

VEROILMOITUS OMA-ALOITTEISISTA VEROISTA, MUUN OMA-ALOITTEISEN VERON TIEDOT (VSRMUUKV)

TIETUEKUVAUS

SISÄLTÖ

| | | |
|-----------|--|----------|
| 1 | YLEISKUVAUS | 2 |
| 2 | TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA | 2 |
| 3 | VOIMASSAOLO | 2 |
| 4 | KORJAAMINEN | 2 |
| 5 | TIETOVIRTAYHDISTELMÄT | 3 |
| 6 | MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON | 3 |
| 7 | TIETOLUETTELO | 3 |
| 8 | TARKISTUKSET | 4 |
| 9 | HUOMAUTUKSET | 5 |
| 10 | ESIMERKKI | 5 |

Versiohistoria

| Päivä | Versio | Kuvaus |
|------------|--------|---|
| 24.11.2019 | 1.7 | Lisätty uusi tieto kohtaan Tietoluettelo ja uusia tarkistuksia |
| 26.3.2019 | 1.6 | Lisätty uusi huomautus (#1535) kohtaan 9 |
| 27.9.2018 | 1.5 | Muutoksia kohtaan Tietoluettelo, 060 arvon muutos Muutoksia kohtaan Tarkistukset ja Huomautukset |

1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aineistoon tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy dokumentista [vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus](#).

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ennakonpidätys osakeyhtiöiltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä (verolaji 25) ja lähdevero rojalteista (verolajista 69) tiedot annetaan 1.1.2019 alkaen Tulorekisteriin palkkatietoilmoituksella. Tätä tietovirtaa käytetään ko. ennakonpidätystietojen ja rojaltien lähdeverotietojen vuonna 2018 päättyneiden ja sitä aiempien verokausien korjaamiseen. Korjaus Lähdeveroon koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta) annetaan käyttämällä verolajia 69.

Muita oma-aloitteisia veroja kuin arvonlisäveroa ja työnantajasuorituksia maksavat verovelvolliset antavat ilmoituksen, kun on toimitettu ennakonpidätystä tai peritty lähdeveroa. Arpajaisten toimeenpanijat antavat ilmoituksen, kun ovat järjestäneet arpajaisia.

Vakuutusmaksuverovelvolliset ja apteekkiverovelvolliset antavat ilmoituksen jokaiselta verokaudelta vaikka toimintaa ei ole ollut.

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](#).

3 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 24.11.2019 alkaen siihen saakka, kunnes seuraava versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

4 KORJAAMINEN

Jos muun oma-aloitteisen veron tiedot on annettu virheellisenä, korjaus tehdään ilmoittamalla verokauden kyseisen veron tiedot uudelleen oikeansuuruisena. Uusi ilmoitus korvaa aikaisemman ilmoituksen.

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

Lisää korjaamisesta voit lukea ohjeesta: vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

- VSRALVKV

- VSRTASKV

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

| Versio | Tiedon tunnus | Tieto | Selite |
|--------|---------------|---|--|
| 1.7 | 065 | Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot | Lisätty uutena tietona. Lisätty uudet tarkistukset #1564 ja #1565 |
| 1.6 | 198 | Ohjelmiston tuottama aikaleima | Lisätty uusi huomautus (#1535) |
| 1.5 | 060 | Veron tunnus 69 = Lähdevero koroista ja rojalteista → 69 = Lähdevero koroista | Muutettu arvon kuvausta |

7 TIETOLUETTELO

| Tunnus | P/V | T | L/T | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---|-----|---|--------------------|--|
| 000 | P | T | | Tietuetunnus | AN8 | VSRMUUKV |
| 049 | V | | | Vastaanottavan palvelun muodostama sanomatunniste, joka yksilöi sanoman, välityspalvelu täyttää | AN9 | |
| 198 | P | | * | Ohjelmiston tuottama aikaleima | PPKKVVVV HHMMSS | |
| 048 | P | | | Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto | AN35 | |
| 014 | P | | | Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto | Y-TUNNUS_ AN2 | |
| 010 | P | | * | Asiakkaan Y-tunnus tai henkilötunnus | YTUNNUS HETU | |
| 080 | V | T | * | Tilinhoitajan tunnus | YTUNNUS | |
| 001 | P | | | Osatietoryhmien lukumäärä | N8 | |
| 060 | P | T | * | Veron tunnus 10 = Arpajaisvero 40 = Apteekkivero 16 = Vakuutusmaksuvero 24 = Ennakonpidätys puun myyntitulosta 25 = Ennakonpidätys osakeyhtiöiltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä 68 = Ennakonpidätys koroista ja osuuksista 92 = Ennakonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä 39 = Lähdevero osingoista 69 = Lähdevero koroista 84 = Lähdevero korkotulosta | N2 | 10, 40, 16, 24, 25, 68, 92, 39, 69, 84 |
| 065 | V | | * | Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot | N1 | 1 |

| | | | | | | |
|-----|---|---|---|--|-------|-------|
| | | | | (1=Kyllä) | | |
| 050 | P | | * | Verokauden pituus K = kuukausi Q = vuosineljännes V = kalenterivuosi | 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 | H | Verokauden vuosi | VVVV | |
| 056 | V | | * | Ei toimintaa | N1 | 1 |
| 061 | V | | * | Maksettava vero | G13,2 | |
| 009 | P | | | Osatietoryhmien loppumerkki | N8 | |
| 042 | V | | | Yhteyshenkilön puhelinnumero | AN35 | |
| 999 | P | | | Lopputunnus | N8 | |

8 TARKISTUKSET

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|----------------|-------------------|--|
| | 010 080 | Asiakkaan Y-tunnus (010) ei voi olla sama kuin Tilinhoitajan tunnus (080). #1165; Asiakkaan Y-tunnus (010) ei voi olla sama kuin Tilinhoitajan tunnus (080). Tilinhoitaja on aina Verohallinnon rekisterissä merkitty tilinhoitajaksi. Kun Tilinhoitajatunnukselle on merkitty tietoa, ilmoitetaan tietoja aina toisen puolesta. |
| | 080 060 | Tilinhoitajan tunnus (080) on sallittu vain verolajeilla 68, 92, 39, 69, 84 #488; Tiedon 'Tilinhoitajan tunnus (080)' saa ilmoittaa vain, jos verolajina on joko 68, 92, 39, 69 tai 84; |
| | 010 060 | Tietoja ei voi lähettää, jos kohdassa 010 on annettu henkilötunnus ja kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 92=Ennakonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä tai 39=Lähdevero osingoista. #1164; Tietoja ei voi lähettää, jos kohdassa 010 on annettu henkilötunnus ja kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 92=Ennakonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä tai 39=Lähdevero osingoista. Henkilöasiakas ei voi ilmoittaa osinkotietoja. |
| | 060 050 | #483; Ainoa sallittu verokauden pituus (050) on kuukausi (K), jos kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 10 = Arpajaisvero tai 16=Vakuutusmaksuvero. |
| | 056 060 | #1163; 'Ei toimintaa' -tiedon (056) voi ilmoittaa vain jos kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 'Vakuutusmaksuvero (16)' tai 'Apteekkivero' (40) |
| | 050 052 | #456; Sallitut arvot ovat 1, 2, 3 ja 4, kun verokauden pituus on vuosineljännes (050 = Q) |
| | 053 | #455; Verokauden vuosi pitää olla vähintään 2013 |
| | 052 053 | Verokausi ei voi olla aiempi kuin kuluva vuosi + 6 sitä edeltänyttä vuotta. #1015; Verokausi on liikaa menneisyydessä. Ilmoituksen korjaaminen ei ole enää mahdollista. |
| | 052 053 060 | #1183; Luvullisen, veroa sisältävän ilmoituksen, lukuun ottamatta Osinkojen ja osuuskunnan ylijäämien ennakonpidätyksestä (060:92) ja osinkojen lähdeverosta (060:39), voi antaa aikaisintaan verokauden aikana |

| | | |
|---|------------|--|
| | 061 | |
| | 060 061 | #1166; Apteekkiveron (060=40) maksettava määrä (061) ei voi olla miinusmerkkinen. |
| | 060 050 | #1167; Apteekkiveroa (060=40) voi ilmoittaa vain, jos Verokauden pituus on kalenterivuosi (050=V) |
| | 060 050 | #1393; Verokauden pituus saa olla kalenterivuosi (050=V) vain kun ilmoittaa Apteekkiveroa (060=40). |
| | 060 052 | #1442; Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä (060=25) tietoa ei voi ilmoittaa verokausille 2019 tai sen jälkeen |
| U | 060 053 | #1564; Tiedon Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot (065) saa antaa aikaisintaan Verokauden vuodelle (053) 2020. |
| U | 060 065 | #1565; Tiedon Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot (065) saa antaa vain, jos tiedossa Veron tunnus (060) on annettu arvo 68=Ennakonpidätys koroista ja osuuksista tai 69=Lähdevero koroista. |

9 HUOMAUTUKSET

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Huomautuksen kuvaus |
|----------------|--------------------------|--|
| | 061 | Jos on ilmoitettu miinusmerkkinen arvo tunnuksella 061, annetaan huomautus #1009; Huom! Haluatko varmasti ilmoittaa miinusmerkkisen luvun? Jos korjaat aiemmin ilmoitettuja tietoja, tee korjaus ilmoittamalla kaikki verokauden tiedot uudelleen oikeansuuruisina. |
| | 060 050 | #1168; Osinkojen ja osuuskunnan ylijäämien ennakonpidätyksestä (060:92) ja osinkojen lähdeverosta (060:39) voi antaa luvullisen ilmoituksen etukäteen kahdeltatoista kuukaudelta, jos verokauden pituus on kuukausi (050:K) tai neljältä neljännekseltä, jos verokauden pituus on neljännesvuosi (050:Q). |
| | 056 050 052 053 | Ei toimintaa (056:1) ilmoituksen voi <ul style="list-style-type: none"> kuukausimenettelyssä antaa kuluva verokautta seuraavalle kuudelle verokaudelle neljännesvuosimenettelyssä antaa kuluva verokautta seuraavalle kahdelle verokaudelle vuosimenettelyssä voi antaa korkeintaan kuluvalle verokaudelle #1151; Ei toimintaa –ilmoitusta ei voi antaa liian pitkälle tulevaisuuteen. |
| | 060 | Verolaji 69 sisältää jatkossa vain tiedon lähdevero koroista. #1443; Vain korkojen lähdevero tietoja voi ilmoittaa verokausille 2019 ja sen jälkeen. Lähdeveron alaiset rojaltit ilmoitetaan jatkossa Tulorekisteriin. Lähdeveronalaisten rojaltien korjaaminen verokausille 2018 tehdään verolajilla 69. |
| | 198 | #1535; Ohjelmiston tuottama aikaleima (198) on yli 31 päivää menneisyydessä tai tulevaisuudessa |

10 ESIMERKKI

Tiedostossa on Accounting Pro (048), (014) ohjelmiston tuottama asiakkaan 6612663-4 (010) veroilmoitus oma-aloitteisista veroista, jossa ensimmäisessä osatietoryhmässä ilmoitetaan osingoista perittävää lähdeveroa (060:39) tammikuulle 2017 (050:K, 052:1, 053:2017) 2000,00 euroa (061). Toisessa osatietoryhmässä ilmoitetaan, ettei tammikuulle (050:K, 052:1, 053:2017), 052:1, 053:2017) ole ilmoitettavaa vakuutusmaksuveroa (060:16, 056:1). Yhteyshenkilön puhelinnumero (042) on 09-1234567.

000:VSRMUUKV

198:14062017203015
010:6612663-4
001:2
060:39
050:K
052:1
053:2017
061:2000,00
009:1
060:16
050:K
052:1
053:2017
056:1
009:2
042:09-1234567
048: AccountingPro
014:6606611-7_AP
999:1