

ILMOITUS SELVITYSVELVOLLISESTA TIETUEKUVAUS 2016

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	2
3	ILMOITUS SELVITYSVELVOLLISESTA	3
4	TIETOJEN KORJAAMINEN.....	3
5	VOIMASSAOLO.....	3
6	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	3
7	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN.....	3
8	TUNNUS-TIETO LUETTELO	3
9	TARKISTUKSET	4
10	HUOMAUTUKSET	5
11	ESIMERKKI	6

Muutoshistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
15.02.2017	1.0	Ensimmäinen vuoden 2016 julkaistu versio
10.3.2017	1.1	Tunnuksille 121 ja 192 täydennetty sallitut arvot. Tunnukselle 191 muodoksi on MAATUNNUS. Tarkennettu tarkistussääntöjä.
11.4.2017	1.2	Tietojen viimeinen korjauspäivämäärä muutettu 31.12.2017 => 31.12.2018.
2.5.2017	1.3	Lisätty esimerkit.
13.6.2017	1.4	Lisätty tämän dokumenti diaarinumero.

1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aiheistoon tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy dokumentista [vero.fi](#) > [Syventävät vero-ohjeet](#) > [Sähköinen asiointi](#) > [Kehittäjät](#) > [Toimintaohjeet](#) > [Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus](#).

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ilmoituksen verotuksen maakohtaisen raportin antajasta (so. Ilmoitus selvitysvelvollisuudesta) antaa Suomessa lähtökohtaisesti yleisesti ja rajoitetusti verovelvollinen yhtiö (kiinteä toimipaikka), joka kuuluu monikansalliseen konserniin, jonka konsernituloslaskelman liikevaihto on vähintään 750 miljoonaa euroa selvitettävää tilikautta edeltävällä tilikaudella.

Tällä ilmoituksella ilmoitetaan verotuksen maakohtaisen raportin antajan tiedot sekä mihin maahan raportti annetaan vuonna 2016 päättyvien tilikausien osalta.

Ilmoituksen voi lähettää Katso-tunnisteella, jolla on pääkäyttäjä-, rinnakkaispääkäyttäjä- tuloveroilmoittaja- tai vuosi-ilmoittajarooli.

3 ILMOITUS SELVITYSVELVOLLISESTA

Ilmoittaja voi antaa vain yhden voimassa olevan ilmoituksen kullekin tilikaudelle. Tuorein ilmoitusversio on voimassa.

4 TIETOJEN KORJAAMINEN

Ilmoituksella olevat virheet tulee korjata oma-aloitteisesti ja mahdollisimman pian virheen havaitsemisen jälkeen. Ilmoitus korjataan lähettämällä uusi ilmoitus, joka korvaa aikaisemmin annetun ilmoituksen (korvaava erittely). Korvaavalle ilmoitukselle tulee merkitä sekä kaikki alkuperäiset oikein olleet tiedot että korjatut tiedot. Vuoden 2016 ilmoituksen tietoja voi korjata 31.12.2018 asti.

Kun lähetetty ilmoitus on poistettava (esim. tiedot on ilmoitettu virheellisellä ilmoittajan Y-tunnuksella), lähetetään poistoilmoitus, jossa 082-tietona on arvo D (082:D). Poistoilmoituksella pakollisia tietoja ovat 082-tiedon lisäksi tiedot 000, 010, 020, 054 ja 999. Yhteyshenkilön tiedot (041 ja 042) suositellaan antamaan. Poistoilmoituksella ei voi muuttaa tai korjata tietoja.

5 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 28.03.2017 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Ilmoitus on annettava raportoitavan tilikauden viimeiseen päivään mennessä. Siirtymäkauden poikkeuksena yhtiön on annettava vuoden 2016 ilmoitus selvitysvollisesta viimeistään 31.5.2017, jos sen tilikausi on päättynyt 31.12.2016 tai aikaisemmin.

6 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän ilmoituksen kanssa ei voi lähettää muita ilmoituksia tai liitteitä.

7 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Uusi tietovirta 2016.

8 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	CBCSEL16
045	P		Välityspalvelun tunnus. Välityspalvelu täydentää.	AN3	
048	V		Tieto Lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
198	V		Lähetyspäivä ja -aika, välityspalvelu täyttää	PPKKVVVV HHMMSS	
020	P		Ilmoittajan nimi	AN150	
010	P		Ilmoittajan Y-tunnus	YTUNNUS2	
041	V		Ilmoitusta täydentäviä tietoja antavan nimi	AN50	
042	V		Ilmoitusta täydentäviä tietoja antavan puhelinnumero	PUHELIN	
082	V		Poistoilmoitus - D = poistetaan aiemmin lähetetty ilmoitus.	A1	D
121	P/V	*	Ilmoittajan rooli: - CBC701 = Selvitysvelvollinen - CBC702 = Nimetty selvitysvelvollinen - CBC703 = Toissijainen selvitysvelvollinen	AN6	CBC701 CBC702 CBC703 CBC704

			- CBC704 = Ei mikään edellä mainituista		
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
188	P/V	*	Raportin antajan nimi	AN150	
189	P/V	*	Raportin antajan suomalainen Y-tunnus	YTUNNUS2	
190	P/V	*	Raportin antajan ulkomainen tunnus - Annettava TIN, jos se on tiedossa	AN50	
191	P/V	*	Raportinantajan verotuksellinen lainkäyttöalue. ISO3166-1-koodiston mukainen maatunnus, esim. DE = Saksa ja SE = Ruotsi.	MAATUNNUS	
192	P/V	*	Raportin antajan raportointirooli - CBC711 = Selvitysvelvollinen - CBC712 = Nimetty selvitysvelvollinen	AN6	CBC711 CBC712
193	P/V	*	OSAPUOLTEN ILMOITTAMINEN Tällä ilmoituksella ilmoitetaan kaikki Suomessa sijaitsevat maakohtaiseen raporttiin kuuluvat osapuolet. - 1 = Kyllä - 2 = Ei	N1	1,2
001	P/V		Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
194	P	*	Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen suomalainen Y-tunnus.	YTUNNUS2	
195	P	*	Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen nimi	AN150	
009	P/V		Osatietoryhmän lopetusmerkki	N8	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

9 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	000 054	Tilikauden päättämispäivän vuoden ("2016") kaksi viimeistä numeroa ("16") pitää olla sama kuin tietuetunnuksen kaksi viimeistä merkkiä ("16"). #xxxx; Tilikauden päättämivuosi oltava sama kuin tietuetunnuksen vuosi.
	082 121 188 191 193	Pakollisten tietojen lisäksi tiedot 121, 188, 191, 193 ovat pakollisia tietoja, kun kysymyksessä ei ole poistoilmoitus (082:D). #xxxx; Tiedot 121, 188, 191 ja 193 ovat pakollisia tietoja, kun kyseessä ei ole poistoilmoitus.
	082 189 190	Muilla kuin poistoilmoituksilla (082:D) joko 189 tai 190 on pakollinen. #xxxx; Tieto 189 tai 190 on pakollinen, kun kyseessä ei ole poistoilmoitus.
	121 189 190 010	Kun ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703', tarkistetaan, että raportin antajan suomalainen y-tunnus (189) on sama kuin ilmoittajan Y-tunnus (010). #xxxx; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Nimetty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Verotuksen maakohtaisen raportin antajan Y-tunnuksen on oltava sama kuin ilmoittajan Y-tunnus. Tarkista tiedot.
	121 189 190	Kun ilmoittajan rooli (121) on 'CBC704' tarkistetaan, että raportin antajan tunnukseksi on annettu joko suomalainen Y-tunnus (189) tai ulkomainen tunnus (190). Molempia ei saa antaa. #xxxx; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Ei mikään edellä mainituista". Ilmoita joko raportin antajan suomalainen Y-tunnus tai ulkomainen tunnus. Voit

		ilmoittaa tietoa vain toisessa kentässä.
	121 189 010	Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC704' ja raportin antajan suomalainen Y-tunnus (189) on annettu, tarkistetaan, ettei se ole sama kuin ilmoittajan Y-tunnus (010). #xxxx; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Ei mikään edellä mainituista". Verotuksen maakohtaisen raportin antajan Y-tunnuksena et voi ilmoittaa ilmoittajan Y-tunnusta. Tarkista tiedot.
	121 190	Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703' tarkistetaan, ettei raportin antajan ulkomaista tunnusta (190) ole annettu. #xxxx; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Nimetty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Et voi ilmoittaa verotuksen maakohtaisen raportin antajan tunnuksena ulkomaista tunnusta. Tarkista tiedot.
	121 191	Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703' tarkistetaan, että Verotuksellisen lainkäyttöalueen (191) arvo on 'FI'. #xxxx; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Nimetty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Verotuksen maakohtaisen raportin antajan verotuksellisen lainkäyttöalueen on oltava Suomi (FI). Tarkista tiedot.
	121 192	Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC704' tarkistetaan, että raportin antajan raportointirooli (192) on annettu. #xxxx; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Ei mikään edellä mainituista". Ilmoita silloin myös verotuksen maakohtaisen raportin antajan raportointirooli. Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703' tarkistetaan, ettei raportin antajan raportointiroolia (192) ole annettu. #xxxx; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Nimetty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Raportin antajan raportointiroolia ei saa antaa. Tarkista tiedot.
	193 194 195	Kun OSAPUOLTEN ILMOITTAMINEN –tiedon (193) arvo on 'Kyllä' (1) tarkistetaan, että osatietoryhmän tiedot (194, 195) on ilmoitettu. #xxxx; Osapuolten tiedot on ilmoitettava, kun OSAPUOLTEN ILMOITTAMINEN –tiedon arvona on "1=Kyllä". Kun OSAPUOLTEN ILMOITTAMINEN –tiedon (193) arvo on 'Kyllä' (1) tarkistetaan, että osapuolen Y-tunnus on vain kerran osatietoryhmässä. #xxxx; Sama osapuolen Y-tunnus on ilmoitettu monta kertaa. Kun OSAPUOLTEN ILMOITTAMINEN –tiedon (193) arvo on 'Ei' (2) tarkistetaan, että osatietoryhmässä ei ole ilmoitettu tietoa. #xxxx; Osapuolen tietoja ei voi ilmoittaa, kun OSAPUOLTEN ILMOITTAMINEN –tiedon arvona on "2=Ei".

10 HUOMAUTUKSET

Ei tietovirtakohtaisia huomautuksia.

11 ESIMERKKI

Esimerkeissä on annettu vuoden 2016 ilmoitus selvitysvelvollisesta.

Esimerkki1: Tämän ilmoituksen antaa osapuoli, joka toimii Suomessa. Maakohtaisen raportin antaa yritys, joka verotuksellinen lainkäyttöalue on Saksa. Raportin antajalla ei ole suomalaista y-tunnusta vaan ulkomainen tunnus. Tällä ilmoituksella ilmoitetaan kaikki Suomessa olevat osapuolet (3 kpl).

000:CBCSEL16
010:1234567-8
020:Testiyritys A
041:Testi Yhteyshenkilö
042:+358999999999
121:CBC704
054:01012016-31122016
188:Raportin Antaja
190:987654321
191:DE
192:CBC711
193:1
001:3
194:1234567-8
195:Testiyritys A
009:1
194:2345678-9
195:Testiyritys B
009:2
194:3456789-0
195:Testiyritys C
009:3
048:Ohjelmisto X
999:1

Esimerkki 2: Tämän ilmoituksen antaa selvitysvelvollinen, joka verotuksellinen lainkäyttöalue on Suomi. Ilmoituksen antaja on myös maakohtaisen raportin antaja. Tällä ilmoituksella ilmoitetaan kaikki Suomessa olevat osapuolet (3 kpl).

000:CBCSEL16
010:1234567-8
020:Testiyritys A
041:Testi Yhteyshenkilö
042:+358999999999
121:CBC701
054:01012016-31122016
188: Testiyritys A
189:1234567-8
191:FI
192:CBC711
193:1
001:3
194:1234567-8
195:Testiyritys A
009:1
194:2345678-9
195:Testiyritys B
009:2

194:3456789-0
195:Testiyritys C
009:3
048:Ohjelmisto X
999:1