

**VUOSI-ILMOITUS  
LUOVUTUKSENA VEROTETTAVAT  
PÄÄOMANPALAUTUKSET  
(VSPAOPAL)  
TIETUEKUVAUS 2019**

**SISÄLTÖ**

1	YLEISKUVAUS.....	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA.....	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN.....	4
4	VOIMASSAOLO.....	4
5	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN.....	4
6	TIETOLUETTELO.....	4
7	TARKISTUKSET.....	6
8	HUOMAUTUKSET.....	6

# Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
23.1.2019	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2019 julkaistu versio

## 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

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun Katso-tunnisteen vahvuuden ja roolin voi tarkastaa [täältä](#).

Ilmoituksen vuosi tarkistetaan tiedon Päivä, jolloin pääomanpalautus on ollut nostettavissa (48-55/244) vuodesta VVVV, tarkemmin positio 52-55.

Pääomanpalautuksella tarkoitetaan osakeyhtiön pääomansijoituksina kertyneiden varojen jakamista osakkeenomistajalle. Pääomanpalautus voi tapahtua vapaan oman pääoman rahastosta tai yhtiön sidotusta omasta pääomasta, kuten ylikurssirahastosta tai vararahastosta. Pääomanpalautusten käsittelemisestä luovutuksena kerrotaan enemmän vero.fin ohjeessa Arvopaperien luovutusten verotus.

Varojenjako yhtiön vapaan oman pääoman rahastosta käsitellään verotuksessa pääsääntöisesti osinkona. Jos varojenjako ei ole julkisesti noteerattu yhtiö, varojenjako käsitellään säännöksissä erikseen määriteltyjen edellytysten täytyessä luovutuksena.

Pääomanpalautusten vuosi-ilmoituksella (VSPAOPAL) ilmoitetaan ainoastaan sellaiset pääomanpalautukset, jotka verotetaan luovutusta koskevien säännösten mukaan.

**Julkisesti noteeratulta yhtiöltä** saatu varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta verotetaan **verovuodesta 2014 alkaen aina osinkona** osingonsaajaa koskevien osinkoverotussäännösten mukaan. Kaikki julkisesti noteerattujen yhtiöiden vapaan oman pääoman rahastosta tapahtuvat varojenjaot ilmoitetaan osinkojen vuosi-ilmoituksella (VSOSERIE, VSOSVYHT), suorituslajilla 04 VOPR-osinko (vapaan oman pääoman rahastosta maksettu osinko).

**Muulta kuin julkisesti noteeratulta yhtiöltä** saatu varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta verotetaan lähtökohtaisesti **osinkona** osingonsaajaa koskevien osinkoverotussäännösten mukaan. Pääomanpalautus verotetaan kuitenkin **luovutuksena**, jos ja siltä osin kuin osakkeenomistaja selvittää, että

- hänelle palautetaan hänen samaan yhtiöön tekemä pääomansijoitus ja
- pääomansijoituksesta on kulunut enintään 10 vuotta.

Samaa sovelletaan myös varojen jakoon kyseisen osakkeenomistajan kuolinpesälle.

Muiden kuin julkisesti noteerattujen yhtiöiden varojenjaot ilmoitetaan pääomanpalautusten vuosi-ilmoituksella vain silloin, kun kyse on pääomanpalautuksesta, jota verotetaan arvopaperien luovutuksia koskevien säännösten mukaan. Käsitely luovutuksena edellyttää, että kysymys on osakkeenomistajien yhtiöön sijoittamien varojen palauttamisesta. Luovutusvoittoa laskettaessa pääomanpalautuksesta vähennetään osakkeen hankintamenoa sama euromäärä kuin palautuksena on saatu, ei kuitenkaan enempää kuin osakkeen hankintameno.

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahastossa ja muun nimisissä vapaan oman pääoman rahastoissa voi olla myös yhtiöön kertyneitä voittovaroja. Voittovarojenjako vapaan oman pääoman rahastosta verotetaan osinkona.

Ellei kyse ole luovutuksena verotettavasta erästä, ilmoitetaan myös muiden kuin julkisesti noteerattujen yhtiöiden (poikkeuksena osuuskunnat) osinkoina verotettavat varojenjaot vapaan oman pääoman rahastosta osinkojen vuosi-ilmoituksella (VSOSERIE, VSOSVYHT) VOPR-osinkona (vapaan oman pääoman rahastosta maksettu osinko).

Pääomanpalautuksesta syntyvä voitto lasketaan osakekohtaisesti siten, että pääoman palautuksesta vähennetään sen osakkeen hankintameno (esimerkiksi ostohinta), jolle pääomanpalautus on saatu. Hankintamenoa vähennetään kuitenkin enintään osakkeelle maksetun pääomanpalautuksen määrä, tappiota ei siis voi syntyä.

**Kaikki 1.1.2016** tai sen jälkeen tehtävät vapaan oman pääoman varojenjaot käsitellään pääsäännön mukaan osinkona. Varojen saajan esittäessä selvityksen, että hänelle palautetaan hänen 10 edeltäneen vuoden aikana samaan yhtiöön tekemä pääomansijoitus, jako käsitellään pääomanpalautuksena ja verotetaan luovutusvoittosäännösten mukaan.

Tässä tietuekuvauksessa tarkoitettuna pääomanpalautuksena ei pidetä omia osakkeita hankkimalla tai lunastamalla tapahtuvaa yhtiön varojen jakamista osakkeenomistajille.

Lisää tietoa aiheesta löytyy vero.fistä ohjeesta Vapaan oman pääoman rahaston varojenjako verotuksessa.

**Osuuskunta** ilmoittaa jakamansa ylijäämät ja muuna kuin luovutuksena verotettavat varojenjaot vapaan oman pääoman rahastosta omalla Osuuskunnan ylijäämät -vuosi-ilmoituksella (VSOKERIE ja VSOKVYHT). Muusta kuin julkisesti noteeratusta osuuskunnasta saatua varojenjakoja pidetään luovutuksena samoin edellytyksin kuin osakeyhtiön varojenjakoja. Katso lisää vero.fin ohjeesta Osuuskunnan ja sen jäsenen verotuksesta.

Osuuskunnan jäsenyydestä eroamisen yhteydessä saatua osuusmaksun palautusta pidetään veronalaisena luovutuksena. Veronalaisena luovutuksena pidetään myös osuusmaksun palautuksen sijaan saatua varojenjakoja vapaan oman pääoman rahastosta siltä osin kuin suoritus vastaa maksettua osuusmaksua. Vuosi-ilmoituksen antaminen luovutuksena verotettavasta osuusmaksun palautuksesta ja sitä vastaavasta varojenjaosta ei ole osuuskunnalle pakollista, mutta osuuskunta voi ne ilmoittaa pääomanpalautuksia koskevalla vuosi-ilmoituksella (VSPAOPAL). Tällaiset varojenjaot voidaan ilmoittaa pääomanpalautuksen lajilla 6 = pääomanpalautus, jonka alkuperä ei ole tiedossa. Tällöin tarkastukset eivät estä ilmoittamasta yli 10 vuotta vanhan osuusmaksun palauttamista. Jos varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta ylittää osuuspääomaan merkityn osuusmaksun määrän, tästä ylittävästä varojenjaon osasta annetaan osuuskunnan ylijäämän vuosi-ilmoitus (jos ylijäämänä verotettavaa) tai pääomanpalautusten vuosi-ilmoitus, pääomanpalautuksen laji 7: varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta (jos luovutuksena verotettavaa).

Verotusmenettelystä annetun lain 15 §:n mukaan jokainen on velvollinen toimittamaan Verohallinnolle verotusta varten tarpeelliset tiedot maksamistaan tai välittämistään rahanarvoisista suorituksista. Verotusmenettelystä annetun lain 17 §:n 10 momentin mukaan muun muassa tilinhoitajan, jolla on verovelvollisen saaman luovutusvoiton ja -tappion laskemiseksi tarpeellisia tietoja arvopapereiden luovutuksista, on ilmoitettava luovutusvoiton ja -tappion laskemiseksi tarpeelliset tiedot siltä osin kuin nämä tiedot ovat tiedonantovelvollisella.

Verohallinnon yleisestä tiedonantovelvollisuudesta antaman päätöksen mukaan arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitystoiminnasta annetussa laissa tarkoitettujen tilinhoitajan on ilmoitettava tiedot arvo-osuusjärjestelmässä käsiteltäville osakkeille välittämistään pääomanpalautuksista. Lisäksi edellä mainitun tiedonantovelvollisen on ilmoitettava verovelvollisen pääomanpalautuksen johdosta saaman luovutusvoiton laskemiseksi tarpeelliset tiedot siltä osin kuin ne ovat tiedonantovelvollisella. Tiedonantovelvollisuuspäätöksen mukaan osakeyhtiön on ilmoitettava tiedot osakkeilleen maksamistaan pääomanpalautuksista. Osakeyhtiön on ilmoitettava tiedot vain, jos tilinhoitaja ei ole niitä ilmoittanut. **Verovelvolliselle maksetusta pääomanpalautuksesta annetaan Verohallinnolle siis vain yksi vuosi-ilmoitus.**

Tiedonantovelvollisuus koskee vain Suomessa yleisesti verovelvollisten saamia pääomanpalautuksia.

Pitkäaikaissäätämistileillä (Laki sidotusta pitkäaikaissäätämisestä) oleville osakkeille maksettuja pääomanpalautuksia ei ilmoiteta.

Verovelvollinen on voinut hankkia useammassa erässä ne osakkeet, joille pääomanpalautusta maksetaan. Jos osakkeet on hankittu useammassa kuin yhdessä hankintaerässä, pääomanpalautuksesta on annettava kunkin hankintaerän osalta vuosi-ilmoitus erikseen (omana tietueenaan). Jos ilmoittajalla ei ole tietoa osakkeiden hankintaerästä, ilmoittaja voi ilmoittaa verovelvollisen osakkeille maksetun pääomanpalautuksen yhtenä tietueena. Ilmoitusvelvollisen tulee olla erityisen tarkkana, ettei ilmoita kahta tunnistetiedoiltaan identtistä tietuetta, koska niistä vain toinen jää verotuksen käyttöön. Esim. saman henkilön samana päivänä hankkimat saman suuruiset osakemäärät, joille maksetaan pääomanpalautusta, tulee ilmoittaa yhteissummana, koska kahdessa eri tietueessa olisi samat tunnistetiedot.

Jos suorituksia maksetaan ulkomaan rahana, se on muunnettava euroiksi maksettaessa voimassa olevan Euroopan keskuspankin julkaiseman valuuttakurssin mukaan.

### 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 29.1.2019 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivät löytyvät sivuilta [vero.fi > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Aikataulut](#).

### 5 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSION

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	48-55/244	Päivä, jolloin pääomanpalautus on ollut nostettavissa	Vuosilukumuutos
	080	Tilinhoitajan Y-tunnus	Muutettu tiedon muoto YTUNNUS2 → TIHOYHTEISO

### 6 TIETOLUETTELO

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
1-8	000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSPAOPAL
9	082	V			Poisto	A1	D
10	121	P	T		Ilmoittajarooli 1 = Julkisesti noteerattu yhtiö (TVL 33a § 2 mom.) 2 = Muu kuin julkisesti noteerattu yhtiö 3 = Osuuskunta 4 = Yhtiötyyppi ei ole tiedossa	N1	1, 2, 3, 4
11-21	083	P	T		Saajan Y-tunnus tai henkilötunnus	YTUNNUS   HETU	
22	241	P	T	*	Pääomanpalautuksen laji 7 = varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta 8 = varojenjako osakepääomaa alentamalla 9 = varojenjako ylikurssirahastoa tai vararahastoa alentamalla 6 = pääomanpalautus, jonka alkuperä ei ole tiedossa	N1	6, 7, 8, 9
23-37	242	P		*	Pääomanpalautuksen määrä	R12,2	
38-47	243	V			Pääomanpalautuksesta ulkomailla peritty lähdevero	R7,2	
48-55	244	P	T		Päivä, jolloin pääomanpalautus on ollut nostettavissa Päivämäärän on oltava siltä vuodelta, jolta vuosiluotto annetaan.	PPKKVVVV	2019
56-69	245	P			Osakkeiden lukumäärä, joille pääomanpalautusta on maksettu (kpl)	+D7,6	
70-71	127	P	T		Arvopaperilajikoodi 01 = kotimainen osake 51 = ulkomainen osake  Muut kuin julkisesti noteeratut osakkeet ilmoitetaan kotimaisina tai ulkomaisina yhtiön kotipaikan mukaan. Julkisesti noteeratut Helsingin pörssissä kaupankäynnin kohteena olevat osakkeet ilmoitetaan kotimaisina. Muissa pörsseissä noteeratut osakkeet ilmoitetaan ulkomaisina.	N2	01, 51
72-101	020	V/P	ET	*	Jakajayhtiön nimi	AN30	
102-112	010	P	T	*	Jakajayhtiön Y-tunnus	YTUNNUS	
113-123	080	V/P	ET	*	Tilinhoitajan Y-tunnus Jos tilinhoitaja ilmoittaa jakajayhtiön puolesta tietoja, tilinhoitajan Y-tunnus on pakollinen.	TIHOYHTEISO	
124-131	249	P	T		Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen teko-aika Jos hankinta-aika ei ole tiedossa, ilmoitetaan tieto nolilla huolimatta PPKKVVVV muotomäärityksestä.	PPKKVVVV	
132-146	250	P		*	Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta	R12,2	
147	251	P		*	Tieto vähennettävästä hankintahinnasta 2 = hankintahinta on tiedossa 1 = hankintahinta ei ole tiedossa	N1	2, 1
148-157	252	V			Pääomanpalautuksesta vähennettävät hankintakulut	R7,2	
158-171	198	P			Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
172-206	085	V/P	ET		Saajan nimi	AN35	

207-241	041	V			Yhteyshenkilön nimi	AN35	
242-276	042	V			Yhteyshenkilön puhelinnumero	PUHELIN2	
277-311	048	V			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
312-323	014	P	T		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
	999	P			Lopputunnus	+N8	

## 7 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	241 121	Ilmoittajarooli (121) ei saa olla julkisesti noteerattu yhtiö jos pääomapalautuksen laji (241) on varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta.  #967; Jos pääomanpalautuksen laji = 7, ilmoittajarooli ei voi olla 1 (julkisesti noteerattu yhtiö).
	242 250 252	Hankintahinnan (250) ja ilmoitettavien hankintakulujen (252) yhteismäärä voi olla enintään saadun pääomanpalautuksen (242) suuruinen.  #499; Hankintahinnan (132-146) ja hankintakulujen (148-157) yhteismäärä voi olla enintään saadun pääomanpalautuksen (23-37) suuruinen.
	251 250	#1336; Jos Vähennettävä hankintahinta ei ole tiedossa (251:1), on Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta (250) oltava 0,00.
	010 020	#1108; Jakajayhtiön nimi on pakollinen tieto, jos Jakajayhtiön Y-tunnus kohdassa on annettu keinotunnus.
	244 249	Pääomanpalautuksen lajin ollessa 7 = Varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta, ei aika päivämäärien Pääomanpalautuksen nostettavissaolopäivä (244) ja Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen tekoaika (249) välillä saa olla yli 10 vuotta.  #1281; Pääomanpalautuksen lajina on 7 = Varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta, ja aika päivämäärien Pääomanpalautuksen nostettavissaolopäivä (244) ja Osakkeiden hankinta-aika, jolle pääomanpalautus on maksettu tai pääomasijoituksen tekoaika (249) välillä on yli 10 vuotta. Jos aikaväli on yli kymmenen vuotta, tiedot ilmoitetaan osinkojen vuosi-ilmoituksella (VSOSERIE ja VSOSVYHT)
	010 083	#1308; Tunnukset eivät saa olla samat (010 ja 083).
	010 080	#1394; Jos Maksajan tunnuksiksi (010) on annettu keinoarvo, tulee ilmoittaa myös tieto Tilinhoitaja y-tunnus (080).
	083 085	#1337; Saajan nimi (085) on pakollinen tieto, jos Saajan y- tai henkilötunnus (083) kohdassa on annettu keinotunnus.

## 8 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	250 251	Jos Pääomanpalautuksesta vähennettävä hankintahinta (250) on 0,00, ja Vähennettävä hankintahinta on tiedossa (251) on 2  #1338; Oletko varma, että hankintahinta on 0,00 euroa?