

ARVONLISÄVERON YHTEENVETOILMOITUKSEN (VSRALVYV) TIETUEKUVAUS

SISÄLTÖ

| | | |
|----|---|---|
| 1 | YLEISKUVAUS | 2 |
| 2 | TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA | 2 |
| 3 | VOIMASSAOLO | 3 |
| 4 | KORJAAMINEN | 3 |
| 5 | MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON | 3 |
| 6 | TIETOLUETTELO | 3 |
| 7 | TARKISTUKSET | 4 |
| 8 | HUOMAUTUKSET | 5 |
| 9 | ESIMERKKI | 5 |
| 10 | LUETTELO JÄSENVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA | 5 |

Versiohistoria

| Päivä | Versio | Kuvaus |
|------------|--------|--|
| 5.9.2016 | 1.0 | Ensimmäinen vuodelle 2017 julkaistu versio |
| 28.12.2016 | 1.1 | Lisätty Tunnistetiedot (T) Kohdan 2 Katso-roolien nimet muutettu. Verotili→Yrityksen OmaVero ja Kausiveroilmoittaja→Oma-aloitteisten verojen ilmoittaja. Lisätty kohtaan 4 linkki korjausohjeeseen Muutettu kohdassa 7 tietoon 103 liittyvän tarkistuksen kuvaustekstiä. Lisätty kohtaan 10 linkki arvonlisäverotunnisteiden esimerkkilistaukseen. |
| 22.5.2017 | 1.2 | Lähetyspäivä ja –aika (198) muutettu ohjelmiston tuottamaksi aikaleimaksi ja samalla tiedosta on tehty pakollinen Muutettu vero.fi:ssa olevien dokumentti-linkkien tilalle polku |
| 29.8.2017 | 1.3 | Muutettu uudistuneeseen vero.fi:hin johtavat polut |

1 YLEISKUVAUS

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

2 TIETOVIRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Yhteenvetoilmoitus on annettava kuukausittain viimeistään seuraavan kuukauden 20. päivä. Ilmoitukset on annettava sähköisesti. Ilmoitus voidaan antaa aikaisintaan kuluvalta kuukaudelta.

Jos yrityksellä ei kohdekuukaudella ole ollut yhteisömyyntiä yhdenkään ostajan kanssa, ei yrityksen tarvitse antaa yhteenvetoilmoitusta.

Ilmoitusmenettely muuttuu vuodesta 2017 lähtien niin, että kaikki samalle ostajalle tapahtuneet eri kauppatapojen myynnit annetaan yhdellä kertaa ilman kauppatapakoodia. Ostajan alv-tunniste annetaan vain kerran ja kaikki kolme tietoa 'Tavaramyynnit', 'Palvelumyynnit' ja 'Kolmikantakauppa' pitää antaa samassa osatietoryhmässä

Ohjeita yhteenvetoilmoituksen antamisesta ja mallit yhteenvetoilmoitusten lomakepohjista täyttöohjeineen löytyvät Verohallinnon Internet-sivuilta (vero.fi) kohdasta [Tietoa Verohallinnosta > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Oma-aloitteiset verot](#).

Jos myynnin määrä on negatiivinen (esim. hyvityslasku tai muu oikaisu), sen eteen merkitään miinusmerkki.

Ilmoituksen voi lähettää Katso-tunnisteella, jolla on Yrityksen pääkäyttäjä-, rinnakkaispääkäyttäjä-, Arvonlisävero-, Yrityksen OmaVero- (ent.Verotili-), Oma-

aloitteisten verojen ilmoittaja- (ent. Kausiveroilmoittaja-) rooli ja valtuutus. Valtuutus tarkastetaan tiedosta Y-tunnus (tunnus 010).

3 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 13.6.2017 alkaen siihen saakka, kunnes seuraava versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

4 KORJAAMINEN

Arvonlisäveron yhteenvetotietojen ilmoittamis- ja korjaamismenettely muuttuu. Käyttöön otetaan korvaava menettely.

Jos myynnit ostajalle on annettu virheellisenä, korjaus tehdään ilmoittamalla kaikki kohdekuukauden myyntitiedot ko. ostajalle oikeansuuruisina. Uusi ilmoitus korvaa aikaisemman ilmoituksen.

Jos tiedot on annettu väärälle kohdekuukaudelle, tulee kyseiselle kuukaudelle antaa korvaava ilmoitus, missä tiedot ovat oikein (nolla, jos myyntiä ei ole ollut).

Jos tiedot on annettu väärälle ostajalle, tulee väärälle ostajalle antaa korvaava ilmoitus, missä tiedot ovat oikein (nolla, jos myyntiä ei ole ollut).

Lisää korjaamisesta voit lukea ohjeesta: [vero.fi > Tietoa Verohallinnosta > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen.](#)

5 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

| Tiedon tunnus | Tieto | Selite |
|--|--|---|
| 100 051 105 098 101 104 | Saapumispäivä, pppkvv Saapumispäivän kellonaika hh:mm:ss:dd Vastaanottavan palvelun tunnus, joka sovi- taan palvelukohtaisesti Rahayksikkö Koko yhteisömyynnin arvo kohdekautena Kauppatapakoodi | Tiedot poistettu. |
| 107 | Vastaanottavan palvelun muodostama sa- nomatunniste, joka yksilöi sanoman, välitys- palvelu täyttää | Muutettu tunnukselle 049. |
| 210 | Tavaran myynnin EU-maahan arvo → Tavaramyynnit | Tekstimuutos Muutettu tiedon muoto N13 → G13,2 |
| 211 212 052 053 | Palvelumyynnit Kolmikantakauppa Kohdekuukausi Kohdevuosi | Muutettu omille tunnuksille. |
| 048 014 198 | Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto Lähetyspäivä ja -aika, välityspalvelu täyttää | Lisätty uutena tietona. |
| | Muutoksia tarkistuksiin ja huomautuksiin | Katso kohdat Tarkistukset ja Huomau- tukset |
| 198 | Ohjelmiston tuottama aikaleima | Nimi muuttunut ja tieto pakolliseksi |

6 TIETOLUETTELO

| Tunnus | P/V | T | L/T | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---|-----|---|--------------------|----------------|
| 000 | P | T | | Tietuetunnus | AN8 | VSRALVYV |
| 198 | P | | | Ohjelmiston tuottama aikaleima | PPKKVVVV HHMMSS | |
| 048 | P | | | Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto | AN35 | |
| 014 | P | | | Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto | Y-TUNNUS_AN2 | |
| 049 | P | | | Vastaanottavan palvelun muodostama sanomatunniste, joka yksilöi sanoman, välityspalvelu täyttää | AN9 | |
| 010 | P | T | | Myyjän y-tunnus | YTUNNUS | |
| 052 | P | T | *H | Kohdekuukausi | KK | 1-12 |
| 053 | P | T | *H | Kohdevuosi | VVVV | |
| 001 | P | | | Osatietoryhmien lukumäärä | N8 | |
| 102 | P | T | * | Maatunnus | EUMAATUNNUS | |
| 103 | P | T | * | Ostajan arvonlisäverotunniste (ilman maatunnusta) | ALVLYHYT | |
| 210 | P | | *H | Tavaramyynnit | G13,2 | |
| 211 | P | | *H | Palvelumyynnit | G13,2 | |
| 212 | P | | *H | Kolmikantakauppa | G13,2 | |
| 009 | P | | | Osatietoryhmien loppumerkki | N8 | |
| 999 | P | | | Lopputunnus | N8 | |

7 TARKISTUKSET

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|----------------|--|--|
| | 102 | Kotimaan myyntejä (102:FI) ei ilmoiteta yhteenvetoilmoituksella. #150;Kotimaan (102:FI) myyntejä ei ilmoiteta yhteenvetoilmoituksella. |
| U | 102 052 053 | Kroatian maatunnus (102:HR) on sallittu heinäkuusta 2013 alkaen. #1136; Kroatian maatunnus (102:HR) on sallittu heinäkuusta 2013 alkaen |
| U | 052 053 | Kohdevuoden (053) ollessa kuluva vuosi, kohdekuukausi (052) voi olla korkeintaan kuluva kuukausi #1137; Kohdevuoden (053) ollessa kuluva vuosi, kohdekuukausi (052) voi olla korkeintaan kuluva kuukausi |
| U | 053 | Kohdassa Kohdevuosi (053) voi ilmoittaa korkeintaan kuluva vuotta ja kuusi sitä edeltävää vuotta #1016; Kohdassa Kohdevuosi (053) voi ilmoittaa korkeintaan kuluva vuotta ja kuusi sitä edeltävää vuotta |
| U | 052 053 103 210 211 212 | Sama ostajan arvonlisäverotunniste hyväksytään kohdekuukauden ilmoituksessa vain kerran #1138; Sama ostajan arvonlisäverotunniste hyväksytään kohdekuukauden ilmoituksessa vain kerran |
| U | 103 | Ostajan arvonlisäverotunnisteen (103) muodollinen oikeellisuus tarkistetaan. Arvonlisäverotunnisteessa on muotovirhe. Tyypillinen muotovirhe on se, että kaksikirjaiminen EU-maakoodi (tieto 102) on syötetty arvonlisäverotunnisteen alkuun. Älä merkitse EU-maakoodia alv-tunnisteen alkuun. |

| | | |
|--|--|--|
| | | #287; Arvonlisäverotunnisteessa on muotovirhe. Tyypillinen muotovirhe on se, että kaksikirjaiminen maakoodi on syötetty tunnistekenttään. Älä merkitse maatunnusta alv-tunnisteen alkuun |
|--|--|--|

8 HUOMAUTUKSET

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Huomautuksen kuvaus |
|----------------|-------------------|--|
| U | 210 211 212 | Jos tiedoissa Tavaramyynnit (210), Palvelumyynnit (211) tai Kolmikanta-kauppa (212) ilmoitetaan miinusmerkkisiä lukuja, annetaan huomautus. #1139 Huom! Haluatko varmasti ilmoittaa miinusmerkkisen luvun? Jos korjaat aiemmin ilmoitettuja tietoja, tee korjaus ilmoittamalla kaikki kohdekuukauden tiedot uudelleen oikeansuuruisina. |
| U | 052 053 | Jos kohdekuukausi on yli puoli vuotta vanha, annetaan huomautus #1140; Onko kohdekuukausi varmasti yli puoli vuotta menneisyydessä? |

9 ESIMERKKI

Tiedostossa on Accounting Pro (048) ohjelmiston tuottama arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus, jossa irlantilaiselle ostajalle tapahtuneet kohdekuukauden 1/2017 tavaramyynnit (210) ovat olleet 5200 euroa ja palvelumyynnit (211) 300 euroa. Kolmikantakauppaa (212) tälle asiakkaalle ei ollut.

000:VSRALVYV
198:14062017203015
010:6612663-4
052:1
053:2017
001:1
102:IE
103:0003335W
210:5200,00
211:300,00
212:0,00
009:1
048:Accounting Pro
014:6606611-7_AP
999:1

10 LUETTELO JÄSENVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA JA ARVONLISÄVEROTUNNISTEISTA

Katso voimassa olevat EU-maiden tunnuksat [Maatunnuslistauksesta](#) ja [esimerkit arvonlisäverotunnisteista](#).