

**VUOSI-ILMOITUS ARVOPAPEREIDEN JA
JOHDANNAISTEN OSTO- JA
MYYNTIERITTELYT SEKÄ TIEDOT
LUOVUTUSVOITTOJEN JA –TAPPIOIDEN
LASKEMISEKSI (VSAPUUSE)**

TIETUEKUVAUS 2022

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	3
2	TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	3
2.1	Laki sidotusta pitkäaikaissäästämistä	3
2.2	Laki osakesäästötilistä.....	4
3	TIETOJEN KORJAAMINEN	4
4	VOIMASSAOLO	4
5	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSION	4
6	TIETOLUETTELO	4
7	TARKISTUKSET	8
8	HUOMAUTUKSET	10
9	ARVOPAPERILAJIKOODIT	11
10	LUETTELO MAATUNNUKSISTA	12
11	OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ	13
11.1	Arvopaperinvälittäjän ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 1)	13
11.2	Rahastoyhtiön ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 2).....	14
11.3	Tiedot arvopapereiden luovutusvoittojen ja -tappioiden laskemiseksi (ilmoittajarooli 3)	16
11.4	Ilmoittajarooli 4 (käytetään ilmoittajaroolin 3 sijaan silloin, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1)	17
11.5	Ilmoitusvelvollisuus ilmoittajaroolilla 4.....	18
	Esimerkkejä arvopaperimyyntien ilmoittamisesta.....	18
11.6	Lisätietoja kauppojen yksilöinnistä ja ilmoittamisesta (koskee vuosi-ilmoituksia, jotka annetaan ilmoittajaroolissa 1, 3 tai 4)	19
11.7	Rahamäärän ilmoittaminen.....	24
11.8	Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä.....	24
11.9	Lisätiedot.....	24
11.10	Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia	25
11.11	Tapahtumatunnus	25
11.12	Luovutustappio konkurssitilanteessa	25
11.13	Vähemmistöosakkeiden lunastamisen verovuosi.....	25

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
18.1.2022	1.0	Ensimmäinen verovuoden 2022 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*).

Ilmoitettavat tiedot on määritelty Verohallinnon yleisestä tiedonantovelvollisuudesta antamassa päätöksessä.

Arvopaperikauppatiedot voidaan ilmoittaa ainoastaan sähköisesti.

2 TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa sivulta [Tunnistustavat, roolit ja edustusosoikeudet](#) (*Ilmoitin.fi > Ohjeet ja apuvälineet > Tunnistustavat, roolit ja edustusosoikeudet*).

Lisää ohjeita tietovirran antamiseen ja ohjeet ilmoittajarooleista kohdassa 11 OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ

Ilmoituksen vuosi tarkistetaan tiedon Osto- tai myyntipäivämäärä / lunastuspäivämäärä (58-65/124) vuodesta VVVV, tarkemmin positio 62-65.

Vain vastikkeelliset luovutukset tulee ilmoittaa tämän tietuekuvauksen mukaisesti. Arvopapereiden myynnin vuosi-ilmoitusta ei anneta henkilön kuollessa (muuttuessa kuolinpesäksi), lahjoituksesta, osituksesta eikä kuolinpesän jaosta.

2.1 Laki sidotusta pitkäaikaissästämisestä

Suomessa yleisesti verovelvollisen pitkäaikaissästämissopimukseen (Laki sidotusta pitkäaikaissästämisestä) kuuluvilla varoilla tehtyjä arvopapereiden ja johdannaisten ostoja ja -myyntejä sekä rahasto-osuuksien lunastuksia ei ilmoiteta tällä vuosi-ilmoituksella.

Suomessa rajoitetusti verovelvollisen tekemistä arvopapereiden ja johdannaisten ostoista ja myynneistä sekä rahasto-osuuksien lunastuksista tulee antaa tämän tietuekuvauksen mukainen vuosi-ilmoitus kaikilla ilmoittajarooleilla, vaikka em. tapahtumat kuuluisivat pitkäaikaissäätämistarallisuuteen.

2.2 Laki osakesäästötilistä

Suomessa yleisesti verovelvollisen osakesäästötiliin (laki osakesäästötilistä) kuuluvilla varoilla tehtyjä arvopapereiden ostoja ja myynnejä ei ilmoiteta tällä vuosi-ilmoituksella.

Suomessa rajoitetusti verovelvollisen tekemistä arvopapereiden ostoista ja myynneistä tulee antaa tämän tietuekuvauksen mukainen vuosi-ilmoitus kaikilla ilmoittajarooleilla, vaikka em. tapahtumat kuuluisivat osakesäästötilin varallisuuteen.

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Tietojen korjaaminen kuvataan vuosikohtaisessa ohjeessa sivulla [Vuosi-ilmoitukset](#) (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Vuoden vvvv vuosi-ilmoitusten korjaaminen*).

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 29.3.2022 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

Tietojen antamisen eräpäivät löytyvät [Ohjelmistokehittäjät](#) -sivuston vuosikohtaiselta Aikataulu -sivulta (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Aikataulu vvvv*).

5 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSION

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0			Uusi tarkistus #1817

6 TIETOLUETTELO

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
1-8	000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSAPUUSE
9	082	V			Poisto	A1	D
10	121	P	T	*	<p>Ilmoittajarooli</p> <p>1 = Katso kohta 11.1 Katso voimassaolevat 3166-maatunnukset Maatunnuslistauksesta</p> <p>Ohjeita ja esimerkkejä</p> <p>Arvopaperinvälittäjän ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 1)</p> <p>2 = Katso kohta 11.2 Rahastoyhtiön ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 2)</p> <p>3 = Katso kohta 11.3 Tiedot arvopapereiden luovutusvoittojen ja -tappioiden laskemiseksi (ilmoittajarooli 3)</p> <p>4 = Katso kohta 11.4 Ilmoittajarooli 4 (käytetään ilmoittajaroolin 3 sijaan silloin, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1)</p>	N1	1,2,3,4
11-21	083	P	T	*	Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus	YTUNNUS HETU	
22	084	P	T	*	<p>Osto / myyntikoodi</p> <p>1 = osto 2 = myynti 3 = osakevaihdossa luovutetut osakkeet (EVL 52 f §) 4 = osakevaihdossa vastaanotetut osakkeet (EVL 52 f §) 5 = rahasto-osuuden lunastus 6 = omien osakkeiden takaisinosto (osakkeen-omistajille suunnatulla tarjouksella)</p>	N1	1,2,3,4,5,6
23-37	149	P			<p>Kauppahinta tai lunastushinta</p> <p>Katso kohta 11.7 Rahamäärän ilmoittaminen</p>	R12,2	

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
38-47	150	V			Arvopaperikaupan kustannukset Katso kohta 11.7 Rahamäärän ilmoittaminen	R7,2	
48-57	152	V			Maksettu varainsiirtovero Katso kohta 11.7 Rahamäärän ilmoittaminen	R7,2	
58-65	124	P	T		Osto- tai myyntipäivämäärä / lunastuspäivämäärä	PPKKVVVV	
66-81	153	P		*	Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä (kpl) Katso kohta 11.8 Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä	+D9,6	
82-96	154	V	ET		Kaupan tai lunastuksen kohteen ISIN-koodi	ISINKOODI	
97-98	127	P	T	*	Arvopaperilajikoodi Katso kohta 9 Arvopaperilajikoodit	N2	01,02,03,04, 05,06,07,08, 09,11,41,42, 43,44, 45, 46, 51,52,53,54, 55,56,57,58, 59,61,81,82, 83,84,99
99-128	128	P	T		Arvopaperin nimi	AN30	
129-137	129	P	T		Arvopaperiyhtiön Y-tunnus	YTUNNUS	
138-139					Varatila		
140-174	085	V/P	ET	*	Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen nimi Nimi ilmoitetaan, jos henkilö- tai Y-tunnus ei ole tiedossa (083/11-21)	AN35	
175-207					Varatila		
208-237	031	V			Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen lähiosoite	AN30	
238-242	032	V			Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen postinumero	N5	
243-269	033	V			Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen postitoimipaikka	AN27	

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
270-271	034	P			Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen maatunnus (ISO 3166) Katso kohta 10 Luettelo maatunnuksista	MAATUNNUS	
272-280	010	P	T		Tiedonantovelvollisen y-tunnus	YTUNNUS2	
281-312					Varatila		
313-320	160	V/P		*	Rahasto-osuuksien merkintäaika / arvopapereiden hankinta-aika Jos hankinta-aika ei ole tiedossa, ilmoitetaan tieto nolilla huolimatta PPKKVVVV muotomäärityksestä. Roolilla 1 ilmoitettaessa tämä jätetään tyhjäksi.	PPKKVVVV	
321-335	161	V/P		*	Rahasto-osuuksien merkintähinta / arvopapereiden hankintahinta Jos ilmoittajarooli (tieto 121) on 1 ei tähän saa antaa mitään tietoa vaan kenttä jätetään tyhjäksi. Jos hinta ei ole tiedossa, ilmoitetaan tieto nolilla eli 0,00. Roolilla 1 ilmoitettaessa tämä jätetään tyhjäksi.	R12,2	
336	162	V/P		*	Arvopapereiden hankintahinta 2 = on tiedossa 1 = ei ole tiedossa Roolilla 1 ilmoitettaessa tämä jätetään tyhjäksi.	N1	2,1
337-346	163	V		*	Rahasto-osuuksien merkintäkulut / arvopapereiden hankintakulut Roolilla 1 ilmoitettaessa tämä jätetään tyhjäksi.	R7,2	
347-348	164	V		*	Yhtiötapautumakoodi 01 = ei yhtiötapautumia 02 = on yhtiötapautuma tai yhtiötapautumia 03 = mahdolliset yhtiötapautumat eivät ole tiedossa Roolilla 1 ilmoitettaessa tämä jätetään tyhjäksi.	N2	01,02,03
349	165	V		*	Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia	N1	1,2,3

Positio	Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
					1 = kyllä 2 = ei 3 = ei tietoa Katso kohta 11.10 Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia Roolilla 1 ilmoitettaessa tämä jätetään tyhjäksi.		
350-384	166	V/P	ET	*	Viite (esim. Infinity Reference, muu viite) huom. roolin 1 ja 3 saman kaupan ilmoittajien tulee käyttää mahdollisuuksien mukaan samaa viitettä.	AN35	
385-549	739	V			Lisätietoja Katso kohta 11.9 Lisätiedot	AN165	
550-569	168	V/P	ET	*	Ostajan tai myyjän/lunastusta vaatineen kotivaltiossa annettu henkilö- tai y-tunnus tai muu vastaava vero-tunnistetieto (TIN-tunnus).	AN20	
570-583	198	P			Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
584-618	049	V/P	ET	*	Tapahtumatunnus Ilmoittajan yksilöllinen kauppatunniste, joka erottaa saman päivän saman lajisten ja määraisten arvopapereiden kaupat toisistaan. Katso kohta 11.11 Tapahtumatunnus	AN35	
619-653	041	P			Yhteyshenkilön nimi	AN35	
654-688	042	P			Yhteyshenkilön puhelinnumero	PUHELIN2	
689-723	048	P			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
724-735	014	P	T		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
	999	P			Lopputunnus	+N8	

7 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	083 085 168	#1355; Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen nimi (085) ja Ostajan tai myyjän/lunastusta vaatineen kotivaltiossa annettu henkilö- tai y-tunnus tai muu vastaava vero-tunnistetieto (TIN-tunnus) (168) on pakollinen, jos tiedossa Ostajan tai myyjän / lunastusta vaatineen y- tai henkilötunnus (083) on annettu keinotunnus.
	121 084 127	#1541; Vain ilmoittajaroolilla (121) 4 voi ilmoittaa osto/myyntikoodilla (084) 2 (myynteinä) tapahtumia, joiden arvopaperilajikoodeja (127) on 45 = vertaislaina tai 46 = joukkorahoituslaina.
	121 166	#1356; Ilmoittajaroolilla (121) 1 ja 3 on ilmoitettava Viite (166) nolasta ja tyhjästä poikkeavalla tiedolla.
	121 160	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 1 Rahasto-osuuksien merkintäaika/arvopapereiden hankinta-aikaa (160) ei ilmoiteta.
	121 161	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 1 Rahasto-osuuksien merkintähinta/arvopapereiden hankintahinta (161) ei ilmoiteta.
	121 162	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 1 Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) ei ilmoiteta.
	121 163	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 1 Rahasto-osuuksien merkintäkulut / arvopapereiden hankintakulut (163) ei ilmoiteta.
	121 164	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 1 Yhtiötapahtumakoodia (164) ei ilmoiteta.
	121 165	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 1 tietoa Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia (165) ei ilmoiteta.
	121 084	#322; Ilmoittajaroolilla (121) 2 ainoa sallittu osto/myyntikoodi (084) on 5.
	121 084	#322; Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 ainoat sallitut osto/myyntikoodit (084) ovat 2 ja 6
	121 127	#322; Ilmoittajaroolilla (121) 2 ainoat sallitut arvopaperilajikoodit (127) ovat 05 ja 55.
	121 127	#887; Ilmoittajaroolilla 1 ja 3 ei ole sallittua ilmoittaa arvopaperilajeja 07 ja 57
	121 122 127	Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 jos osto/myyntikoodi on 6 (122), ovat ainoat hyväksytyt arvopaperilajikoodit (127) 01, 51, 42 ja 82. #328; Osto- ja myyntikoodin 6 (122) yhteydessä sallittuja arvopaperilajikoodeja ovat vain koodit 01 tai 51 perusosake ja 42 tai 82 myyntioptio
	121 160	Ilmoittajaroolilla (121) 2, 3 tai 4 on Rahasto-osuuksien merkintäaika / arvopapereiden hankinta-aika (160) pakollinen tieto. #323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	121 161	Ilmoittajaroolilla (121) 2, 3 tai 4 on Rahasto-osuuksien merkintähinta / arvopapereiden hankintahinta (161) pakollinen tieto. #323; Ilmoittajaroolilla # puuttuu pakollinen tieto positiossa *
	121 162	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 2 tietoa Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) ei ilmoiteta.
	121 164	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 2 Yhtiötapatumakoodia (164) ei ilmoiteta.
	121 165	#324; Ilmoittajaroolilla (121) 2 tietoa Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia (165) ei ilmoiteta.
	121 162	#323; Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 on Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) pakollinen tieto.
	121 164	#323; Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 on Yhtiötapatumakoodi (164) pakollinen tieto.
	121 165	#323; Ilmoittajaroolilla (121) 3 tai 4 on Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia (165) pakollinen tieto.
	161 162	#1381; Jos Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) on 2, pitää Rahasto-osuuksien merkintähinta / arvopapereiden hankintahinta (161) antaa (voi olla myös 0,00).
	161 162	#1357; Arvopapereiden hankintahinta on / ei ole tiedossa (162) on 1, ei Rahasto-osuuksien merkintähinta / arvopapereiden hankintahinta (161) saa antaa (voi olla myös 0,00).
	084 127	#1358; Osto / myyntikoodin 5 yhteydessä sallittuja arvopaperi-lajikoodeja (127) ovat vain koodit 05 (sijoitusrahaston rahasto-osuus) ja 55 (yhteissijoituksen osuus).
	049	#1369; Tapahtumatunnus 049 on pakollinen vain kun osto / myyntikoodi (084) on 2 (myynti) tai 5 (rahasto-osuuden lunastus).
U	153	#1817; Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä (153) ei saa olla nolla.

8 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

9 ARVOPAPERILAJIKOODIT

Vuosivalvontaa varten ulkomaiset arvopaperit ilmoitetaan eri koodeilla kuin kotimaiset arvopaperit. Helsingin pörssissä tehdyt kaupat ilmoitetaan kotimaisina, muut ulkomaisina.

Sallitut arvot ovat:

Kotimaiset arvopaperit

01 = perusosake

02 = uusmerkintäoikeus

03 = ilmaismerkintäoikeus

04 = muut johdannaissopimukset, OTC

05 = sijoitusrahaston rahasto-osuus

06 = erityinen merkintäoikeus, optio-oikeus (myös työsuhdeoptio)

07 = joukkovelkakirjalaina

08 = warrantti

09 = indeksiosuus (ETF)

11 = kotimainen myyntioikeus

41 = osto-optio

42 = myyntioptio

43 = termiinit

44 = futuurit

45 = vertaislaina

46 = joukkorahoituslaina

Ulkomaiset arvopaperit

51 = perusosake

52 = uusmerkintäoikeus

53 = ilmaismerkintäoikeus

54 = muut johdannaissopimukset

55 = yhteissijoitusyrityksen osuus

56 = erityinen merkintäoikeus, optio-oikeus (myös työsuhdeoptio)

57 = joukkovelkakirjalaina

58 = warrantti

59 = yhteissijoitusyrityksen osuus (esim. indeksiosuus)

61 = ulkomainen myyntioikeus

81 = osto-optio

82 = myyntioptio

83 = termiinit

84 = futuurit

99 = ulkomainen arvopaperi, jonka laatua ei tiedetä

Kaikki edellä mainitut arvot (lukuun ottamatta arvoja 07, 57, 45 ja 46) ovat sallittuja ilmoittajarooleille 1 ja 3. Kaikki arvot ovat sallittuja ilmoittajaroolille 4. Ilmoittajaroolille 2 sallittuja arvoja ovat ainoastaan arvot 05 ja 55. Arvot 07, 57, 45 ja 46 ovat sallittuja ainoastaan ilmoittajaroolille 4.

Säännellyllä markkinalla kaupan kohteena olevat kotimaiset johdannaissopimukset ilmoitetaan koodeilla 41-44. Optioista ilmoitetaan erikseen osto-optiot (koodi 41) ja myyntioptiot (koodi 42). Ulkomaiset johdannaissopimukset ilmoitetaan vastaavalla tavalla koodeilla 81-84.

Kotimainen rahasto-osuus ilmoitetaan koodilla 05 ja siihen verrattava ulkomaisen yhteissijoitusyrityksen osuus koodilla 55, jonka lisäksi kohtiin "Arvopaperin nimi" ja "Arvopaperiyhtiön Y-tunnus" merkitään sijoitusrahaston nimi ja sijoitusrahaston Y-tunnus (jos sijoitusrahastolla on Y-tunnus). Kohtaan "Välittäjän henkilö-/Y-tunnus" merkitään rahastoyhtiön Y-tunnus.

Kotimainen indeksiosuus (ETF) ilmoitetaan omalla koodilla 09 ja siihen verrattava ulkomaisen yhteissijoitusyrityksen osuus (esim. ulkomainen indeksiosuus) koodilla 59.

Suomen arvo-osuusjärjestelmään liitetty osake-talletustodistus (FDR) rinnastetaan ilmoituksella kotimaiseen perusosakkeeseen.

Indeksifutuuereista, joiden selvitys ja tilitys tapahtuu päivittäin (variation margin), ilmoitetaan myynti (084=2) silloin, kun positio suljetaan tai futuuri eräännyy. Ilmoita tällaisten futuurien myyntipäivämääräksi (124) position sulkemispäivä tai futuurin erääntymispäivä, kauppahinnaksi (149) asiakkaan saamien nettoarvontilitysten yhteismäärä ja hankintahinnaksi (161) asiakkaan maksamien nettoarvontilitysten yhteismäärä.

Ulkomainen arvopaperi ilmoitetaan ensisijaisesti arvopaperin laadun ilmaisevalla koodilla. Koodia 99 käytetään ainoastaan silloin, kun arvopaperin laatua ei tiedetä.

10 LUETTELO MAATUNNUKSISTA

Katso voimassaolevat 3166-maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#)

11 OHJEITA JA ESIMERKKEJÄ

11.1 Arvopaperinvälittäjän ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 1)

Sijoituspalvelulaissa tarkoitetun sijoituspalveluyrityksen, ulkomaisen sijoituspalveluyrityksen ja muun sanotussa laissa tarkoitetun sijoituspalvelun tarjoajan, vakuutusyhtiölaissa tarkoitetun muun vakuutusyhtiön kuin työeläkeyhtiön, ulkomaisista vakuutusyhtiöistä annetussa laissa tarkoitetun sivuliikkeen ja pääasiamiehen sekä vakuutusyhdistyslaissa tarkoitetun vakuutusyhdistyksen on toimitettava verohallinnolle verotusmenettelylain 15.4 §:ssä ja varainsiirtoverolain 30.1 §:ssä tarkoitetut tiedot verotusta varten tämän ohjeen mukaisesti. Ilmoitusvelvollisuus koskee sekä Suomessa yleisesti että rajoitetusti verovelvollisia.

Ilmoittamisvelvollisuus koskee osakkeiden, osaketalletustodistusten, warranttien, merkintäoikeuksien, myyntioikeuksien sekä sijoitusrahaston rahasto-osuuksien ja yhteissijoitusyrityksen osuuksien kauppvoja. Ilmoittamisvelvollisuus koskee myös säännellyllä markkinalla kaupan kohteena olevien johdannaissopimusten sekä sijoituspalvelulain 1 luvun 10 §:n 1 momentin 3-9 kohdassa tarkoitettujen muiden johdannaissopimusten ostoja ja myyntejä. Ilmoitusvelvollisuuden kannalta ei ole merkitystä sillä, onko kaupan kohteena ollut arvopaperi kotimainen vai ulkomainen. Molemmissa tapauksissa tehdyt ja välitetyt kaupat tulee ilmoittaa.

Ilmoittamisvelvollisuus ilmoittajaroolilla 1 ei koske joukkovelkakirjalainojen kauppvoja. Merkintäoikeuksien ja myyntioikeuksien kaupat on ilmoitettava kauppahinnan suuruudesta riippumatta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52-52c § ja 52f §:ssä tarkoitettujen yritysjärjestelyjen yhteydessä saatuja enintään 100 euron suuruisia rahavastikkeita ei edelleenkään ilmoiteta. Osakeyhtiölain 15 luvun 9 §:ssä tarkoitetun osakkeiden yhdistelyn yhteydessä ylijääneiden osakkeiden myynnin johdosta osakkaalle maksettavia enintään 100 euron suuruisia rahasuorituksia ei myöskään ilmoiteta.

Ilmoittajarooli -tietona positiossa 10 ilmoitetaan 1 (= Sijoituspalvelulaissa tarkoitettu sijoituspalveluyritys, ulkomainen sijoituspalveluyritys ja muu sanotussa laissa tarkoitetun sijoituspalvelun tarjoaja, vakuutusyhtiölaissa tarkoitettu vakuutusyhtiö, ulkomaisista vakuutusyhtiöistä annetussa laissa tarkoitettu sivuliike ja pääasiamies sekä vakuutusyhdistyslaissa tarkoitettu vakuutusyhdistys).

Sijoituspalvelulaissa tarkoitetun sijoituspalveluyrityksen, ulkomaisen sijoituspalveluyrityksen ja muun sanotussa laissa tarkoitetun sijoituspalvelun tarjoajan, vakuutusyhtiölaissa tarkoitetun vakuutusyhtiön, ulkomaisista vakuutusyhtiöistä annetussa laissa tarkoitetun sivuliikkeen ja pääasiamiehen sekä vakuutusyhdistyslaissa tarkoitetun vakuutusyhdistyksen on ilmoitettava arvopapereiden myynnit ja muut luovutukset ilmoittajaroolilla 1 siinäkin tapauksessa, että he tai esimerkiksi toinen samaan konserniin kuuluva taho ilmoittavat myynnit ja muut luovutukset myös ilmoittajaroolilla 3. Samasta luovutuksesta annetaan siis kaksi vuosi-ilmoitusta (sekä ilmoittajaroolilla 1 että ilmoittajaroolilla 3). Jos luovutus (myynti) ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 4, samasta myynnistä ei saa antaa vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1. Kaikista arvopapereiden ostoista on kuitenkin annettava vuosi-ilmoitus ilmoittajaroolilla 1.

Edellä mainittujen tiedonantovelvollisten (ilmoittajarooli 1) on ilmoitettava myös yhteissijoitusyritysten osuuksien merkinnät ja lunastukset siltä osin kuin tietoja ei ole

toimitettu ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa olevan sivuliikkeen tai Suomeen perustettua sijoitusrahastoa hallinnoivan ulkomaisen rahastoyhtiön toimesta. Ilmoittajarooli -tietona positiossa 10 ilmoitetaan tällöin 2 (= Rahastoyhtiö, ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa oleva sivuliike tai ulkomainen rahastoyhtiö, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa).

Arvopaperinvälittäjän tiedonantovelvollisuudesta, katso myös jäljempänä kohta LISÄTIETOJA KAUPPOJEN YKSILÖINNISTÄ JA ILMOITTAMISESTA (koskee vuosi-ilmoituksia, jotka annetaan ilmoittajaroolilla 1, 3 tai 4).

11.2 Rahastoyhtiön ilmoittamisvelvollisuus (ilmoittajarooli 2)

Rahastoyhtiön, ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa olevan sivuliikkeen ja sellaisen ulkomaisen rahastoyhtiön, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa on ilmoitettava Verohallinnolle tiedot verovelvolliselta verovuoden aikana lunastamistaan sijoitusrahaston rahasto-osuuksista sekä yhteissijoitusyritysten osuuksista tämän ohjeen mukaisesti. Ilmoittamisvelvollisuus koskee myös sijoitusrahastolain mukaista erikoissijoitusrahastoa hoitavaa vaihtoehtorahastojen hoitajaa. Suomeen perustettua vaihtoehtorahastoa hoitavaa ulkomaista vaihtoehtorahastojen hoitajaa koskevat samat tiedonantovelvollisuudet kuin kotimaista vaihtoehtorahastojen hoitajaa (HE 94/2013).

Tässä yhteydessä on annettava tiedot myös lunastettujen osuuksien merkintähinnasta ja merkintäajankohdasta (hankintahinnasta ja hankinta-ajankohdasta) sekä merkinnän ja lunastuksen yhteydessä perityistä kuluista siltä osin kuin nämä tiedot ovat tiedonantovelvollisella. Merkintähintana ilmoitetaan todellinen hankintameno (tai perintö- ja lahjaverotusarvo), ei hankintameno-olettaman mukaista määrää. Verohallinto laskee hankintameno-olettaman viran puolesta.

Rahastoyhtiön, ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa olevan sivuliikkeen ja sellaisen ulkomaisen rahastoyhtiön, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa on lisäksi erikseen ilmoitettava verovelvollisen kalenterivuoden lopussa omistamien rahasto-osuuksien ja yhteissijoitusyritysten osuuksien verotusarvot ja lukumäärät rahastoittain sekä tuotto-osuuksille ja yhteissijoitusyrityksen osuuksille maksetut vuotuiset tuotot rahastoittain. Nämä tiedot ilmoitetaan vuosi-ilmoituksella TVL:n mukaisista koroista, voitto- ja rahasto-osuuksista sekä jälkimarkkinahyvityksistä (VSTVERIE). Ilmoittajarooli -tietona positiossa 10 ilmoitetaan 2 (= Rahastoyhtiö, ulkomaisen rahastoyhtiön Suomessa oleva sivuliike tai ulkomainen rahastoyhtiö, joka hallinnoi Suomeen perustettua sijoitusrahastoa). Rahasto-osuuksien lunastuksista, jotka ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 2, ei anneta vuosi-ilmoitusta millään muulla ilmoittajaroolilla.

ESIMERKKEJÄ RAHASTO-OSUUKSIEN LUNASTUSTEN ILMOITTAMISESTA:

Esimerkki 1. Rahasto-osuuksien lunastuksen ilmoittaminen hankintaeriä vastaavasti.

Asiakas on merkinnyt Osakerahasto A:n rahasto-osuuksia seuraavasti:

15.6.2015 100 osuutta à 15 euroa, yht. 1 500 euroa, merkintäpalkkio 7,5 euroa.

15.8.2015 100 osuutta à 17 euroa, yht. 1 700 euroa, merkintäpalkkio 8,5 euroa.

15.10.2015 50 osuutta à 13 euroa, yht. 650 euroa, merkintäpalkkio 3,25 euroa.

Asiakkaalta lunastetaan 1.9.2022 kaikki 250 Osakerahasto A:n rahasto-osuutta. Lunastushinta on 14 euroa osuudelta eli yhteensä 3 500 euroa. Lunastuspalkkio on 35 euroa.

Rahastoyhtiön on ilmoitettava rahasto-osuuksien lunastus hankintaerittäin eli kolmena eri tietueena:

15.6.2015 hankitun erän lunastus:

1) lunastushinta 1 400 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 14 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2022, lunastuksen kohteen määrä 100, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.6.2015, rahasto-osuuksien merkintähinta 1 500 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 7,5 euroa;

15.8.2015 hankitun erän lunastus:

2) lunastushinta 1 400 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 14 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2022, lunastuksen kohteen määrä 100, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.8.2015, rahasto-osuuksien merkintähinta 1 700 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 7,5 euroa;

15.10.2015 hankitun erän lunastus:

3) lunastushinta 700 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 7 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2022, lunastuksen kohteen määrä 50, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.10.2015, rahasto-osuuksien merkintähinta 650 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 3,25 euroa.

Tiedot on annettava tietuekuvauksesta tarkemmin ilmenevässä muodossa ja lisäksi on ilmoitettava muut rahasto-osuuksien lunastuksista edellytetyt tiedot.

Esimerkki 2. Rahasto-osuuksien lunastuksen ilmoittaminen hankintaeriä vastaavasti ja FiFo - luovutusjärjestyksen mukaisesti.

Asiakkaalla on eri aikoina merkittyjä Osakerahasto A:n rahasto-osuuksia seuraavasti:
merkintäpvm

15.6.2015 100 osuutta à 15 euroa, yht. 1 500 euroa, merkintäpalkkio 7,5 euroa.

15.8.2015 100 osuutta à 17 euroa, yht. 1 700 euroa, merkintäpalkkio 8,5 euroa.

15.10.2015 50 osuutta à 13 euroa, yht. 650 euroa, merkintäpalkkio 3,25 euroa.

Asiakkaalta lunastetaan 1.9.2022 120 Osakerahasto A:n rahasto-osuutta. Lunastushinta on 14 euroa osuudelta eli yhteensä 1 680 euroa. Lunastuspalkkio on 16,80 euroa.

Rahastoyhtiön on ilmoitettava rahasto-osuuksien lunastus hankintaerittäin eli kahtena eri tietueena ja siten, että ensin hankitut rahasto-osuudet katsotaan lunastetun ensin seuraavasti:

1) lunastushinta 1 400 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 14 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2022, lunastuksen kohteen määrä 100, rahasto-

osuuksien merkintäaika 15.6.2015, rahasto-osuuksien merkintähinta 1 500 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 7,5 euroa;

2) lunastushinta 280 euroa, arvopaperikaupan kustannukset (lunastuspalkkio) 2,80 euroa, lunastuspäivämäärä 1.9.2022, lunastuksen kohteen määrä 20, rahasto-osuuksien merkintäaika 15.8.2015, rahasto-osuuksien merkintähinta 340 euroa, rahasto-osuuksien merkintäkulut 1,7 euroa.

Tiedot on annettava tietuekuvauksesta tarkemmin ilmenevässä muodossa ja lisäksi on ilmoitettava muut rahasto-osuuksien lunastuksista edellytetyt tiedot.

Jos asiakkaalta on FiFo-periaatteesta poiketen lunastettu tietyt rahasto-osuusrekisterissä yksilöidyt rahasto-osuudet, vuosi-ilmoituksessa on hankintaerittäin ilmoitettava lunastettuja rahasto-osuuksia koskevat tiedot.

11.3 Tiedot arvopapereiden luovutusvoittojen ja -tappioiden laskemiseksi (ilmoittajarooli 3)

Luottolaitostoinnasta annetussa laissa tarkoitetun luottolaitoksen sekä ulkomaisen luottolaitoksen sivuliikkeen, sijoituspalveluyrityksen, sijoituspalvelulaissa tarkoitetun ulkomaisen sijoituspalveluyrityksen sivuliikkeen, arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitystoinnasta annetussa laissa tarkoitetun tilinhoitajan ja muun arvopapereiden säilyttäjän, jolla on verovelvollisen saaman luovutusvoiton ja -tappion laskemiseksi tarpeellisia tietoja arvopapereiden myynneistä ja muista luovutuksista (jäljempänä: myynnejä), on toimitettava Verohallinnolle nämä tiedot tämän ohjeen mukaisesti.

Ilmoitusvelvollisuus koskee sekä Suomessa yleisesti että rajoitetusti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden ja kuolinpesien arvopaperimyyntejä. Tämä tiedonantovelvollisuus ei rajoita esimerkiksi pankin ja sijoituspalveluyrityksen muuta tiedonantovelvollisuutta, kuten niiden velvollisuutta arvopaperinvälittäjänä (ilmoittajarooli 1) ilmoittaa välittämistään tai tekemistään arvopaperikaupoista.

Ilmoittamisvelvollisuus koskee osakkeiden, osaketalletustodistusten, warranttien, merkintäoikeuksien, myyntioikeuksien sekä sijoitusrahaston rahasto-osuuksien ja yhteissijoitusyrityksen osuuksien myynnejä. Ilmoittamisvelvollisuus koskee myös säännellyllä markkinalla kaupan kohteena olevien johdannaissopimusten sekä sijoituspalvelulain 1 luvun 10 §:n 1 momentin 3-9 kohdassa tarkoitettujen muiden johdannaissopimusten myynnejä. Ilmoitusvelvollisuuden kannalta ei ole merkitystä sillä, onko myyty arvopaperi ollut kotimainen vai ulkomainen. Molemmissa tapauksissa myynnit tulee ilmoittaa. Ilmoittamisvelvollisuus ei koske sijoitusrahaston ja yhteissijoitusyrityksen osuuksien myynnejä siltä osin kuin rahastoyhtiö toimittaa nämä tiedot verotusmenettelystä annetun lain 17 §:n 1 momentin nojalla. Joukkolainojen myynneistä ja luovutuksista ei anneta vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3 vaan ilmoittajaroolilla 4. Merkintäoikeuksien ja myyntioikeuksien myynnit on ilmoitettava kauppahinnan suuruudesta riippumatta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52-52c § ja 52f §:ssä tarkoitettujen yritysjärjestelyjen yhteydessä saatuja enintään 100 euron suuruisia rahavastikkeita ei ilmoiteta. Osakeyhtiölain 15 luvun 9 §:ssä tarkoitetun osakkeiden yhdistelyn yhteydessä ylijääneiden osakkeiden myynnin johdosta osakkaalle maksettavia enintään 100 euron suuruisia rahasuorituksia ei myöskään ilmoiteta.

Ilmoitettavia tietoja ovat tiedot myyntihinnasta, myyntiajankohdasta, myynnin yhteydessä perityistä kuluista, myynnin yksilöivä viite (Infinity tai Muu viite) sekä tapahtumatunnus. Vuoden 2019 tiedoista alkaen käyttöön otettu tapahtumatunnus on ilmoittajan yksilöllinen kauppatusunniste, joka erottaa saman päivän saman lajisten ja määraisten arvopapereiden kaupat toisistaan. Kun samasta myyntitapahtumasta annetaan ilmoitus sekä ilmoittajaroolilla 1 että ilmoittajaroolilla 3, on molemmissa ilmoituksissa käytettävä samaa viitettä. Ilmoittajan on annettava tiedot myös myydyn arvopaperin hankintahinnasta, hankinta-ajankohdasta ja hankinnan yhteydessä perityistä kuluista. Jos hankintahinnan määrään on vaikuttanut split, osakeanti tai muu yhtiötapahtuma tai jos ilmoitettavat tiedot on saatu verovelvolliselta itseltään, myös tästä on ilmoitettava siltä osin kun tiedonantovelvollisella on tieto tästä. Hankintahintana ilmoitetaan todellinen hankintameno (tai perintö- ja lahjaverotusarvo), ei hankintameno-olettaman mukaista määrää. Verohallinto laskee hankintameno-olettaman viran puolesta.

Luovutukseen ja hankintaan liittyvät tiedot on annettava vain siltä osin kuin ne ovat tiedonantovelvollisella. Jos tiedonantovelvollisella ei ole kaikkia tietoja, jotka ovat tarpeen myynnistä aiheutuneen luovutusvoiton tai -tappion laskemiseksi (esimerkiksi tieto myydyn osakkeen hankintahinnasta puuttuu), tiedonantovelvollisen on kuitenkin ilmoitettava ne tiedot, jotka hänellä on.

Jos asianomainen on toiminut luovutetun arvopaperin osalta vain arvo-osuustilin tilinhoitajana tai arvopaperin säilyttäjänä siten, että arvopaperin myyntihinta ei ole sen tiedossa, velvollisuutta antaa vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3 ei ole.

11.4 Ilmoittajarooli 4 (käytetään ilmoittajaroolin 3 sijaan silloin, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1)

Ilmoittajarooli 4 mahdollistaa samaa kauppaa (**myyntiä**) koskevien tietojen ilmoittamisen Verohallinnolle yhtenä erittelynä. Ilmoittajaroolin 4 tarkoituksena on, että luovutusvoiton tai -tappion laskemiseksi tarpeelliset tiedot saadaan verotukseen yhdellä ilmoituksella.

Niistä myynneistä, jotka on ilmoitettu ilmoittajaroolilla 4, ei anneta lainkaan arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1 eikä vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3. Arvopaperinvälittäjällä (ilmoittajarooli 1) on entiseen tapaan erikseen ilmoitusvelvollisuus kaikista arvopapereiden **ostoista**.

Ilmoittajarooli 4:n käyttö on sallittua vain, kun ilmoittaja on voinut aukottomasti varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1. Jos ilmoittaja ei voi tästä varmistua, annetaan vuosi-ilmoitus ilmoittajaroolilla 3 kuten aikaisemminkin. Yhtä myyntitapahtumaa koskeva vuosi-ilmoitus annetaan joko ilmoittajaroolilla 3 tai ilmoittajaroolilla 4, mutta ei koskaan molemmilla.

Ilmoittajaroolin 4 käyttö on vapaaehtoista. Ilmoittajalla on edelleen niin halutessaan mahdollisuus antaa vuosi-ilmoitukset myynneistä edellisten vuosien tapaan vain ilmoittajaroolilla 3. Jos myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 3, niin tällöin on entiseen tapaan annettava samasta myynnistä ilmoitus myös ilmoittajaroolilla 1. Uuden ilmoittajaroolin käyttöönotto ei siis edellytä muutoksia niille ilmoittajille, jotka eivät niitä katso tarpeellisiksi tehdä.

Saman ilmoittajan vuosi-ilmoitus voi sisältää sekä ilmoittajaroolilla 3 että ilmoittajaroolilla 4 annettuja myyntierittelyjä, jos vain osassa tapauksia on voitu varmistua siitä, ettei samasta myynnistä anneta myös arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1.

Myynti voidaan ilmoittaa ilmoittajaroolilla 4, vaikka tiedonantovelvollisella ei ole kaikkia tietoja, jotka ovat tarpeen myynnistä aiheutuneen luovutusvoiton tai -tappion laskemiseksi (esimerkiksi tieto myydyn osakkeen hankintahinnasta puuttuu).

11.5 Ilmoitusvelvollisuus ilmoittajaroolilla 4

Luovutusvoiton ja -tappion laskemiseksi tarpeelliset tiedot on annettava myös **joukkovelkakirjalainojen myynneistä ja muista luovutuksista** siltä osin kuin tiedot ovat tiedon antajalla sellaisessa muodossa, että ne voidaan antaa.

Joukkovelkakirjalainan myynti ilmoitetaan, vaikka tiedonantovelvollisella ei olisi kaikkia tietoja, jotka ovat tarpeen myynnistä aiheutuneen luovutusvoiton tai -tappion laskemiseksi (esimerkiksi tieto myydyn joukkovelkakirjalainan hankintahinnasta puuttuu).

Ilmoitusvelvollisuus koskee kaikkia joukkolainoja, sekä korollisia että indeksihyvityksellisiä. Joukkovelkakirjalainoja koskevat tiedot annetaan ilmoittajaroolilla 4. Joukkolainojen myynneistä ja luovutuksista ei anneta vuosi-ilmoitusta arvopaperinvälittäjän ominaisuudessa eli arvopaperikauppatietojen vuosi-ilmoituksen ilmoittajaroolilla 1 eikä vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3.

Vain ilmoittajarooli 4 voi antaa tietoja suorituslajeista 45 = vertaislaina ja 46 = joukkorahoituslaina ja vain osto/myyntikoodilla 2 = myynti. Suorituslajien 45 ja 46 kappalemääränä ilmoitetaan lainan pääoma.

Osakeyhtiölain 18 luvun mukaan, se joka omistaa yli 90 prosenttia osakeyhtiön osakkeista on oikeutettu lunastamaan muiden osakkeenomistajien osakkeet. Tällaisessa vähemmistöosakkeiden lunastuksessa arvopapereiden säilyttäjän tulee antaa aina arvopaperikaupan vuosi-ilmoitus VSAPUUSE myynnistä ilmoittajaroolilla 4, jotta tiedot tulevat verotukseen ilman arvopaperivälittäjän (rooli 1) ilmoituksia.

Osakkeen myynti (lunastushinta) ilmoitetaan sinä vuonna, jona osake on siirtynyt ostajalle. Sillä ei ole merkitystä, koska lunastushinta maksetaan. Jos lunastusoikeuden olemassaolo on lainvoimaisesti ratkaistu tai välimiehet pitävät sitä selvänä, mutta lunastushinnasta ei ole sovittu tai määrätty, osake siirtyy lunastajalle heti, kun tämä asettaa lunastushinnan maksamisesta vakuuden, jonka välimiehet hyväksyvät. Jos lunastushintaa ei ole sovittu tai määrätty ennen kuin vuosi-ilmoitus on annettava, ilmoitetaan lunastushintana tarjottu lunastushinta.

Esimerkkejä arvopaperimyyntien ilmoittamisesta

Esimerkki 1. Asiakkaalle on kirjattu Y Oy:n osakkeita ilmoittajan säilytykseen / hoidettavana olevalle arvo-osuustilille seuraavasti 1) vuonna 2001 osto 100 osaketta, hankintahinta 200 euroa; 2) vuonna 2004 rahastoanti 200 osaketta, hankintahinta 0 euroa (ennen 1.1.2005 tapahtuneessa rahastoannissa saadulla osakkeella ei ole hankintamenoa); 3) vuonna 2011 lahja 500 osaketta, lahjaverotusarvo ei ole ilmoittajan tietojärjestelmän tiedossa.

Asiakas myy nämä 800 Y Oy:n osaketta vuonna 2022 yhdellä kaupalla. Myyntihinta on 10 euroa / osake. Myyntihinta on ilmoittajan tiedossa.

Ilmoittajaroolin 3 tai 4 on ilmoitettava osakemyynnit hankintaerittäin eli kolmena tietueena. Myös hankintaerän 3) (lahjaksi saadut osakkeet) myynti on ilmoitettava, vaikka ilmoittajarooli 3 tai 4 ei voi ilmoittaa hankintaerän 3) hankintahintaa, koska se ei ole ilmoittajan tiedossa.

Hankintahintatieto ilmoitetaan tietueilla seuraavasti:

1) Hankintahinta on 200 euroa.

$321 - 335 = 200,00$

$336 = 2$

2) Hankintahinta on nolla euroa.

$321 - 335 = 0,00$

$336 = 2$

3) Hankintahinta ei ole tiedossa.

$321 - 335 = 0,00$

$336 = 1$

(Myös ilmoittajaroolin 1 on ilmoitettava osakkeiden myynti. Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnin yhtenä tapahtumana jakamatta myyntiä hankintaeriin. Ilmoittajarooli 1 ei kuitenkaan ilmoita myyntiä, jos sama myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 4.)

Esimerkki 2, myynnin ilmoittaminen hankintaerittäin.

Verovelvollinen myy 2022 vuonna 1 000 kpl X Oy:n osaketta yhdellä kaupalla. Hän on hankkinut myydyistä osakkeista 400 kappaletta yhdellä kaupalla vuonna 2013 ja 600 osaketta yhdellä kaupalla vuonna 2015. Ilmoittajaroolin 3 tai 4 on ilmoitettava myynti kahtena myyntitapahtumana, joista toisella on myyty 400 osaketta ja toisella 600 osaketta.

Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnin yhtenä tapahtumana jakamatta myyntiä hankintaeriin. Ilmoittajarooli 1 ei kuitenkaan ilmoita myyntiä, jos sama myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 4.

11.6 Lisätietoja kauppojen yksilöinnistä ja ilmoittamisesta (koskee vuosi-ilmoituksia, jotka annetaan ilmoittajaroolissa 1, 3 tai 4)

Arvopaperin myynti voidaan ilmoittaa ilmoittajaroolilla 4 siten, että myyntitapahtumasta annetaan vain yksi vuosi-ilmoitus.

Arvopapereiden myynnit

Samasta yksittäisestä arvopaperikaupasta ei saa tulla **saman verovelvollisen nimissä** (myyjänä / ostajana on sama verovelvollinen) **samalta ilmoittajaroolilta** kuin yksi vuosi-ilmoitus. Esimerkiksi, jos arvopaperikaupassa on osallisena kaksi arvopaperinvälittäjää siten, että verovelvollisen käyttämä sijoituspalveluyritys antaa verovelvollisen arvopaperin myyntitoimeksiannon toisen pörssivälittäjän

toteutettavaksi, myynnistä ei tule antaa ilmoittajaroolilla 1 kuin yksi vuosi-ilmoitus, jossa myyjänä on verovelvollinen (loppuasiakas). Tämän estämättä pörssivälittäjä voi mainitussa tilanteessa antaa arvopaperin myynnistä vuosi-ilmoituksen, jossa myyjänä ilmoitetaan sijoituspalveluyritys asiakkaan lukuun.

Ilmoittajarooli 1, ilmoittajarooli 3 ja ilmoittajarooli 4 saavat ilmoittaa arvopapereiden myynnin **kauppaeräkohtaisesti**. Vaihtoehtoisesti ilmoittajarooli 1, ilmoittajarooli 3 ja ilmoittajarooli 4 saavat ilmoittaa saman asiakkaan samaan toimeksiantoon perustuvat samanlajisten arvopapereiden myynnit **toimeksiantokohtaisesti** kuitenkin siten, että kunkin päivän aikana toteutunut toimeksiannon osa on aina ilmoitettava erikseen eli **päiväkohtaisesti**. Sama ilmoittajarooli ei saa ilmoittaa samaa myyntiä kahteen kertaan (sekä kauppaeräkohtaisesti että toimeksiantokohtaisesti), mutta eri myynnit (so. eri arvopapereiden myynnit) saa ilmoittaa eri tavalla (joko kauppaeräkohtaisesti tai toimeksiantokohtaisesti).

Sekä ilmoittajaroolin 1 että ilmoittajaroolin 3 on ilmoitettava sama yksittäinen myynti samalla tavalla (joko kauppaeräkohtaisesti tai toimeksiantokohtaisesti), jos ilmoittajaroolilla on tieto siitä, miten toinen ilmoittajarooli ilmoittaa [tilanne esimerkiksi silloin, kun arvopaperinvälittäjä (ilmoittajarooli 1) ja sijoituspalveluyritys / säilyttäjä (ilmoittajarooli 3) ovat samaa konsernia].

Niistä myynneistä, jotka on ilmoitettu ilmoittajaroolilla 4, ei anneta lainkaan arvopaperinvälittäjän vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 1 eikä vuosi-ilmoitusta ilmoittajaroolilla 3.

Esimerkki 3: myynnin ilmoittaminen **kauppaeräkohtaisesti**:

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 X Oy:n osaketta. Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet yhdessä erässä. Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2022 kolmessa kauppaerässä: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Kauppaeräkohtaisesti ilmoitettaessa sekä ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 antavat kumpikin kolme tietuetta, jossa he ilmoittavat kunkin kauppaerän myyntitapahtuman omana tietueenaan seuraavasti: 1) 1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 3 040 euroa, 2) myynti 300 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 4 566 euroa; 3) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 7 620 euroa

ja lisäksi muut kyseisen ilmoittajaroolin vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Ilmoitettaessa myynti kauppaeräkohtaisesti ilmoittajaroolilla 4 kustakin kauppaerästä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 antaa kolme tietuetta, jossa se ilmoittaa kunkin kauppaerän myyntitapahtuman omana tietueenaan seuraavasti:

1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 3 040 euroa, 2) myynti 300 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 4 566 euroa; 3) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 7 620 euroa

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Esimerkki 4: myynnin ilmoittaminen **toimeksiantokohtaisesti**:

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 kpl X Oy:n osaketta.

Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet yhdessä erässä.

Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2022 eli saman päivän aikana kolmessa kauppaerässä: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettaessa sekä Ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 antavat yhden tietueen, jossa ne ilmoittavat myynnin seuraavasti: myynti 1000 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 15 226 euroa.

ja lisäksi muut kyseisen ilmoittajaroolin vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Ilmoitettaessa tämä myynti toimeksiantokohtaisesti ilmoittajaroolilla 4, myynnistä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 antaa yhden tietueen, jossa se ilmoittaa myynnin seuraavasti: myynti 1000 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 15 226 euroa

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettaessa toimeksiannon perusteella toteutuneet kaupat on siis aina ilmoitettava **päiväkohtaisesti**, vaikka toimeksianto ei ole kokonaan toteutunut saman päivän aikana, vaan sen toteuttaminen jatkuu yön yli.

Esimerkki 5: toimeksiantokohtaisesti ilmoitettavan myynnin ilmoittaminen **päiväkohtaisesti**:

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 kpl X Oy:n osaketta.

Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet yhdessä erässä.

Myyntitoimeksianto toteutuu seuraavasti: 1) 8.10.2022 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 8.10.2022 600 osaketta, kauppahinta 9 132 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 9.10.2022 200 osaketta, kauppahinta 3 048 euroa (15,24 euroa / osake).

Sekä ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 antavat 2 tietuetta: 1) myynti 800 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 12 172 euroa; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 09102022, myyntihinta 3 048 euroa

ja lisäksi muut kyseisen ilmoittajaroolin vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Ilmoitettaessa nämä myynnit ilmoittajaroolilla 4, myynneistä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus.

Ilmoittajarooli 4 antaa 2 tietuetta: 1) myynti 800 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 12 172 euroa; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 09102022, myyntihinta 3 048 euroa.

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa edellytetyt tiedot.

Jos mydyt arvopaperit on hankittu useammassa erässä, ilmoittajaroolin 3 on ilmoitettava myynti hankintaerä vastavasti jaettuna sekä silloin, kun myynti ilmoitetaan kauppaeräkohtaisesti että silloin, kun myynti ilmoitetaan toimeksiantokohtaisesti.

**Esimerkki 6: Kauppaeräkohtaisesti ilmoitettavan myynnin ilmoittaminen
hankintaeriä vastaavasti**

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 kpl X Oy:n osaketta.

Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet kahdessa erässä: ensin 1.4.2013 400 osaketta hintaan 12 euroa / osake ja sitten 1.6.2015 600 osaketta 15 euroa / osake. Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2022 seuraavasti: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 3 kauppaeräkohtaisesti ja hankintaeriä vastaavasti seuraavasti: 1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 3 040 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042013; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 3 044 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042013; 3) myynti 100 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 1 522 euroa, hankintahinta 1 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062015; 4) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 7 620 euroa, hankintahinta 7 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062015

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 3 vuosi-ilmoituksessa ilmoitettavat tiedot.

(Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnit kauppaeräkohtaisesti jakamatta niitä hankintaeriä vastaavasti: 1) myynti 200 X Oy:n osaketta 2) myynti 300 X Oy:n osaketta; 3) myynti 500 X Oy:n osaketta.)

Ilmoitettaessa tämä myynti ilmoittajaroolilla 4, myyntieristä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 ilmoittaa myynnin kauppaeräkohtaisesti ja hankintaeriä vastaavasti seuraavasti: 1) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 3 040 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042013; 2) myynti 200 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 3 044 euroa, hankintahinta 2 400 euroa, hankintapäivämäärä 01042013; 3) myynti 100 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 1 522 euroa, hankintahinta 1 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062015; 4) myynti 500 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 7 620 euroa, hankintahinta 7 500 euroa, hankintapäivämäärä 01062015

ja antaa lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa ilmoitettavat tiedot.

**Esimerkki 7: Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettavan myynnin ilmoittaminen
hankintaeriä vastaavasti:**

Verovelvollinen antaa toimeksiannon myydä 1 000 kpl X Oy:n osaketta.

Verovelvollinen on aikoinaan hankkinut osakkeet kahdessa erässä: ensin 1.4.2013 400 osaketta hintaan 12 euroa / osake ja sitten 1.6.2015 600 osaketta 15 euroa / osake. Myyntitoimeksianto toteutuu 8.10.2022 eli saman päivän aikana kolmessa kauppaerässä: 1) 200 osaketta, kauppahinta 3 040 euroa (15,20 euroa / osake); 2) 300 osaketta, kauppahinta 4 566 euroa (15,22 euroa / osake); 3) 500 osaketta, kauppahinta 7 620 euroa (15,24 euroa / osake).

Myynti ilmoitetaan ilmoittajaroolilla 3 toimeksiantokohtaisesti seuraavasti: 1) myynti 400 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 6 090,40 euroa,

hankintahinta 4 800 euroa, hankintapäivämäärä 01042013; 2) myynti 600 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 9 135,60 euroa, hankintahinta 9 000 euroa, hankintapäivämäärä 01062015

ja lisäksi muut ilmoittajaroolin 3 vuosi-ilmoituksessa edellytettävät tiedot.

(Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa myynnit toimeksiantokohtaisesti jakamatta niitä hankintaeriä vastaavasti; myynti 1000 X Oy:n osaketta.)

Ilmoitettaessa tämä myynti ilmoittajaroolilla 4, myynnistä annetaan Verohallinnolle vain yksi vuosi-ilmoitus. Ilmoittajarooli 4 ilmoittaa myynnin toimeksiantokohtaisesti seuraavasti: 1) myynti 400 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 6 090,40 euroa, hankintahinta 4 800 euroa, hankintapäivämäärä 01042013; 2) myynti 600 X Oy:n osaketta, myyntipäivämäärä 08102022, myyntihinta 9 135,60 euroa, hankintahinta 9 000 euroa, hankintapäivämäärä 01062015

ja antaa lisäksi muut ilmoittajaroolin 4 vuosi-ilmoituksessa ilmoitettavat tiedot.

Myynnin yksilöimiseksi ja erottamiseksi muista myynneistä sekä ilmoittajarooli 1 että ilmoittajarooli 3 ilmoittavat myyntiä koskevalla tietueella VIITE-tiedon positiossa 350-384. Verohallinto käyttää VIITE-tietoa sen varmistamiseksi, ettei samaa myyntiä oteta verotuksessa huomioon kahteen kertaan sekä ilmoittajaroolin 1 että ilmoittajaroolin 3 antaman vuosi-ilmoituksen perusteella.

Viitetietona ilmoitetaan samassa positiossa vaihtoehtoisesti joko Infinity Matching Reference -viite tai muu viite. Ilmoittajaroolilla 4 viite ei ole pakollinen.

Vuonna 2019 pörssin järjestelmämuutoksen myötä käyttöön tuli Infinity Matching Reference-viite. Muu viite on mikä tahansa aakkosnumeerinen enintään 35-merkkinen viite, jonka vuosi-ilmoittaja muodostaa ja ilmoittaa tietueessa.

Kauppaeräkohtainen myynti, jolle on annettu Infinity-viite (Helsingin pörssissä tapahtuneet kaupat), yksilöidään ilmoittamalla kyseinen Infinity-viite, kun se on ilmoittajan tiedossa. Kauppaeräkohtainen myynti, jolle ei ole annettu Infinity-viitettä (ulkomaiset kaupat tai muut kaupat, joille ei ole Infinity-viitettä) tai jonka Infinity-viite ei ole ilmoittajan tiedossa, saadaan yksilöidä ilmoittamalla muu viite.

Toimeksiantokohtainen myynti yksilöidään ilmoittamalla sille muu viite.

Sekä ilmoittajaroolin 1 että ilmoittajaroolin 3 tulee yksilöidä sama yksittäinen myynti samalla viitteellä (joko samalla Infinity-viitteellä tai samalla muulla viitteellä), jos ilmoittajarooli tietää millä viitteellä toinen ilmoittajarooli yksilöi myynnin (tilanne esimerkiksi silloin, kun arvopaperinvälittäjä (ilmoittajarooli 1) ja sijoituspalveluyritys / säilyttäjä (ilmoittajarooli 3) ovat samaa konsernia).

Jos kysymys on tilanteesta, jossa ilmoittajaroolin 3 on ilmoitettava myynti hankintaeriä vastaavasti (kts. esimerkit 6 ja 7), ilmoittajaroolin 3 on yksilöitävä kaikkien hankintaerien myynnit samalla viitteellä (joko samalla Infinity-viitteellä tai samalla muulla viitteellä) ja ilmoittajaroolin 1 on yksilöitävä myynti samalla viitteellä, jolla ilmoittajarooli 3 yksilöi myynnit.

Arvopapereiden ostot

Ilmoittajarooli 1 saa ilmoittaa arvopapereiden ostot kauppaeräkohtaisesti tai toimeksiantokohtaisesti. Toimeksiantokohtaisesti ilmoitettaessa toimeksiannon

perusteella toteutuneet kaupat on aina ilmoitettava päiväkohtaisesti. Ostojen osalta saa ilmoittaa Infinity-viitteen tai muun viitteen, mutta viitteen ilmoittaminen ei ole ostojen osalta pakollista.

Ilmoittajarooli 3 ja ilmoittajarooli 4 eivät anna vuosi-ilmoitusta arvopapereiden ostotapahtumasta.

Yhtiötapahtumilla korjatun hankintahinnan ja hankintakulujen ilmoittaminen

Ilmoittajaroolin 3 tai 4 on arvopaperin myyntiä koskevassa vuosi-ilmoituksessa ilmoitettava tiedossaan oleva arvopaperin hankintahinta ja hankintakulut. Hankintahinta ja hankintakulut on ilmoitettava yhtiötapahtumilla korjattuna. Yhtiötapahtumia ovat esimerkiksi split, reverse split, osakeanti ja sulautuminen.

Esimerkki 8:

Verovelvollinen on ostanut 100 kpl N Oy:n osaketta tammikuussa 2013. Kauppahinta on ollut 4 000 euroa (40 euroa / osake) ja oston välityspalkkio 40 euroa. Huhtikuussa 2013 N Oy:llä on ollut osakesplit (1:4). Splitin jälkeen verovelvollisella on 400 N Oy:n osaketta.

Verovelvollinen myy 150 N Oy:n osaketta vuonna 2022 yhdellä kaupalla. Ilmoittajaroolin 3 on myyntiä koskevassa vuosi-ilmoituksessaan ilmoitettava hankintahintana 1 500 euroa ($150/400 * 4000$) ja hankintakuluina 15 euroa ($150/400 * 40$).

11.7 Rahamäärän ilmoittaminen

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

11.8 Kaupan tai lunastuksen kohteen määrä

Ilmoitetaan 6 desimaalin tarkkuudella.

Esim. 1500 kpl ilmoitetaan lukuna 1500,000000 ja 0,765 kpl lukuna 0,765000.

Joukkovelkakirjalainojen osalta (ILMOITTAJAROOLI 4, ARVOPAPERILAJIKOODI 07 tai 57) tässä kohdassa ilmoitetaan lainan nimellisarvo liikkeeseenlaskuvaluutassa. Valuuttaa ei yksilöidä. Esimerkiksi 9 999 GBP ilmoitetaan lukuna 9999,000000.

11.9 Lisätiedot

Mikäli ostajan tai myyjän/lunastusta vaatineen Y- tai henkilötunnus ei ole tiedossa, annetaan tässä kohdassa muut mahdolliset yksilöintitiedot (nimi, osoite ja maatunnus), joita tietueella ei ole aikaisemmin annettu.

Lisätieto-kentässä ilmoitetut tiedot välittyvät vuosi-ilmoitusten vastaanottoon, mutta eivät ole käytössä verotusta toimitettaessa. Lisätieto -kenttää voivat käyttää kaikki ilmoittajaroolit: 1, 2, 3 ja 4.

11.10 Hankintaan liittyvät tiedot asiakkaan antamia

Arvolla 1 tarkoitetaan tilanteita, joissa asiakas on voinut itse syöttää hankintaan liittyviä tietoja sijoituspalveluyrityksen järjestelmään tai tilannetta, jossa sijoituspalveluyritys on täydentänyt hankintaan liittyviä tietoja asiakkaan ilmoituksen perusteella ilman, että tietoja on voitu varmentaa asiakirjoista.

Arvolla 2 tarkoitetaan tilanteita, joissa hankintaan liittyvät tiedot ovat sijoituspalveluyrityksen itsensä tuottamaa tietoa. Arvo 2 (hankintaan liittyvät tiedot eivät ole asiakkaan antamia) voidaan ilmoittaa myös silloin, kun asiakkaan toimesta sijoituspalveluyritykselle toimitetut tiedot on voitu todentaa asiakirjoista.

Arvolla 3 tarkoitetaan tilanteita, joissa ei ole eroteltavissa tai tiedossa, ovatko hankintaan liittyvät tiedot sijoituspalveluyrityksen itsensä vai asiakkaan antamia tai onko tietoja tällaisessa tapauksessa voitu todentaa asiakirjoista.

11.11 Tapahtumatunnus

Tapahtumatunnusta käytetään tehtäessä arvopaperikauppojen vuosi-ilmoituskorjauksia sekä selviteltäessä arvopaperikauppojen verotusta. Saman ilmoittajan saman päivän saman lajisten ja määräisten arvopapereiden kaupat eroavat tapahtumatunnuksella toisistaan.

11.12 Luovutustappio konkurssitilanteessa

Konkurssitapauksissa osakkeen poistaminen arvo-osuustililtä ei yleensä ole luovutus, jonka perusteella luovutustappio voidaan verotuksessa vähentää. Konkurssiin asetetun yhtiön osakkeiden perusteella aiheutuva arvonmenetys on lopullinen tuloverolain mukaisessa verotuksessa kun konkurssipesänhoitaja antaa ilmoituksen, että jako-osuutta ei kerry tai konkurssipesän lopputilitys tehdään. Vasta tällaisen ilmoituksen tai lopputilityksen jälkeen voidaan antaa vuosi-ilmoitus konkurssiin menneen yhtiön osakkeen luovutustappiosta.

11.13 Vähemmistöosakkeiden lunastamisen verovuosi

Jos lunastusoikeuden olemassaolo on lainvoimaisesti ratkaistu tai välimiehet pitävät sitä selvänä, mutta lunastushinnasta ei ole sovittu tai määrätty, osake siirtyy lunastajalle heti, jos tämä asettaa lunastushinnan maksamisesta vakuuden, jonka välimiehet hyväksyvät. Osakkeen luovutusvoitto verotetaan sinä vuonna, jona osake on siirtynyt ostajalle. Sillä ei ole merkitystä, koska lunastushinta maksetaan.

Jos lunastushintaa ei ole sovittu tai määrätty ennen kuin sanotulta vuodelta toimitettava verotus päättyy, käytetään lunastushintana luovutusvoittoa laskettaessa tarjottua lunastushintaa.

Vuosi-ilmoitus lunastuksesta tulee siis antaa vakuuden asettamisvuodelle.

Yleistä lisätietoa arvopapereiden luovutusvoitoista löytyy vero.fi:stä ohjeesta Arvopapereiden luovutusten verotus.

11.14 Ruotsalaisten yhtiöiden lunastusosakkeet

Ruotsissa pörssiyhtiöt voivat toteuttaa voitonjaon jakamalla osingon sijaan tai osingon lisäksi lunastusosakkeita osakkeenomistajille. Yhtiö lunastaa lunastusosakkeet myöhemmin takaisin ennalta määrättyyn hintaan ja ennalta määrättyinä ajankohtana. Voitonjakona annetut lunastusosakkeet voivat olla myös julkisen kaupankäynnin kohteena ennen ennalta sovittua lunastusta. Lunastusosakkeen ennalta sovittu lunastushinta verotetaan osinkotulona ja se muodostaa lunastusosakkeelle hankintamenon. Ennalta sovittu lunastushinta ilmoitetaan osinkona välitettyjen ulkomaisten osinkojen vuosi-ilmoituksella (VSULKOSE). Lunastusosakkeesta saatu tulo katsotaan saaduksi, kun osakkeenomistajalla on oikeus lunastusosakkeeseen voitonjakopäätöksen mukaisesti. Lunastusosakkeen myynti julkisessa kaupankäynnissä tai lunastustapahtuma ovat veronalaisia luovutuksia, jolloin luovutus- tai lunastushinnasta vähennetään osinkotuloksi katsottu määrä kokonaisuudessaan, vaikka vain osa osingosta olisi ollut veronalaista. Lunastusosakkeen myynti tai lunastus ilmoitetaan Arvopapereiden ja johdannaisten osto- ja myyntierittelyt -vuosi-ilmoituksella (VSAPUUSE).