

ULKOMAISEN YHTEISÖN VEROILMOITUS JA SELVITYS TOIMINNASTA (6U)

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 VERSIOON	4
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO	4
8	TARKISTUKSET	11
9	HUOMAUTUKSET	12
10	LASKENTASÄÄNNÖT	13

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 edustusosoikeudet](#) (*Ilmoitin.fi > Ohjeet ja apuvälineet > Tunnistustavat, roolit ja edustusosoikeudet*).

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 VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
	695	Tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys	Lisätty uutena tietona.
	071	Toimiala, koodi (jos toimiala on muuttunut)	Tiedot poistettu
	072	Toimiala, sanallinen muoto	

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY06U21
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
041	P		Veroilmoituksen yhteyshenkilö	AN70	
042	P		Yhteyshenkilön puhelinnumero	AN35	
044	V		Yhteyshenkilön sähköpostiosoite	AN70	
184	V		Toimintaa sekä Manner-Suomessa että Ahvenanmaalla	N1	1
OTS			Kiinteä toimipaikka		
073	P	H	Yhtiö katsoo, että sille muodostuu tuloverotuksessa kiinteä toimipaikka tai sillä on kiinteää omaisuutta (1 = Kyllä, 2 = Ei)	N1	1,2
OTS			Muut tiedot		

Tun- nus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
169	V		Yhtiö ei harjoita elinkeinotoimintaa (EVL 1 §:n 1 mom.)	N1	1
173	V		Tilinpäätös kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukainen (1 = Kyllä)	N1	1
182	V	H	Yhtiö on velvollinen laatimaan siirtohinnoitteludokumentointia (VML 14 a §) (täytä lomake 78) (1 = Kyllä)	N1	1
174	V		Onko sivuliike tai kiinteä toimipaikka yhtiötetty EVL 52 d §:n mukaisesti? Tai onko yhtiö siirtänyt sivuliikkeen tai kiinteän toimipaikan muodostaman liiketoimintakokonaisuuden EVL 52 d §:n mukaisesti? (1 = Kyllä)	N1	1
OTS			Tuloverolaskelma (EVL)		
OTS			Elinkeinotoiminnan tuotot		
OHJ			Liikevaihto		
320	V		Tavaroiden ja palveluiden myynti muille	G13,2	
321	V		Tavaroiden ja palveluiden myynti pääliikkeelle	G13,2	
322	V		Tavaroiden ja palveluiden myynti saman konsernin yrityksille	G13,2	
OHJ			Toiminnan muut tuotot		
323	V	H	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot ja purkuvoitot (erittele lomakkeella 71A ja/tai 71B)	G13,2	
324	V	H	Veronalainen osuus (EVL 6b ja 51d §) (erittele lomakkeella 71B)	G13,2	
260	V	H	Käyttöomaisuuskiinteistöjen luovutusvoitot	G13,2	
325	V		Muut tuotot	G13,2	
OHJ			Rahoitustuotot		
326	V		Saadut osingot ja ylijäämät (erittele lomakkeella 73)	G13,2	
327	V		Veronalainen osuus (EVL 6a§)	G13,2	
328	V		Voitto-osuudet yhtymistä	G13,2	
329	V		Tulo-osuuksien veronalainen osuus (TVL 16 ja	G13,2	

Tun-nus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
			16a §)		
561	V		Tuotot kapitalisaatiosopimuksista ym.	G13,2	
563	V		Veronalainen osuus	G13,2	
330	V		Muut rahoitus- ja korkotuotot	G13,2	
331	V		Palautuvat arvonalennukset	G13,2	
332	V		Veronalainen osuus (EVL 5a §)	G13,2	
334	V	H	Saatu konserniavustus (erittele lomakkeella 65)	G13,2	
335	V		Varausten vähennykset	G13,2	
336	V		Veronalainen osuus (EVL 43 ja 47 §)	G13,2	
479	V	H	Osuus väliyhteisön tuloon (erittele lomakkeella 74)	G13,2	
261	V	H	Muun omaisuuden luovutusvoitot	G13,2	
337	V		Muut veronalaiset tuotot (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G13,2	
338	V		ELINKEINOTOIMINNAN VERONALAISET TUOTOT YHTEENSÄ	G13,2	
339	V		Veronpalautus	G13,2	
340	V		Tuloslaskelman muut verottomat tuotot	G13,2	
OTS			Elinkeino toiminnan kulut		
OHJ			Materiaalit ja palvelut		
341	V		Ostot ja varastojen muutokset	G13,2	
342	V		Ulkopuoliset palvelut – pääliike ja etuyhteisyrietykset	G13,2	
343	V		Ulkopuoliset palvelut - muut	G13,2	
			Henkilöstökulut		
344	V		Suomessa tehdyn työn palkat ja palkkiot	G13,2	
345	V		Suomessa tehdyn työn eläkekulut	G13,2	
346	V		Suomessa tehdyn työn muut henkilösivukulut	G13,2	
347	V		Muualla tehdyn työn henkilöstökulut, jotka kohdistuvat Suomen kiinteään toimipaikkaan	G13,2	

Tun- nus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
OHJ			Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumi- set		
348	V		Poistot	G13,2	
349	V	H	Vähennyskelpoinen osuus (EVL 24, 30 - 34, 36 - 41 §) (erittele lomakkeella 62)	G13,2	
350	V		Käyttöomaisuuden arvonalentumiset	G13,2	
351	V		Vähennyskelpoinen osuus (EVL 42 §)	G13,2	
OHJ			Toiminnan muut kulut		
352	V	H	Edustuskulut	G13,2	
353	V	H	Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.)	G13,2	
354	V		Annetut lahjoitukset	G13,2	
355	V		Vähennyskelpoinen osuus (mm. TVL 57 §)	G13,2	
356	V	H	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappiot ja purkutappiot (erittele lomakkeella 71A ja/tai 71B)	G13,2	
357	V	H	Vähennyskelpoinen osuus (EVL 6b ja 51d §) (erittele lomakkeella 71B)	G13,2	
358	V		Myyntisaamisten arvonalentumiset	G13,2	
359	V		Kiinteälle toimipaikalle kohdistetut pääliikkeen hallintokulut	G13,2	
360	V		Muut vähennyskelpoiset kulut	G13,2	
OHJ			Vähennyskelvottomat kulut		
361	V		Välittömät verot	G13,2	
362	V		Veronkorotukset ja myöhästymismaksut	G13,2	
363	V		Sakot ja muut rangaistusmaksut	G13,2	
364	V		Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	G13,2	
365	V		Pakolliset varaukset	G13,2	
366	V		Muut vähennyskelvottomat kulut	G13,2	
OHJ			Rahoituskulut		

Tun-nus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
370	V		Korkokulut pääliikkeelle	G13,2	
371	V		Vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
367	V		Korkokulut saman konsernin yrityksille	G13,2	
369	V		Korkokulut etuyhteisyriyksille	G13,2	
372	V		Muut korkokulut	G13,2	
398	V		Korkokuluna käsiteltävät rahoituskulut (EVL 18 a §)	G13,2	
399	V		Korkokulujen oikaisu (EVL 18 a §)	G13,2	
373	V		Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset (EVL 16§ 1 mom. 7 k.)	G13,2	
374	V		Muun rahoitusomaisuuden menetykset ja arvonalentumiset	G13,2	
375	V		Vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
376	V		Rahoitusomaisuuden luovutustappiot	G13,2	
377	V		Muut rahoituskulut	G13,2	
378	V	H	Annettu konserniavustus (erittele lomakkeella 65)	G13,2	
379	V		Varausten lisäykset	G13,2	
380	V		Vähennyskelpoinen osuus (EVL 43 ja 47 §)	G13,2	
270	V	H	Muun omaisuuden luovutustappiot ja arvonalentumiset	G13,2	
271	V	H	Vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
272	V		Muuhun omaisuuteen kuuluvien saamisten arvonalentumiset	G13,2	
273	V		Vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
695	V		Tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys	G13,2	
381	V		Muut vähennyskelpoiset kulut (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G13,2	
382	V		ELINKEINOTOIMINNAN VEROTUKSESSA VÄHENNYSKELPOISET KULUT YHTEENSÄ	G13,2	
OTS			Verotettava tulos / vahvistettava tappio		

Tun-nus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
500	V	#505, *	Elinkeinotoiminnan tulos	R13,2	
504	V		Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	R13,2	
505	V	#500, *	Elinkeinotoiminnan tappio	R13,2	
383	V		Tuloista Suomessa perityt lähdeverot (Lähdeverolaki 7§)	R13,2	
OHJ			Pääliikkeen tiedot tilikaudelta		
384	V		Pääliikkeen liikevaihto (koko toiminta)	R13,2	
385	V		Pääliikkeen kulut yhteensä	R13,2	
386	V		Pääliikkeen tulos/tappio	G13,2	
387	V		Pääliikkeessä työskentelevien henkilöiden lukumäärä, kpl	+N8	
OTS			Varallisuuslaskelma		
OHJ			Varat		
OHJ			Käyttöomaisuus		
400	V		Aineettomat oikeudet	R13,2	
401	V		Pitkävaikutteiset menot	R13,2	
402	V	H	Kiinteistöt (erittele lomakkeella 18)	R13,2	
403	V		Koneet ja kalusto	R13,2	
404	V		Ennakkomaksut	R13,2	
405	V	H	Käyttöomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	R13,2	
406	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R13,2	
407	V		Saamiset omistusyhteisyrittäjäryksiltä	R13,2	
408	V		Muut käyttöomaisuussaamiset	R13,2	
409	V		Muu käyttöomaisuus	R13,2	
410	V		Käyttöomaisuus yhteensä	R13,2	
OHJ			Vaihto-omaisuus		
415	V		Vaihto-omaisuuskiinteistöt	R13,2	

Tun-nus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
417	V		Muu vaihto-omaisuus	R13,2	
418	V		Vaihto-omaisuus yhteensä	R13,2	
OHJ			Rahoitusomaisuus		
419	V		Myyntisaamiset	R13,2	
420	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R13,2	
421	V		Saamiset omistusyhteyserityksiltä	R13,2	
422	V		Lainasaamiset	R13,2	
424	V	H	Rahoitusomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	R13,2	
428	V		Muu rahoitusomaisuus ja saamiset	R13,2	
429	V		Rahoitusomaisuus yhteensä	R13,2	
OHJ			Muu omaisuus		
430	V	H	Arvopaperit (erittele lom. 8A)	R13,2	
431	V	H	Kiinteistöt (erittele lom. 18)	R13,2	
437	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R13,2	
438	V		Muut saamiset	R13,2	
433	V		Muu tähän ryhmään kuuluva omaisuus	R13,2	
434	V		Muu omaisuus yhteensä	R13,2	
435	V		VARAT YHTEENSÄ	R13,2	
OHJ			Velat		
452	V		Lainat rahoituslaitoksilta	R13,2	
454	V		Velat saman konsernin yrityksille	R13,2	
455	V		Velat omistusyhteyserityksille	R13,2	
456	V		Velat osakkaille	R13,2	
457	V		Siirtovelat	R13,2	
458	V		Muut velat	R13,2	
459	V		Pääomalainat	R13,2	
460	V		VELAT YHTEENSÄ	R13,2	

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
461	V		Lyhytaikaiset velat yhteensä	R13,2	
462	V		Pitkäaikaiset velat yhteensä	R13,2	
OTS			Tilintarkastus		
177	P	*	Kiinteän toimipaikan/sivuliikkeen tilintarkastus suoritettu 1=kyllä 2=ei, suoritetaan myöhemmin 3=ei, tilintarkastaja on jätetty valitsematta	N1	1,2,3
178	V	V/P, H	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain luvun 3 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja (2=ei,1=kyllä)	N1	1,2
OTS			Omistusosuus ja tappiot		
531	V		Merkitse verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet osakkeista tai osuuksista on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana. Jos vaihtuminen on tapahtunut vaiheittain usean vuoden aikana, merkitse se verovuosi, jota ennen tai jonka aikana syntyneet tappiot eivät omistajanvaihdosten vuoksi ole vähennyskelpoisia.	VVVV	
999	P		Tietueen loppumerkki		

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	500#505	Tarkistetaan, että vain toisessa seuraavista kentistä on nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo. Toisin sanoen ne ovat poissulkevia tunnuksia (vain toisessa tunnuksessa saa olla nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo): 500 tai 505 #1237; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa
	500 - 505	#1238; Joko 500 tai 505 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.
	177	#1239; Jos tilintarkastus on suoritettu (177=1), pitää myös kertoa sisältääkö se kielteisiä lausuntoja vai ei (178).
	177	#1240; Jos tilintarkastusta ei ole suoritettu (177= 2 tai 3), ei saa antaa tietoa, sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja (178).

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	178	Jos 178 = 1, annetaan huomautus #1241; Sisältääkö tilintarkastuskertomus todella kielteisiä lausuntoja? Liitä tilintarkastuskertomus veroilmoitukseen
	352 353	Jos tiedon Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.) (353) arvo on yli puolet tiedon Edustuskulut (352) arvosta, annetaan huomautus. #1243; Onko Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.) (353) varmasti yli puolet tiedon Edustuskulut (352) arvosta?
	349	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 349, annetaan huomautus #1244; Muistathan eritellä verovuonna tehdyt poistot lomakkeella 62.”
	261 270 271 323 324 356 357	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 261, 270, 271, 323, 324, 356 ja/tai 357, annetaan huomautus #1245; Muistathan eritellä verovuonna tehdyt luovutukset lomakkeella 71A tai 71B.
	402	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 402, annetaan huomautus #1246; Muistathan eritellä kiinteistön tiedot lomakkeella 18.
	405	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 405, annetaan huomautus #1247; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	424	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 424, annetaan huomautus #1247; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	430	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 430, annetaan huomautus #1247; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	431	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 431, annetaan huomautus #1248; Muistathan eritellä kiinteistön tiedot lomakkeella 18.
	182	Jos on annettu tietoa tunnuksella 182, annetaan huomautus #1249; Muistathan antaa selvityksen siirtohinnoittelusta lomakkeella 78.
	334 378	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 334 tai 378, annetaan huomautus

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
		#1250; Muistathan antaa selvityksen saaduista tai annetuista konserniavustuksista lomakkeella 65.
	073	Jos kohdassa 073 on annettu tieto 2 (073:2), annetaan huomautus #1251; Muistathan antaa selvityksen harjoitetusta toiminnasta lomakkeella 80
	479	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa Osuus väliyrityksen tuloon (erittely lomakkeella 74) (479), annetaan huomautus #1473; Muistathan antaa laskelman ulkomaisen väliyrityksen tulo-osuudesta lomakkeella 74
U	695	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 695, annetaan huomautus. #1714; Muistathan antaa erittelyn tutkimus- ja kehittämistoiminnan kulujen lisävähennyksestä lomakkeella 67.

10 LASKENTASÄÄNNÖT

$(320 + 321 + 322 + 324 + 260 + 325 + 327 + 329 + 563 + 330 + 332 + 334 + 336 + 479 + 261 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 367 + 369 + 371 + 372 + 398 + 399 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 271 + 273 + 695 + 381) = 500$

TAI

$(320 + 321 + 322 + 324 + 260 + 325 + 327 + 329 + 563 + 330 + 332 + 334 + 336 + 479 + 261 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 367 + 369 + 371 + 372 + 398 + 399 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 271 + 273 + 695 + 381) = (504+505)$