

# **ILMOITUS SELVITYSVELVOLLISESTA**

## **TIETUEKUVAUS 2022**

## SISÄLTÖ

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

### Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
30.11.2021	1.0	Ensimmäinen vuoden 2022 julkaistu versio Tiedot 048 ja 198 muutettu pakollisiksi.
10.12.2021	1.0	Päivitetty tiedon 198 kuvaus. Korjattu 3-kappaleen tekstiä poistoilmoitusten osalta.

## 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

Ilmoituksen verotuksen maakohtaisen raportin antajasta (so. Ilmoitus selvitysvelvollisesta) 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 **2022 päätyvien** tilikausien osalta.

Osatietoryhmän (001, 009) ilmoittaminen on vapaaehtoista, jos tietoja Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen suomalainen Y-tunnus (194) ja nimi (195) ei ilmoiteta.

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 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 eritely). Korvaavalle ilmoitukselle tulee merkitä sekä kaikki alkuperäiset oikein olleet tiedot että korjatut tiedot. Vuoden 2022 ilmoituksen tietoja voi korjata 31.12.2023 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, 198 ja 999. Yhteys henkilön tiedot (041 ja 042) ja Tieto lähettävästä ohjelmasta (048) suositellaan antamaan. Poistoilmoituksella ei voi muuttaa tai korjata tietoja.

### **5 VOIMASSAOLO**

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 30.11.2021 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Ilmoitus selvitysvelvollisesta on annettava raportoitavan tilikauden viimeiseen päivään mennessä.

### **6 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT**

Tämän ilmoituksen kanssa ei voi lähettää muita ilmoituksia tai liitteitä.

## 7 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosimuutos
	048	Tieto Lähettävästä ohjelmistosta	Muutettu pakolliseksi
	198	Lähetyspäivä ja -aika, välityspalvelu täyttää	Muutettu pakolliseksi
1.0	198	Ohjelmiston tuottama aikaleima	Päivitetty tiedon kuvaus.

## 8 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	CBCSEL22
045	P		Välityspalvelun tunnus. Välityspalvelu täydentää.	AN3	
048	P		Tieto Lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	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 - CBC704 = Ei mikään edellä mainituista	AN6	CBC701 CBC702 CBC703 CBC704
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
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
001	P/V		Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
194	P/V	*	Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen suomalainen Y-tunnus.	YTUNNUS2	
195	P/V	*	Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen nimi	AN150	
009	P/V		Osatietoryhmän lopetusmerkki	N8	
196	V		Vapaavalintainen selite	AN1000	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

## 9 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	000 054	Tilikauden päättymispäivän vuoden ("2022") kaksi viimeistä numeroa ("22") pitää olla sama kuin tietuetunnuksen kaksi viimeistä merkkiä ("22"). #1366; Tilikauden päättymisvuosi oltava sama kuin tietuetunnuksen vuosi.
	082 121 188 191	Pakollisten tietojen lisäksi tiedot 121, 188 ja 191 ovat pakollisia tietoja, kun kysymyksessä ei ole poistoilmoitus (082:D). #1365; Tiedot 121, 188 ja 191 ovat pakollisia tietoja, kun kyseessä ei ole poistoilmoitus.
	082 189 190	Muilla kuin poistoilmoituksilla (082:D) joko 189 tai 190 on pakollinen. #1307; Tieto 189 tai 190 on pakollinen, kun kyseessä ei ole poistoilmoitus.

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	121 189 190 010	<p>Kun ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703', tarkistetaan, että raportin antajan suomalainen y-tunnus (189) on sama kuin ilmoittajan Y-tunnus (010).</p> <p>#1296; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Ni-metty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Verotuksen maakohtaisen raportin antajan Y-tunnuksen on oltava sama kuin ilmoittajan Y-tunnus. Tarkista tiedot.</p>
	121 189 190	<p>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.</p> <p>#1298; 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.</p>
	121 189 010	<p>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).</p> <p>#1299; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Ei mikään edellä mainituista". Verotuksen maakohtaisen raportin antajan Y-tunnuksena et voi ilmoittaa ilmoittajan Y-tunnusta. Tarkista tiedot.</p>
	121 190	<p>Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703' tarkistetaan, ettei raportin antajan ulkomaista tunnusta (190) ole annettu.</p> <p>#1300; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Ni-metty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Et voi ilmoittaa verotuksen maakohtaisen raportin antajan tunnuksena ulkomaista tunnusta. Tarkista tiedot.</p>
	121 191	<p>Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703' tarkistetaan, että Verotuksellisen lainkäyttöalueen (191) arvo on 'FI'.</p> <p>#1301; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Ni-metty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Verotuksen maakohtaisen raportin antajan verotuksellisen lainkäyttöalueen on oltava Suomi (FI). Tarkista tiedot.</p>
	121 192	<p>Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC704' tarkistetaan, että raportin antajan raportointirooli (192) on annettu.</p> <p>#1302; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Ei mikään edellä mainituista". Ilmoita silloin myös verotuksen maakohtaisen raportin antajan raportointirooli.</p>
	121 192	<p>Kun Ilmoittajan rooli (121) on 'CBC701', 'CBC702' tai 'CBC703' tarkistetaan, ettei raportin antajan raportointiroolia (192) ole annettu.</p>

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
		#1303; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Nimetty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Raportin antajan raportointiroolia ei saa antaa. Tarkista tiedot.
	194 195	<p>Kun ilmoitetaan "Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen suomalainen Y-tunnus" (194) tai "Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen nimi" (195), on ilmoitettava kummatkin tiedot.</p> <p>#1367; Kun ilmoitetaan "Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen suomalainen Y-tunnus" (194) tai "Verotuksen maakohtaisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen nimi" (195), on ilmoitettava kummatkin tiedot.</p>

## 10 HUOMAUTUKSET

Ei tietovirtakohtaisia huomautuksia.

## 11 ESIMERKKI

Esimerkeissä on annettu vuoden 2022 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 (2 kpl).

000:CBCSEL22  
010:1234567-8  
020:Testiyritys A  
041:Testi Yhteyshenkilö  
042:+358999999999  
121:CBC704  
054:01012022-31122022  
188:Raportin Antaja  
190:987654321  
191:DE  
192:CBC711  
001:2  
194:1234567-8  
195:Testiyritys A  
009:1  
194:2345678-9  
195:Testiyritys B  
009:2  
048:Ohjelmisto X  
196:Vapaavalintaista selitettä tuhanteen merkkiin saakka  
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 (2 kpl).

000:CBCSEL22  
010:1234567-8  
020:Testiyritys A  
041:Testi Yhteyshenkilö  
042:+358999999999  
121:CBC701  
054:01012022-31122022  
188: Testiyritys A  
189:1234567-8  
191:FI  
192:CBC711  
001:2



194:1234567-8

195:Testiyritys A

009:1

194:2345678-9

195:Testiyritys B

009:2

048:Ohjelmisto X

196:Vapaavalintaista selitettä tuhanteen merkkiin saakka

999:1