle • neljännesvuosimenettelyssä antaa kuluvaan verokautta seuraavalle kahdelle verokaudelle • vuosimenettelyssä voi antaa korkeintaan kuluvalle verokaudelle <p>#1151; Ei toimintaa –ilmoitusta ei voi antaa liian pitkälle tulevaisuuteen.</p>
	315 316	#1152; Tieto Alarajahuojennukseen oikeuttava vero (316) saa olla enintään 25,5% tiedon Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto (315) 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; Alarajahuojennusta voi hakea vain tilikauden viimeisenä verokautena tai kalenterivuoden viimeisenä neljänneksenä tai arvonlisäverovelvollisuuden päättymiskaudella. Tietoa (336) ei saa ilmoittaa jos Verokauden pituus (050) on kalenteri- ja poronhoitovuosi (V).
	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 tammi-kuu 2020 (052:1, 053:2020) ei ole toimintaa (056:1). Yhteyshenkilön puhelinnumero (042) on 09-1234567.

000:VSRALVKV

198:14062024203015

048:TestiAccounting Pro

014:6606611-7_AP

010:6612663-4
050:K
052:1
053:2024
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 tammi-kuu 2024 (052:1, 053:2024) ilmoitetaan myös Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta (310) ja Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta (304).

000:VSRALVKV
198:11112024112233
048:AccountingPro
014:6612663-4_AP
010:6606773-4
050:K
052:1
053:2024
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