

Korrigerings av deklarerings av skatter på eget initiativ och sammandragsdeklarerings för moms när de har lämnats in elektroniskt i filformat

INNEHÅLL

1	Allmänt om hur man korrigerar uppgifter i framtiden.....	1
2	Elektroniska skattedeklarerings som lämnats in i filformat och korrigerings av dem.....	2
2.1	Orsaken till korrigerings 3	3
2.2	Det nya förfarandets inverkan på programmen	3
2.3	Redovisningsenhetens nummer och uppgifter om arbetsgivarprestationer (VSRTASKV) .	4
2.4	Identifikationsuppgifterna avgör hur man ska hänföra den ersättande rättelsesdeklarerings	4
2.4.1	Korrigerings av identifikationsuppgifter – VSRALVKV, VSRTASKV, VSRMUUKV	5
2.5	Sammandragsdeklarerings för moms, identifikationsuppgifter och korrigerings av uppgifterna	5

Versionshistoria

Datum	Version	Beskrivning
28.12.2016	1.0	Först publicerad version

1 ALLMÄNT OM HUR MAN KORRIGERAR UPPGIFTER I FRAMTIDEN

Sättet för att korrigeras fel i en skattedeklarerings har ändrats. Man korrigerar felaktiga uppgifter genom att lämna en ersättande skattedeklarerings för skatteperioden. För den ersättande deklarerings används även termen rättelsesdeklarerings.

I den ersättande skattedeklarerings anger man på nytt alla korrigerade uppgifter om skatteslaget eller helheten i fråga. Den ersättande deklarerings ersätter den tidigare deklarerings och den ursprungliga deklarerings är inte längre i kraft.

Den ersättande skattedeklarerings ska i regel lämnas för den skatteperiod som felet gäller. Felet kan korrigeras på ett förenklat sätt om dess ekonomiska betydelse är liten. Ett mindre fel behöver inte hänföras till den skatteperiod som felet gäller, utan det kan korrigeras genom att ändra på uppgifterna som deklarerings för de följande skatteperioderna. För deklarerings av arbetsgivarprestationer är den förenklade korrigeringsmetoden begränsad.

Det nya korrigeringsförfarandet tas i bruk 1.1.2017 och det gäller även korrigerings av uppgifter om skatteperioder som gått ut före 1.1.2017.

Ytterligare information om det nya korrigeringsförfarandet samt om hur mindre fel påverkar korrigerings finns i den detaljerade anvisningen för deklarerings av skatter på eget initiativ. Anvisningen finns på skatt.fi.

2 ELEKTRONISKA SKATTEDEKLARATIONER SOM LÄMNATS IN I FILFORMAT OCH KORRIGERING AV DEM

I den ersättande skattedeklarationen ska du anteckna både de ursprungliga uppgifterna som var rätt och de uppgifter som du korrigerat.

Korrigerings sättet är likadant oberoende av om skattebeloppet i den ursprungliga deklARATIONEN var för stort eller återbäringsbeloppet för litet, eller tvärtom.

Den nya ersättande skattedeklarationen ersätter uppgifterna om samma skatteslag i den tidigare skattedeklarationen, t.ex. momsuppgifterna. Därför ska du ange på nytt både de uppgifter du korrigerar och de uppgifter som ursprungligen var rätt. Arbetsgivarprestationerna tolkas som ett enda skatteslag och därför ska du ange i rättensedeklarationen alla uppgifter som gäller förskotts innehållning, arbetsgivares sjukförsäkringsavgift och källskatt.

Observera när du korrigerar uppgifter där du anger såväl skattebeloppet som skattegrunden att båda korrigerarna ska hänföras till samma skatteperiod. Exempelvis punkterna "Varuinköp från övriga EU-länder" och "Moms på varuinköp från andra EU-länder", eller "Inköp av byggtjänster och metallskrot" och "Moms på inköp av byggtjänster och metallskrot".

Exempel: Momsuppgifter, periodskattedeklarationen för oktober 2016 – felet upptäcks i maj 2017:

Företagets momsperiod är en månad och företagets räkenskapsperiod är 1.7.2016–30.6.2017. I oktober 2016 skulle företaget betala 2 000 euro i mervärdesskatt. I maj 2017 upptäcker man emellertid i företaget att beloppet av moms i deklARATIONEN för oktober var 2 500 euro, dvs. 500 euro extra.

Företaget korrigerar felet genom att lämna en ersättande deklARATION för oktober 2016. Eftersom felet upptäcktes efter 1.1.2017 kan företaget inte längre korrigera uppgiften genom att lämna en deklARATION med negativa belopp. Regeln för mindre fel kan inte tillämpas eftersom felet gäller en skatteperiod som gick ut före 1.1.2017. Företaget får alltså inte dra av det extra skattebeloppet i sin momsdeklARATION för följande skatteperiod. Företaget kan inte heller ansöka om återbärning av momsen efter räkenskapsperiodens utgång.

<u>Ursprunglig deklARATION</u>	<u>Ersättande deklARATION</u>
000:VSRALVKV	000:VSRALVKV
014:6606611-7_AP	014:6606611-7_AP
048:TestiAccounting Pro	048:TestiAccounting Pro
010:6612663-4	010:6612663-4
050:K	050:K
052:10	052:10
053:2016	053:2016
301:4500,00	301:4000,00
307:2000,00	307:2000,00
308:2500,00	308:2000,00
042:09-1234567	042:09-1234567
	332:1
999:1	999:1

2.1 Orsaken till korrigeringen

Från och med 1.1.2017 förutsätts att du anger orsaken till korrigeringen när du korrigerar uppgifter om moms och arbetsgivarprestationer som har deklarerats före eller efter denna dag.

Orsakskoderna i elektroniska deklARATIONER är följande och de får värde "1" i dataposten:

- 332 Räknefel/Fel i ifyllningen av deklARATIONEN
- 333Handledning vid skatterevisiOn
- 334Ändring i rättspraxis
- 335 Lagtolkningsfel

Dessa uppgifter är frivilliga och man kan samtidigt välja flera orsaker.

2.2 Det nya förfarandets inverkan på programmen

När man tar i bruk det nya formatet för skattedeklARATION ska man iaktta att programmet skapar en enda deklARATION som är giltig för skatteperioden och denna deklARATION ska innehålla alla uppgifter för skatteperioden.

När man byter programvara ska man observera att det ersättande deklARATIONsmaterial som skapas med det nya programmet också ska innehålla de grunduppgifter som skapades för tidigare skatteperioder med det gamla programmet. Det är inte möjligt att skicka in material som endast gäller korrigeringar av plus- eller minusbelopp.

Exempel 2 som korrigerats på fel sätt.

<u>Ursprunglig deklARATION</u>	<u>Fel ifylld rättelsedeklARATION</u>
000:VSRALVKV	000:VSRALVKV
014:6606611-7_AP	014:6606611-7_AP
048:TestiAccounting Pro	048:TestiAccounting Pro
010:6612663-4	010:6612663-4
050:K	050:K
052:10	052:10
053:2016	053:2016
301:4500,00	301:-500,00
307:2000,00	307:0,00
308:2500,00	308:-500,00
042:09-1234567	042:09-1234567
	332:1
999:1	999:1

Negativa belopp är tillåtna i samtliga fyra dataflöden (VSRALVKV, VSRATASKV, VSRMUUKV, VSRALVYV) men kontrollmodulen TaMo ger ett meddelande om du anger negativa värden: *"Obs! Vill du säkert ange ett negativt belopp? Om du korrigerar tidigare deklarerade uppgifter ska du deklarerera alla skatteperiodens uppgifter på nytt till rätt belopp."*

Uppgiften om programvara (014) är inte en identifikationsuppgift i dataflöden som gäller deklARATIONEN av skatter på eget initiativ eller sammandragsdeklARATIONEN för moms. Om det för samma skatteperiod finns flera deklARATIONER från olika program bör uppgiftslämnaren kunna

sammanställa uppgifterna innan de skickas in. Ett undantag är uppgifter som gäller arbetsgivarprestationer: dessa kan lämnas in med redovisningsenhetens nummer som endast gäller ett visst program

2.3 Redovisningsenhetens nummer och uppgifter om arbetsgivarprestationer (VSRTASKV)

Löneberäkningsprogram som skapar uppgifter om arbetsgivarprestationer är vanligtvis sådana som gäller en viss redovisningsenhet eller funktion. Exempelvis en större koncern som har 5 kontor i Finland kan ha uppgifter om arbetsgivarprestationer vilka skapats för dataflödet VSRTASKV med fem olika löneberäkningsprogram. För dessa situationer har vi redan tidigare haft ett förfarande där varje redovisningsenhet kan ansöka om ett separat nummer för redovisningsenheten. Det är alltså möjligt att företaget redan tidigare tilldelats separata nummer för sina redovisningsenheter - och dessa nummer kan nu tas i bruk på nytt.

En deklaration som lämnats in med redovisningsenhetens nummer ersätter inte huvudredovisarens deklaration eller tvärtom. Genom att använda redovisningsenheters nummer är det alltså möjligt att lämna in flera skattedeclarationer för samma skatteperiod.

Företaget kan ha flera redovisningsenheter och numret består av huvudredovisarens FO-nummer och ett tresiffrigt identifieringsnummer därefter. Man kan ansöka om ett eget nummer för redovisningsenheten med en ansökningsblankett.

Ansökningsanvisningen och -blanketten hittar du [här](#).

2.4 Identifikationsuppgifterna avgör hur man ska hänföra den ersättande rättelsedeklarationen

Deklarationen ersätter en tidigare deklaration om deklARATIONERNA HAR IDENTISKA IDENTIFIKATIONSUPPGIFTER.

Identifikationsuppgifterna gäller endast deklARATIONEN I FRÅGA och de har markerats med T i respektive kolumn i postbeskrivningen:

Momsuppgifter - VSRALVKV

- 010 Kundens FO-nummer eller personbeteckning
- 052 Skatteperiod
- 053 Skatteperiodens år

Uppgifter om arbetsgivarprestationer - VSRTASKV

- Kundens personbeteckning, FO-nummer eller redovisningsenhetens nummer
- 011 Deklarationens nummer
- 052 Skatteperiod
- 053 Skatteperiodens år

Uppgifter om annan skatt på eget initiativ - VSRMUUKV

- 010 Kundens FO-nummer eller personbeteckning
- 080 Kontoförvaltarens FO-nummer

- 011 Skattens kod
- 052 Skatteperiod
- 053 Skatteperiodens år

Obs! Uppgiften om programvara (014) är inte en identifikationsuppgift i dataflöden som gäller deklarationen av skatter på eget initiativ eller sammandragsdeklarationen för moms. Om det för samma skatteperiod finns flera deklarationer från olika program bör uppgiftslämnaren kunna sammanställa uppgifterna innan de skickas in. Ett undantag är uppgifter som gäller arbetsgivarprestationer: dessa kan lämnas in med redovisningsenhetens nummer som endast gäller ett visst program. (Se kap 2.3)

2.4.1 Korrigering av identifikationsuppgifter – VSRALVKV, VSRTASKV, VSRMUUKV

Om man har lämnat uppgifter för fel skatteperiod (identifikationsuppgift) ska man för denna fel skatteperiod lämna en ersättande deklaration där uppgifterna är rätt. Efter att man lämnat den ersättande deklarationen för den felaktiga skatteperioden ska man lämna en ny deklaration med de korrekta uppgifterna för den rätta skatteperioden.

Om man felaktigt lämnade uppgifter för en skatteperiod då man inte haft verksamhet ska uppgifterna för skatteperioden nollställas med kod 056 "ingen verksamhet/ingen lönebetalning".

En deklaration med uppgiften "Ingen verksamhet/ingen lönebetalning" ska innehålla följande:

- identifikationsuppgifter
- 056=1
- orsak till korrigeringen, dvs. något av värdena 332-335

Obs! Man kan deklarera "ingen verksamhet" för dataflödet VSRMUUKV endast om man är försäkringspremieskattskyldig och apoteksskattskyldig.

2.5 Sammandragsdeklaration för moms, identifikationsuppgifter och korrigering av uppgifterna

Deklarationsförfarandet för sammandragsdeklaration för moms (VSRALVYV) ändras från och med 2017 så att alla försäljningar till samma köpare oberoende av handelssätt ges på en gång utan koden för handelssätt. Köparens momsnummer anges en enda gång och alla de tre uppgifterna Varuförsäljningar, Tjänsteförsäljningar och Trepårtshandel ges i samma deluppgiftsgrupp.

Identifikationsuppgifterna i en sammandragsdeklaration för moms är följande:

- 080 Säljarens beteckning
- 052 Redovisningsmånad
- 052 Redovisningsår
- 102 Landskod
- 103 Köparens momsnummer

Om försäljningarna till köparen har getts som felaktiga görs korrigeringen genom att deklarerar alla redovisningsmånadens försäljningsuppgifter till köparen i fråga

till sina rätta belopp. Den nya deklARATIONEN ersätter den tidigare deklARATIONEN. Om man har lämnat uppgifter för fel redovisningsmånad ska man för denna fel månad lämna en ersättande deklARATION där uppgifterna är rätt (med värde noll om det inte funnits försäljningar).

Om uppgifterna har lämnats för fel köpare ska man för denna köpare lämna en ersättande deklARATION med de rätta uppgifterna (med värde noll om det inte funnits försäljningar).