

DEKLARATION AV SKATTER PÅ EGET INITIATIV, MOMSUPPGIFTER (VSRALVKV)

POSTBESKRIVNING

INNEHÅLL

1	ALLMÄN BESKRIVNING	2
2	BESKRIVNING AV DATAFLÖDET	2
	2.1 Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen.....	3
3	GILTIGHET	3
4	KORRIGERING	3
5	DATAFLÖDESKOMBINATIONER	3
6	ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED DEN TIDIGARE VERSIONEN	4
7	UPPGIFTSFÖRTECKNING	4
8	KONTROLLER	5
9	ANMÄRKNINGAR	6
10	EXEMPEL	7

Versionshistoria

Datum	Version	Beskrivning
26.3.2019	1.6	En ny anmärkning (#1535) har lagts till i punkt 9
14.11.2018	1.5	Nya koder 336 och 337 har lagts till i punkt 7 Anmärkningar har lagts till i punkt 9
23.11.2017	1.4	De nya koderna 304 och 310 har lagts till i punkt 7 Kontroller har lagts till och ändrats i punkt 8 Anmärkningen i punkt 9 har ändrats
29.8.2017	1.3	Sökvägarna till den förnyade webbplatsen skatt.fi har ändrats i beskrivningen
22.5.2017	1.2	Avsändningsdag och -tid (198) har ändrats till en tidstämpel som kommer direkt från programmet. Samtidigt har uppgiften blivit obligatorisk.
28.12.2016	1.1	Tillagts identifieringsuppgifter (T) Namnen på Katso-rollerna i punkt 2 har ändrats. Skattekonto→MinSkatt för företag och Periodskattedeclarant→Den som deklarerar skatter på eget initiativ. Länk till korrigeringsinstruktionerna har lagts till i punkt 4
5.9.2016	1.0	Första publicerade version för 2017

1 ALLMÄN BESKRIVNING

Syftet är att förklara formen av uppgifter som ska lämnas in och beskriva hur materialet kontrolleras. Ytterligare information finns även i dokumentet skatt.fi > Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Utvecklare > Instruktioner > Elektroniska deklARATIONER och anmÄlNINGAR, allmÄn beskrivning.

2 BESKRIVNING AV DATAFLÖDET

Momsskyldiga lämnar på eget initiativ momsuppgifterna på skattedeclarationen. Den elektroniska deklARATIONEN av skatter på eget initiativ lämnas in beroende på skatteperiodens längd

- en gång per månad den 12:e dagen i den andra månaden efter skatteperioden
- en gång per kvartal senast den 12:e dagen i den andra månaden efter skatteperioden
- kalenderårsvis, varmed förfallodagen blir den sista februari året efter skatteåret

Om Skatteförvaltningen har antecknat kunden i registret över momsskyldiga ska kunden lämna in en momsdeklARATION för varje skatteperiod.

Om man inte har haft någon momspliktig verksamhet deklarerar man med uppgiften 056=1 "Ingen verksamhet".

I deklARATIONSANVISNINGEN beskrivs närmare bl.a. förfallodagarna, hur skattebeloppet skapas och hur uppgifterna korrigeras <http://www.skatt.fi>.

Du kan kontrollera [här](#) hurdant autentiseringsätt och hur stark Katso-kod och behörighet det krävs för dataflödet samt var i dataflödet auktoriseringen kontrolleras.

2.1 Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen

Det önskas att en automatisk beräkning av lättnadsbeloppet vid den nedre gränsen, dvs. uppgift 317, förverkligas i system och program. Beräkningsformeln kan endast användas för räkenskapsperioder som har inletts 1.1.2016 eller senare. Grundformeln är följande om omsättningen är minst 10 000 euro men under 30 000 euro

$$317 = 316 - \frac{(315 - 10000) * 316}{20000}$$

Mer information om lättnaden vid nedre gränsen för moms och om särdrag vid beräkandet av lättnaden finns på skatt.fi.

Beräkningsformeln för tidigare räkenskapsperioder finns på skatt.fi.

2.2 Momsbeskattning enligt kontantprincipen

Om den skattskyldige redovisar momsen på försäljningarna och inköpen enligt kontantprincipen ges 1=Ja som värde för uppgiften 337 Momsbeskattning enligt kontantprincipen. Redovisning av moms enligt kontantprincipen tillämpas (sedan 1.1.2017) på småföretag, m.a.o. företag vars omsättning uppgår till högst 500 000 euro, och på kunder som inte omfattas av bokföringslagen. Sådana här kunder är till exempel privata lant- och skogsbrukare och fiskare. En motsvarande möjlighet finns också för de kunder som är privata yrkesutövare och rörelseidkare, och som enligt bokföringslagen har rätt att upprätta bokslut enligt kontantprincipen oberoende av omsättningens storlek.

Mer information om momsbeskattning enligt kontantprincipen finns på skatt.fi.

3 GILTIGHET

Strukturerna och kontrollerna i denna postbeskrivning är giltiga i produktionsmiljön fr.o.m. 26.3.2019 och de är i kraft tills vi publicerar följande version av postbeskrivningen.

4 KORRIGERING

Om momsuppgifterna har getts som felaktiga görs korrigeringen genom att deklarerera alla skatteperiodens momsuppgifter på nytt till sina rätta belopp. Den nya anmälan ersätter den tidigare. Dessutom antecknas korrigeringsorsaken på deklarationen genom att välja ett lämpligt värde i fälten 332-335.

Om uppgifterna har getts för fel skatteperiod bör man för den felaktiga skatteperioden lämna in en ersättande deklaration i vilken uppgifterna är korrekta.

Skatt.fi > Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Utvecklare > Instruktioner > Korrigering av deklarationer av skatter på eget initiativ och sammandragsdeklarationer för moms när de har lämnats in elektroniskt i filformat.

5 DATAFLÖDESKOMBINATIONER

I samma fil kan du skicka följande dataflöden:

- VSRTASKV
- VSRMUUKV

6 ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED DEN TIDIGARE VERSIONEN

Version	Kod	Uppgift	Förklaring
1.6	198	Programmets tidstämpel	En ny anmärkning har lagts till (#1535)
1.5	336 337	Lättnad vid den nedre gränsen kan ansökas endast under räkenskapsperiodens sista skatteperiod eller under kalenderårets sista kvartal eller under den period då moms skyldigheten upphör Momsbeskattning enligt kontantprincipen	Lagts till som ny uppgift.

7 UPPGIFTSFÖRTECKNING

Kod	P/V	T	Beräkning /kontroll	Beskrivning	Format	Tillåtna värden
000	P	T		Postkod	AN8	VSRALVKV
198	P		*	Programmets tidstämpel	PPKKVVVV HHMMSS	
014	P			Uppgift som identifierar den programvara som producerat anmälan	Y-TUNNUS_ AN2	
048	P			Programvara som producerat deklarationen	AN35	
049	P			Av den mottagande tjänsten skapad meddelandekod som identifierar meddelandet. Kommer från förmedlingstjänsten.	AN9	
010	P	T		Kundens FO-nummer eller personbeteckning	YTUNNUS HETU	
050	P		*	Skatteperiodens längd K = månad Q = Årskvartal V = kalenderår eller renskötselår	AN1	K,Q,V,
052	V	T	*	Skatteperiod Obligatorisk på månads- och årskvartalsdeklarationer. - För skatteperioden K är månaden 1-12 - För skatteperioden Q är årskvartalet 1-4 - För skatteperioden V anges perioden inte	N2	
053	P	T	*	Året för skatteperioden	VVVV	
056	V		*	Ingen verksamhet	N1	1
301	V		*	Skatt på 24 % för inhemska försäljningar	G13,2	
302	V		*	Skatt på 14 % för inhemska försäljningar	G13,2	
303	V		*	Skatt på 10 % för inhemska försäljningar	G13,2	
304	V		*	Moms på import av varor från utanför EU	G13,2	
305	V		*	Moms på varuinköp från andra EU-länder	G13,2	
306	V		*	Moms på inköp av tjänster från andra EU-länder	G13,2	
307	V		*	Moms som ska dras av för skatteperioden	G13,2	
308	V		*	Moms att betala/Moms som berättigar till återbäring (-)	G13,2	
309	V		*	Omsättning enligt 0-skattesats	G13,2	
310	V		*	Import av varor från utanför EU	G13,2	
311	V		*	Varuförsäljningar till andra EU-länder	G13,2	
312	V		*	Försäljningar av tjänster till andra EU-länder	G13,2	
313	V		*	Varuinköp från andra EU-länder	G13,2	
314	V		*	Inköp av tjänster från andra EU-länder	G13,2	

315	V		*	Omsättning som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen	R13,2	
316	V		*	Skatt som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen	R13,2	
317	V		*	Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen	R13,2	
336	V			Lättnad vid den nedre gränsen kan ansökas endast under räkenskapsperiodens sista skatteperiod eller under kalenderårets sista kvartal eller under den period då moms skyldigheten upphör 1=jag ansöker eftersom det är fråga om räkenskapsperiodens sista skatteperiod 2=jag ansöker eftersom det är fråga om kalenderårets sista kvartal 3=jag ansöker eftersom min moms skyldighet har upphört under denna skatteperiod	N1	1,2,3
337	V			Momsbeskattning enligt kontantprincipen 1=Ja	N1	1
318	V		*	Moms på inköp av byggtjänster och metallskrot	G13,2	
319	V		*	Försäljningar av byggtjänster och metallskrot	G13,2	
320	V		*	Inköp av byggtjänster och metallskrot	G13,2	
332	V			Räknefel/Felaktigt ifylld deklaration	N1	1
333	V			Handledning i samband med skatterevision	N1	1
334	V			Ändrad rättspraxis	N1	1
335	V			Felaktig lagtolkning	N1	1
042	V			Kontaktpersonens telefonnummer	AN35	
999	P			Avslutningskod	N8	

8 KONTROLLER

Ny/Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	053	#455; Året för skatteperioden får inte vara tidigare än 2012
	050 052	515; Om skatteperiodens längd är en månad eller ett kvartal (050 = K eller Q) kan uppgiften Skatteperiod (052) inte vara tom
	050 052	De tillåtna värdena för skatteperioden (052) är 1, 2, 3 och 4 när skatteperiodens längd är ett årskvartal (050 = Q) #456; De tillåtna värdena för skatteperioden (052) är 1, 2, 3 och 4 när skatteperiodens längd är ett årskvartal (050 = Q)
	050 052 053	#454 Om skatteperiodens längd är ett år (V) ska man inte fylla i skatteperioden (052)
	052 053	Skatteperioden får inte vara tidigare än innevarande år + 4 närmast föregående år. #1015; Skatteperioden är för långt i det förlutna. Det är inte längre möjligt att korrigera deklarationen.
	052 053 301-320	#977; En deklaration som innehåller belopp för skatt eller försäljning kan inte lämnas tidigare än under skatteperioden i fråga
	056 301 – 320	#1141; Någon av uppgifterna 056 eller 301-320 måste anges
	056	#1142; Uppgiften 056 och uppgifterna 301-320 får inte anges samtidigt

	301 – 320	
	305 313	#1143; Om uppgiften Moms på varuinköp från andra EU-länder (305) avviker från noll ska också uppgiften Varuinköp från andra EU-länder (313) vara annat än noll.
	313 305	#1144; Om uppgiften Varuinköp från andra EU-länder (313) avviker från noll får uppgiften Moms på varuinköp från andra EU-länder (305) inte vara tom (den kan däremot vara 0)
	306 314	#1145; Om uppgiften Moms på inköp av tjänster från andra EU-länder (306) avviker från noll ska också uppgiften Inköp av tjänster från andra EU-länder (314) vara annat än noll.
	314 306	#1146; Om uppgiften Inköp av tjänster från andra EU-länder (314) avviker från noll får uppgiften Moms på inköp av tjänster från andra EU-länder (306) inte vara tom (den kan däremot vara 0)
	318 320	#1147; Om uppgiften Moms på inköp av byggtjänster och metallskrot (318) avviker från noll ska också uppgiften Inköp av byggtjänster och metallskrot (320) vara annat än noll.
	320 318	#1148; Om uppgiften Inköp av byggtjänster och metallskrot (320) avviker från noll ska också uppgiften Moms på inköp av byggtjänster och metallskrot (318) vara annat än noll.
	301 302 303 304 305 306 307 308 317 318	Värdet på "Moms att betala/Moms som berättigar till återbäring (-)" ska vara lika stort som resultatet av följande räkneoperation: skattefälten (301, 302, 303, 304, 305, 306, 318) sammanlagt minskat med skatten som ska dras av (307) och lättningen vid den nedre gränsen (317) #1149; Värdet på fältet 308 "Moms att betala/Moms som berättigar till återbäring (-)" ska vara lika stort som resultatet av följande räkneoperation: skattefälten (301, 302, 303, 304, 305, 306, 318) sammanlagt minskat med skatten som ska dras av (307) och lättningen vid den nedre gränsen (317)
	304 301	#1364; Uppgifterna 304 och 310 kan lämnas in tidigast för skatteperioden 1/2018

9 ANMÄRKNINGAR

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av anmärkningen
	301 302 303 304 305 306 307 309 310 311 312 313 314 318 319 320	En anmärkning visas om ett negativt värde har getts för någon av koderna (301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 318, 319, 320) #1009; 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.

056 050 052 053	Deklarationen Ingen verksamhet (056:1) kan <ul style="list-style-type: none"> • i månadsförfarandet ges för de följande sex skatteperioderna efter den pågående skatteperioden • i kvartalsförfarandet ges för de följande två skatteperioderna efter den pågående skatteperioden • i årsförfarandet ges högst för den pågående skatteperioden
	#1151; Anmälan om Ingen verksamhet kan inte ges för långt in i framtiden.
315 316	#1152; Uppgiften Skatt som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (316) får högst vara 24 % av beloppet i punkten Omsättning som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (315).
318 320	#1153; Uppgiften Moms på inköp av byggtjänster och metallskrot (318) är 24 % av beloppet av uppgiften Inköp av byggtjänster och metallskrot (320).
315	#1463; Omsättning som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (315) får inte vara större än 30 000 euro
315 316 317	#1464; Om man i uppgiften Omsättning som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (315) anger ett talvärde som är större än noll ska man också lämna uppgifterna Skatt som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (316) och Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen (317)
315 316 317	#1465; Om man lämnar någon av uppgifterna Omsättning som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (315), Skatt som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (316) eller Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen (317), måste man lämna alla dessa uppgifter
336 315 316 317	#1466; Om man lämnar uppgiften Lättnad vid den nedre gränsen kan ansökas endast under räkenskapsperiodens sista skatteperiod eller under kalenderårets sista kvartal eller under den period då momsskyldigheten upphör (336), måste man lämna också uppgifterna Omsättning som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (315), Skatt som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen (316) och Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen (317)
050 336	#1467; Man får inte lämna uppgiften Lättnad vid den nedre gränsen kan ansökas endast under räkenskapsperiodens sista skatteperiod eller under kalenderårets sista kvartal eller under den period då momsskyldigheten upphör (336) om Skatteperiodens längd (050) är ett kalender- och renskötselår (V).
Ny	198 #1535; Programmets tidstämpel (198) är över 31 dagar i det förflutna eller i framtiden

10 EXEMPEL

Exempel 1

I filen finns en skattedeklaration för moms som skapats av TestiAccounting Pro (048) och programvaran (014) för kunden 6612663-4 (010), där det inte finns verksamhet (056:1) för skatteperioden januari 2017 (052:1, 053:2017). Kontaktpersonens telefonnummer (042) är 09-1234567.

000:VSRALVKV
198:14062017213515
048:TestiAccounting Pro
014:6606611-7_AP
010:6612663-4
050:K
052:1
053:2017
056:1
042:09-1234567
999:1

Exempel 2

I filen finns en skattedeclaration för moms 6612663-4 (10) som skapats av TetiAccounting Pro (048) och (014) programvaran, där det för skatteperioden januari 2018 (052:1, 053:2018) också anges Import av varor från utanför EU (310) och Moms på import av varor från utanför EU (304).

000:VSRALVKV
198:11112017112233
048:AccountingPro
014:6612663-4_AP
010:6606773-4
050:K
052:1
053:2018
301:77777,77
302:11111,11
303:0,99
304:24,99
305:000000000000,00
306:-000000000000,00
307:20000,00
308:59154,86
309:000000000000,01
310:240,00
311:0,09
312:1234567890123,12
313:22222,22
314:9999,99
315:1000000,00
316:240000,00
317:10000,00
318:240,00
319:1234567890123,19
320:1000,00
042:09 1234567
999:1