

VUOSI-ILMOITUS OSUUSKUNNAN YLIJÄÄMISTÄ ERITTELYTIEDOT (VSOKERIE)

TIETUEKUVAUS 2018

SISÄLTÖ

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

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
2.1.2018	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2018 julkaistu versio
14.11.2018		Korjattu tietojen antamisen eräpäiväksi 4.2.2019 (ent. 5.2.2019)

1 YLEISKUVAUS

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

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ylijäämää jakava osuuskunta antaa vuosi-ilmoituksen ylijäämistä **ylijäämänsaajan verovuoden aikana nostettavissa** olleista ylijäämistä, vaikka ylijäämänsaaja ei olisi vielä nostanut ylijäämää.

Vuosi-ilmoituksen tiedot on annettava sähköisesti, jos vuosi-ilmoitus koskee viittä tai useampaatulonsaajaa. Velvollisuus antaa tiedot sähköisesti ei koske luonnollista henkilöä eikä kuolinpesää, ellei kyse ole elinkeinotoimintaan taikka maa- tai metsätalouteen liittyvästä toiminnasta.

Sijaisylijäämät ilmoitetaan lomakkeella [Sijaisosinkojen vuosi-ilmoitus \(7847\)](#).

Vuosi-ilmoitusten tarkemmat täyttöohjeet löytyvät [vero.fi > Verohallinto > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet > Vuosi-ilmoitukset](#).

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun Katso-tunnisteen vahvuuden ja roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa [täältä](#).

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Tietojen korjaaminen on kuvattu dokumentissa [vero.fi > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Tiedostona sähköisesti annettujen vuosi-ilmoitusten korjaaminen](#).

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 25.1.2018 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivä on 4.2.2019.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

– VSOKVYHT

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	15-18/058	Maksuvuosi	Vuosilukumuutos

7 TIETOLUETTELO

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
1-8	000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSOKERIE
10	082	V			Poisto	A1	D
12-13	084	P	T		Suorituslaji 05 Ylijäämä 06 VOPR-ylijäämä (ylijäämänä verotettava varojen-jako vapaan oman pääoman rahastosta)	N2	05,06
15-18	058	P	T	*	Maksuvuosi Kalenterivuosi, jolloin ylijäämä on ylijäämänsaajan nostettavissa. Katso kohta 2 ja täyttöohje.	VVVV	2018
20-30	010	P	T	*	Ylijäämää jakavan osuuskunnan Y-tunnus	YTUNNUS	
32-35	207	P	T	*	Verovuosi, jolta ylijäämä on jaettu	VVVV	
37-44	211	P	T	*	Ylijäämänjakopäätöspäivä	PPKKVVVV	
46-53	212	P	T	*	Päivä, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa	PPKKVVVV	
55	210	P		H	Osuuskunnan tyyppi ylijäämänjakopäätöspäivänä J Julkisesti noteerattu osuuskunta (TVL 33 e§ 7 mom ja 33a § 2 mom.) M Muu osuuskunta, jossa vähintään 500 jäsentä S Muu osuuskunta, jossa alle 500 jäsentä	AN1	J,M,S
57-67	083	P	T		Ylijäämänsaajan Y-/henkilötunnus	YTUNNUS HETU	
69-92	085	V	ET	* V/P	Ylijäämänsaajan nimi	AN24	
93-106	234	P			Ylijäämä (brutto)	R11,2	
107-120	235	V			Ylijäämästä toimitettu ennakonpidätys	R11,2	
121-134	240	V		H	Osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pää-omaan merkitty määrä. Katso täyttöohje.	R11,2	
136	237	V			YEL/MYEL vakuutettu (0=ei, 1=kyllä)	N1	0,1
138	241	V		H	Vähennyskelpoinen osuuskunnalle. (0=ei, 1=kyllä) Katso täyttöohje.	N1	0,1
140-152	080	V	T		Tilinhoitajan Y-tunnus	YTUNNUS	
153-250					Varatila		
251-285	048	P			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
287-300	198	P			Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
	999	P			Lopputunnus	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	207 058 211 212	Verovuoden, jolta ylijäämä on jaettu (207) tulee olla sama tai aikaisempi kuin tiedoissa Maksuvuosi (058), Ylijäämänjakopäätöspäivä (211) ja päivän, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212).

		#1062; Verovuoden, jolta ylijäämä on jaettu (207) tulee olla sama tai aikaisempi kuin tiedoissa Maksuvuosi (058), Ylijäämänjakopäätöspäivä (211) ja päivän, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212).
	211 212	Ylijäämänjakopäätöspäivän (211) on oltava sama tai aikaisempi kuin päivä, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212). #1063; Ylijäämänjakopäätöspäivän (211) on oltava sama tai aikaisempi kuin päivä, josta lähtien ylijäämä on ollut nostettavissa (212).
	085 083	Ylijäämänsaajan nimi (085) on pakollinen tieto, jos ylijäämänsaajan Y-tunnus/henkilötunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus. #1060; Ylijäämänsaajan nimi (085) on pakollinen tieto, jos ylijäämänsaajan Y-tunnus/henkilötunnus kohdassa (083) on annettu keinotunnus.

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	210 240 241	Jos osuuskunnan tyyppi (210) on S, mutta tietoja Osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pääomaan merkitty määrä (240) tai Vähennyskelpoinen osuuskunnalle (0=ei, 1=kyllä) (241) ei ole annettu. #1061; Muun osuuskunnan, jossa on alle 500 jäsentä (tyyppi kohdassa 210 on S), on ilmoitettava ylijäämän jaosta päättämistä edeltävän tilikauden lopussa osuuskunnan omaan pääomaan merkitty määrä. Tietoa ei tarvitse ilmoittaa, jos ylijäämä on osuuskunnalle vähennyskelpoinen tai ylijäämänsaajana on yhteisö tai yhteisetuus. Ks. täyttöohje.

10 ESIMERKKI

Tiedostossa on TestiAccounting Pro (048) tuottama ylijäämää jakavan osuuskunnan ylijäämänsaajan erittelytapautuma VSOKERIE.

Ylijäämä (084) maksuvuodelta 2018 (058), jossa jakavan osuuskunnan y-tunnus on 6612663-4 (010). Verovuosi, jolta ylijäämä jaettu on 2017 (207), ylijäämänjakopäätöspäivä on 28022017 (211) ja päivä, jolloin ylijäämä nostettavissa on 01042017 (212). Osuuskunnan tyyppi (210) on Muu osuuskunta, jossa alle 500 jäsentä, ylijäämänsaajan henkilötunnus (083) 131052-995Y, ylijäämä (brutto) on 3000 euroa, ennakonpidätys ylijäämästä (235) on 225 euroa ja osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pääomaan merkitty määrä (240) on 1000 euroa. Lisäksi Ylijäämä on vähennyskelpoinen osuuskunnalle (241). Erittelytapautuman järjestysnumerona on 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona.

000:VSOKERIE
084:05
058:2018
010:6612663-4
207:2016
211:28022017
212:01042017
210:S
083:131052-995Y
234:3000,00
235:225,00
240:1000,00
241:1
048:TestiAccounting Pro 1.0
198:02012019203015

999:1