

ARVONLISÄVERON YHTEENVETOILMOITUS (VSRALVYV)

TIETUEKUVAUS

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	3
2	TIEOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	3
3	VOIMASSAOLO	4
4	KORJAAMINEN	4
5	MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON	4
6	TIETOLUETTELO	4
7	TARKISTUKSET	5
8	HUOMAUTUKSET	6
9	ESIMERKKI	6
10	LUETTELO JÄSENVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA ARVONLISÄVEROTUNNISTEISTA	JA 7

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
29.8.2017	1.3	Muutettu uudistuneeseen vero.fi:hin johtavat polut
29.9.2021		Poistettu Katso-viittaukset.

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 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Yhteenvetoilmoitus on annettava kuukausittain viimeistään seuraavan kuukauden 20. päivä. Ilmoitukset on annettava sähköisesti. Ilmoitus voidaan antaa aikaisintaan kuluvalta kuukaudelta.

Jos yrityksellä ei kohdekuukaudella ole ollut yhteisömyyntiä yhdenkään ostajan kanssa, ei yrityksen tarvitse antaa yhteenvetoilmoitusta.

Ilmoitusmenettely muuttuu vuodesta 2017 lähtien niin, että kaikki samalle ostajalle tapahtuneet eri kauppatapojen myynnit annetaan yhdellä kertaa ilman kauppatapakoodia. Ostajan alv-tunniste annetaan vain kerran ja kaikki kolme tietoa 'Tavaramyynnit', 'Palvelumyynnit' ja 'Kolmikanta-kauppa' pitää antaa samassa osatietoryhmässä

Ohjeita yhteenvetoilmoituksen antamisesta ja mallit yhteenvetoilmoitusten lomakepohjista täyttöohjeineen löytyvät Verohallinnon Internet-sivulta [Oma-aloitteiset verot](#) (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Oma-aloitteiset verot*).

Jos myynnin määrä on negatiivinen (esim. hyvityslasku tai muu oikaisu), sen eteen merkitään miinusmerkki.

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 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 13.6.2017 alkaen siihen saakka, kunnes seuraava versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

4 KORJAAMINEN

Arvonlisäveron yhteenvetotietojen ilmoittamis- ja korjaamismenettely muuttuu. Käyttöön otetaan korvaava menettely.

Jos myynnit ostajalle on annettu virheellisenä, korjaus tehdään ilmoittamalla kaikki kohdekuukauden myyntitiedot ko. ostajalle oikeansuuruisina. Uusi ilmoitus korvaa aikaisemman ilmoituksen.

Jos tiedot on annettu väärälle kohdekuukaudelle, tulee kyseiselle kuukaudelle antaa korvaava ilmoitus, missä tiedot ovat oikein (nolla, jos myyntiä ei ole ollut).

Jos tiedot on annettu väärälle ostajalle, tulee väärälle ostajalle antaa korvaava ilmoitus, missä tiedot ovat oikein (nolla, jos myyntiä ei ole ollut).

Lisää korjaamisesta voit lukea ohjeesta [Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen \(pdf\)](#) (vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Oma-aloitteiset verot > Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen).

5 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Tiedon tunnus	Tieto	Selite

6 TIETOLUETTELO

Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSRALVYV
198	P			Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	

Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
048	P			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
014	P			Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
049	P			Vastaanottavan palvelun muodostama sanomatunniste, joka yksilöi sanoman, välityspalvelu täyttää	AN9	
010	P	T		Myyjän y-tunnus	YTUNNUS	
052	P	T	*H	Kohdekuukausi	KK	1-12
053	P	T	*H	Kohdevuosi	VVVV	
001	P			Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
102	P	T	*	Maatunnus	EUMAATUNNUS	
103	P	T	*	Ostajan arvonlisäverotunniste (ilman maatunnusta)	ALVLYHYT	
210	P		*H	Tavaramyynnit	G13,2	
211	P		*H	Palvelumyynnit	G13,2	
212	P		*H	Kolmikantakauppa	G13,2	
009	P			Osatietoryhmien loppumerkki	N8	
999	P			Lopputunnus	N8	

7 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	102	Kotimaan myyntejä (102:FI) ei ilmoiteta yhteenvetoilmoituksella. #150;Kotimaan (102:FI) myyntejä ei ilmoiteta yhteenvetoilmoituksella.
	102 052 053	Kroatian maatunnus (102:HR) on sallittu heinäkuusta 2013 alkaen. #1136; Kroatian maatunnus (102:HR) on sallittu heinäkuusta 2013 alkaen
	052 053	Kohdevuoden (053) ollessa kuluva vuosi, kohdekuukausi (052) voi olla korkeintaan kuluva kuukausi #1137; Kohdevuoden (053) ollessa kuluva vuosi, kohdekuukausi (052) voi olla korkeintaan kuluva kuukausi

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	053	Kohdassa Kohdevuosi (053) voi ilmoittaa korkeintaan kuluvaan vuoteen ja kuusi sitä edeltävää vuotta #1016; Kohdassa Kohdevuosi (053) voi ilmoittaa korkeintaan kuluvaan vuoteen ja kuusi sitä edeltävää vuotta
	052 053 103 210 211 212	Sama ostajan arvonlisäverotunniste hyväksytään kohdekuukauden ilmoituksessa vain kerran #1138; Sama ostajan arvonlisäverotunniste hyväksytään kohdekuukauden ilmoituksessa vain kerran
	103	Ostajan arvonlisäverotunnisteen (103) muodollinen oikeellisuus tarkistetaan. Arvonlisäverotunnisteessa on muotovirhe. Tyypillinen muotovirhe on se, että kaksikirjaiminen EU-maakoodi (tieto 102) on syötetty arvonlisäverotunnisteen alkuun. Älä merkitse EU-maakoodia alv-tunnisteen alkuun. #287; Arvonlisäverotunnisteessa on muotovirhe. Tyypillinen muotovirhe on se, että kaksikirjaiminen maakoodi on syötetty tunnisteikkunansa alkuun

8 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	210 211 212	Jos tiedoissa Tavaramyynnit (210), Palvelumyynnit (211) tai Kolmikantakauppa (212) ilmoitetaan miinusmerkkisiä lukuja, annetaan huomautus. #1139 Huom! Haluatko varmasti ilmoittaa miinusmerkkisen luvun? Jos korjaat aiemmin ilmoitettuja tietoja, tee korjaus ilmoittamalla kaikki kohdekuukauden tiedot uudelleen oikeansuuruisina.
	052 053	Jos kohdekuukausi on yli puoli vuotta vanha, annetaan huomautus #1140; Onko kohdekuukausi varmasti yli puoli vuotta menneisyydessä?

9 ESIMERKKI

Tiedostossa on Accounting Pro (048) ohjelmiston tuottama arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus, jossa irlantilaiselle ostajalle tapahtuneet kohdekuukauden 1/2020 tavaramyynnit (210) ovat olleet 5200 euroa ja palvelumyynnit (211) 300 euroa. Kolmikantakauppaa (212) tälle asiakkaalle ei ollut.

000:VSRALVYV
198:14062020093015
010:6612663-4
052:1
053:2020
001:1
102:IE
103:0003335W
210:5200,00
211:300,00
212:0,00
009:1
048:Accounting Pro
014:6606611-7_AP
999:1

10 LUETTELO JÄSENVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA JA ARVONLISÄVEROTUNNISTEISTA

Katso voimassa olevat EU-maiden tunnuksat [Maatunnuslistauksesta](#) ja [tietoa](#) arvonlisäverotunnisteista.