

ILMOITUS SELVITYSVELVOLLISESTA

TIETUEKUVAUS 2023

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 | 3 |
| 8 | TUNNUS-TIETO LUETTELO | 4 |
| 9 | TARKISTUKSET | 5 |
| 10 | HUOMAUTUKSET | 7 |
| 11 | ESIMERKKI | 8 |

Versiohistoria

| Päivä | Versio | Kuvaus |
|------------|--------|--|
| 29.11.2022 | 1.0 | Ensimmäinen vuoden 2023 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

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 **2023 päättyvien** 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 edustusoikeudet](#) (*Ilmoitin.fi > Ohjeet ja apuvälineet > Tunnistustavat, roolit ja edustusoikeudet*).

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 2023 ilmoituksen tietoja voi korjata 31.12.2024 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. Yhteyshenkilön 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 29.11.2022 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 |

8 TUNNUS-TIETO LUETTELO

| Tunnus | P/V | Laskenta /tarkistus | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---------------------|--|-----------------------|--------------------------------------|
| 000 | P | | Tietuetunnus | AN8 | CBCSEL23 |
| 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 | |
| 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 | |

| Tunnus | P/V | Laskenta/tarkistus | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|--------------------|---|----------|------------------|
| 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 päättämispäivän vuoden ("2023") kaksi viimeistä numeroa ("23") pitää olla sama kuin tietuetunnuksen kaksi viimeistä merkkiä ("23"). #1366; Tilikauden päättämivuosi 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. |
| | 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). #1296; 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 | Kun ilmoittajan rooli (121) on 'CBC704' tarkistetaan, että raportin antajan tunnukseksi on annettu joko suomalainen Y-tunnus (189) tai ulkomainen |

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|----------------|-------------------|---|
| | 190 | <p>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", "Nimetty 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", "Nimetty 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> <p>#1303; Olet ilmoittanut, että ilmoittajan rooli on "Selvitysvelvollinen", "Nimetty selvitysvelvollinen" tai "Toissijainen selvitysvelvollinen". Raportin antajan raportointiroolia ei saa antaa. Tarkista tiedot.</p> |
| | 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 si-</p> |

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|----------------|--------|---|
| | | jaitsevan osapuolen suomalainen Y-tunnus” (194) tai ”Verotuksen maakoh- taisen raportin Suomessa sijaitsevan osapuolen nimi” (195), on ilmoitettava kummatkin tiedot. |

10 HUOMAUTUKSET

Ei tietovirtakohtaisia huomautuksia.

11 ESIMERKKI

Esimerkeissä on annettu vuoden 2023 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:CBCSEL23
010:1234567-8
020:Testiyritys A
041:Testi Yhteyshenkilö
042:+35899999999
121:CBC704
054:01012023-31122023
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:CBCSEL23
010:1234567-8
020:Testiyritys A
041:Testi Yhteyshenkilö
042:+35899999999
121:CBC701
054:01012023-31122023
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