

Tiedostona sähköisesti annettujen verovuoden 2020 vuosi-ilmoitusten korjaaminen

Sisällys

1	YLEISTÄ.....	2
2	KORJAAMISEN AIKATAULUT	2
3	KÄSITTEET	2
4	KORVAAVA MENETTELY.....	2
4.1	Tunnistetiedot määräävät, mitkä annetuista vuosi-ilmoitustiedoista korvataan.....	3
4.2	Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto – Tieto 014.....	5
4.3	Miten korvaava menettely näkyy tietojärjestelmien, ohjelmistojen ja palveluiden kehittämisessä? .	5
5	POIKKEUKSET	6

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
12.1.2018	1.0	Päivämäärät vuoden 2017 ilmoitusten määräajoista on päivitetty
27.9.	1.1.	Korvaava menettely käyttöön otettu kaikissa vuosi-ilmoituksissa.
7.11.	1.1.	Korjattu korjaamisen aikatauluja. Täsmennetty VSLAINAE tietovirran poikkeuksellista korjausmenettelyä
16.1.2019	1.2.	Korjattu esimerkeissä olleet virheet
20.12.2019	1.3.	Ohjeen vuosipäivitys
21.10.2020	1.4.	Ohjeen vuosipäivitys

1 YLEISTÄ

Vuosi-ilmoitusten korjaamisessa on käytössä korvaavan ilmoituksen menettely. Korvaavassa menettelyssä korjaus tehdään antamalla uusi ilmoitus, joka korvaa aiemmin annetun ilmoituksen. Poisto-korjauslisäys menettely ei ole enää käytössä.

Vuosi-ilmoitusten korjaukset suositellaan tehtäväksi käyttäen samaa kanavaa kaikkien ilmoitusten lähettämiseen. Paperilla annetut ilmoitukset suosittelemme kuitenkin korjaamaan käyttäen sähköisiä ilmoituskanavia, esim. lomake.fi-verkkolomakepalvelua.

2 KORJAAMISEN AIKATAULUT

Korjaamisen aikataulut ovat aikaistuneet, koska vuoden 2020 verotus voi valmistua osalla asiakkaista jo toukokuussa. Tämä tarkoittaa sitä, että korjaukset vuosi-ilmoituksiin pitäisi tehdä viimeistään 29.4, jotta korjattu tieto ehtii asiakkaan verotukseen ennen verotuksen valmistumista.

15.3.

Vuoden 2020 vuosi-ilmoitusten korjaukset tulisi tehdä viimeistään 15.3.2021, jotta tiedot saadaan esitäytetyille veroilmoituksille. Tämän jälkeen virheet on korjattava heti, kun ne on havaittu.

29.4.

Vuosi-ilmoitusten korjaukset, jotka tehdään viimeistään 29.4.2021, ehtivät korjausverotuspäätöksille. Sen jälkeen annetut vuosi-ilmoitukset, jotka eivät ehdi joustavasti valmistuvaan verotukseen, menevät automaattisesti verotuksen oikaisuun.

Huomaa, että tulorekisteriin ilmoittamasi tiedot pitää myös korjata tulorekisterissä.

3 KÄSITTEET

Ilmoitus

Yksi vuosi-ilmoituksen saajakohtainen erittely on yksi ilmoitus. Yksi tiedosto voi sisältää monta ilmoitusta. Korvaavassa menettelyssä aiempi ilmoitus korvataan uudella ilmoituksella.

Tiedosto

Yhdessä tiedostossa voi olla useita ilmoituksia. Tiedostoja ei korjata tai korvata uusilla. Esimerkiksi jos tiedoston sisällä on 100 ilmoitusta ja niistä 10:ssä on tunnistetiedoissa virhe, suositus on, että annetaan kaksi erillistä tiedostoa eli annetaan tiedosto joka sisältää 10 poisto-ilmoitusta ja toinen joka sisältää 10 uutta oikeilla tiedoilla olevaa ilmoitusta. 90 ilmoitusta, jotka olivat oikein, ei tule antaa toista kertaa.

4 KORVAAVA MENETTELY

Vuosi-ilmoitukset korjataan antamalla uusi saajan erittely, jossa kaikki tunnistetiedot ovat samoja uudella ja korvattavalla erittelyllä. Näin uusi erittely korvaa aikaisemman erittelyn. Korvaavassa erittelyssä ilmoituksen antajan on itse laskettava yhteen suorituslajeittain yhden saajan tiedot koko vuodelta.

Korvaavalle erittelylle tulee merkitä kaikki alkuperäiset oikein olleet tiedot ja korjatut tiedot. Uusimman erittelyn tulee sisältää myös esim. samalle saajalle, samalta maksajalta ja samalla suorituslajilla aiemmin lähetettyjen erittelyjen tiedot.

Maksajakohtaiset yhteenvetotiedot on jo aiemmin korjattu antamalla uusi korvaava ilmoitus eli niiden tietojen korjaamisessa mikään ei ole muuttunut.

Pääsääntö on, että vain virheelliset saajakohtaiset erittelyt tai maksajakohtaiset yhteenvetotiedot korjataan. Koko ilmoitusaineistoa ei tarvitse antaa uudelleen. Korjausilmoitusta vastaavaan tiedostoon maksuvuodeksi merkitään se vuosi, jolta annettua vuosi-ilmoitusta korjataan.

Esimerkki 1

Vuosi-ilmoitus omaisuudenhoitomaksuista, joka annetaan tammikuussa 2021 ja korjataan maaliskuussa 2021:

Pankki antaa tammikuussa 2021 ilmoituksen omaisuudenhoitomaksuista vuodelta 2020, jossa ilmoitetaan maksun perineen yhteisön y-tunnus, maksajan henkilötunnus ja omaisuudenhoitomaksujen rahamäärä 100,00 euroa.

000:VSOMHOIE
058:2020
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:100,00
198:31012021121555
014:6606611-7_AP
999:1

Maaliskuussa huomataan, että erittelytiedoissa on ollut virhe omaisuudenhoitomaksujen rahamäärässä. Annetaan uusi korjattu erittely, jossa on mukana korjattu omaisuudenhoitomaksujen rahamäärä 220,00 euroa.

000:VSOMHOIE
058:2020
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:220,00
198:12032021121555
014:6606611-7_AP
999:1

Vuosi-ilmoituksia voi edelleen antaa kesken vuoden, mutta viimeisintä vuosi-ilmoitusta annettaessa tulee ilmoittajan antaa koko vuoden tiedot, siis myös ne tiedot, jotka jo kertaalleen on annettu.

4.1 Tunnistetiedot määräävät, mitkä annetuista vuosi-ilmoitustiedoista korvataan

Uusin ilmoitus korvaa aiemmin annetun ilmoituksen, jos tunnistetiedot ovat ilmoituksilla samat. Tunnistetiedot ovat vuosi-ilmoituskohtaisia ja ne on merkitty T-kirjaimella tietuekuvauksen sarakkeeseen T(unniste). Tämä tarkoittaa, että korjaus- ja poistoilmoituksella (082:D) tunnistetietojen tulee olla samat kuin alkuperäisessä

ilmoituksessa. Poistoilmoituksella tunnistetietojen lisäksi saa antaa vain tiedot 048, 198 ja 999. Ohjelmiston tuottama aikaleima (198) on aina se hetki, jolloin ilmoitusaineisto on muodostunut lähetettäväksi. Useassa ilmoituksessa toistuvia tunnistetietoja ovat maksajan tunnus, saajan tunnus, maksuvuosi ja suorituslaji.

ET tunnistesarakkeessa merkitsee, että tieto on ehdollinen tunnistetieto. Jos alkuperäisellä ilmoituksella on ehdollisen tunnistetiedon kentässä tietoa, sama tieto on annettava myös korjausilmoituksella, jotta ilmoitus korvaisi alkuperäisen.

Tunnistetietojen korjaaminen

Jos tunnistetiedoissa on virhe, tulee aikaisemmin annettu ilmoitus poistaa seuraavasti:

- täytä ilmoitukseen poistettavan ilmoituksen tunnistetiedot siinä muodossa, kun olet ne alun perin antanut.
- merkitse tunnukseksi 082 ja sille arvoksi "D" (poisto-tieto)
- jätä kaikki muut kohdat ilmoitukselta tyhjäksi ja lähetä ilmoitus
- anna uusi ilmoitus oikeilla tiedoilla

Jos tunnistetiedoista saajan tunnuksen kohdalle on merkitty väärä tunnus ja tietojen olisi pitänyt oikeasti mennä eri saajalle, annetaan poistoilmoitus. Kun väärän saajan tiedot on poistettu, annetaan uusi ilmoitus oikean saajan tiedoilla.

Esimerkki 2 Vuosi-ilmoitus omaisuudenhoitomaksujen erittelytiedon poistaminen väärältä maksajalta

Alkuperäinen ilmoitus maksuvuodelta 2020 (058), jossa maksun perineen yhteisön y-tunnus 1234567-9 (010), tunnistetietona (221) esim. konttorinumero 123, maksajan henkilötunnus 131052-000T (083), omaisuudenhoitomaksujen rahamäärä (224) sekä erittelytapahtuman järjestysnumerona 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona. Edellä mainittujen tietojen perusteella on muodostettu seuraavanlainen tietue (tunnistetiedot lihavoituna):

000:VSOMHOIE
058:2020
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:1200,00
198:31012021121555
014:6606611-7_AP
999:1

Alkuperäisessä ilmoituksessa saajan henkilötunnus ilmoitettiin väärin. Oikea henkilötunnus on 230367-931K.

Virheellinen erittely poistetaan antamalla poistoilmoitus, jonka **tunnistetiedot** ovat samat kuin alkuperäisellä ilmoituksella ja tietueelle lisätään *tunnus 082* ja sille arvoksi D. Muut tiedot jätetään tyhjäksi.

000:VSOMHOIE
082:D

058:2020
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
198:15022021121555
014:6606611-7_AP
999:1

Kun väärän saajan tiedot on poistettu, annetaan uusi ilmoitus oikean saajan tiedoilla.

000:VSOMHOIE
058:2020
010:1234567-9
221:123
083:230367-931K
224:1200,00
198:15022021131555
014:6606611-7_AP
999:1

4.2 Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto – tieto 014

Ilmoituksen tuottaneet ohjelmiston yksilöivä tieto (014) on pakollinen tunnistetieto melkein kaikissa vuosi-ilmoituksissa.

Tunnukselle 014 annettu tieto tulee jatkossa sisältää ohjelmiston tuottavan yhtiön y-tunnuksen ja kaksi tarkistemerkkiä. Y-tunnuksen ja tarkistemerkkien väliin syötetään alaviiva. Y-tunnuksen muodon tulee olla oikein. Tarkistemerkkien avulla ohjelmistoja tuottava yhtiö yksilöi ohjelmistotuotteensa haluamallaan tavalla.

Ohjelmiston yksilöivään tietoon (014) syötettävän tiedon muoto on: Y-

TUNNUS_AN2 (yhteensä 12 merkkiä)

Esimerkki:

AccountingPro-ohjelmiston tuottavan yhtiön y-tunnus on 6606611-7. Accounting Pro tuotteen lisäksi yhtiöllä on myös PalkanlaskentaPro-ohjelmisto.

Esimerkki oikein annetusta ohjelmistotiedosta

014: 6606611-7_AP (Accounting Pro)

014: 6606611-7_PP (Palkanlaskenta Pro)

Silloin kun ohjelmistoja tuottavalla yhtiöllä ei ole suomalaista y-tunnusta, voidaan käyttää keinoarvoa 0000000-0, esimerkiksi 0000000-0_U1.

Jos maksaja on itse tuottanut ohjelmiston, jolla vuosi-ilmoitus muodostetaan, käytetään maksajan omaa Y-tunnusta ja tarkistemerkkiä.

4.3 Miten korvaava menettely näkyy tietojärjestelmien, ohjelmistojen ja palveluiden kehittämisessä?

Tietojärjestelmämuutosten yhteydessä tulee vanhan järjestelmän tiedot konvertoida uuteen järjestelmään pohjatiedoiksi.

Ohjelmistojen ja palveluiden kehittämisessä tulee huomioida, että ilmoitusvelvollinen voi summata alkuvuoden tiedot loppuvuoden tietojen kanssa yhteen ennen lähettämistä tai vaihtoehtoisesti järjestelmään pitää pystyä syöttämään saajakohtaiset alkusaldot pohjatiedoiksi. Konversio uuden ja vanhan järjestelmän välillä vaatii suunnittelua.

Kun ohjelmiston tai palvelun käyttäjä lopettaa käytön tai siirtyy käyttämään jotain toista ohjelmistoa tai palvelua, tulee ohjelmistojen tai palveluiden käyttäjää eli ilmoitusvelvollista ohjeistaa antamaan koko vuodelta vain yksi vuosi-ilmoitus.

5 POIKKEUKSET

Vero API rajapinnan kautta annetun Välitettyjen palveluiden (VSVALPAL) vuosi-ilmoituksen korjaaminen on ohjeistettu API dokumentaatioissa.