

VEROILMOITUS OMA-ALOITTEISISTA VEROISTA, MUUN OMA-ALOITTEISEN VERON TIEDOT (VSRMUUKV)

TIETUEKUVAUS

SISÄLTÖ

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

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
24.11.2019	1.7	Lisätty uusi tieto kohtaan Tietoluettelo ja uusia tarkistuksia
26.3.2019	1.6	Lisätty uusi huomautus (#1535) kohtaan 9
27.9.2018	1.5	Muutoksia kohtaan Tietoluettelo, 060 arvon muutos Muutoksia kohtaan Tarkistukset ja Huomautukset

1 YLEISKUVAUS

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

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ennakonpidätys osakeyhtiöiltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä (verolaji 25) ja lähdevero rojalteista (verolajista 69) tiedot annetaan 1.1.2019 alkaen Tulorekisteriin palkkatietoilmoituksella. Tätä tietovirtaa käytetään ko. ennakonpidätystietojen ja rojaltien lähdeverotietojen vuonna 2018 päättyneiden ja sitä aiempien verokausien korjaamiseen. Korjaus Lähdeveroon koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta) annetaan käyttämällä verolajia 69.

Muita oma-aloitteisia veroja kuin arvonlisäveroa ja työnantajasuorituksia maksavat verovelvolliset antavat ilmoituksen, kun on toimitettu ennakonpidätystä tai peritty lähdeveroa. Arpajaisten toimeenpanijat antavat ilmoituksen, kun ovat järjestäneet arpajaisia.

Vakuutusmaksuverovelvolliset ja apteekkiverovelvolliset antavat ilmoituksen jokaiselta verokaudelta vaikka toimintaa ei ole ollut.

Täyttöoppaassa on kuvattuna tarkemmin mm. määräpäivät, veron määrän muodostaminen ja tietojen korjaaminen <http://www.vero.fi>.

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun Katso-tunnisteen vahvuuden ja roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa [täältä](#).

3 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 24.11.2019 alkaen siihen saakka, kunnes seuraava versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

4 KORJAAMINEN

Jos muun oma-aloitteisen veron tiedot on annettu virheellisenä, korjaus tehdään ilmoittamalla verokauden kyseisen veron tiedot uudelleen oikeansuuruisena. Uusi ilmoitus korvaa aikaisemman ilmoituksen.

Jos tiedot on annettu väärälle verokaudelle, tulee väärälle verokaudelle antaa korvaava ilmoitus, jossa tiedot ovat oikein.

Lisää korjaamisesta voit lukea ohjeesta: vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa voi lähettää seuraavat tietovirrat:

- VSRALVKV

- VSRTASKV

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.7	065	Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot	Lisätty uutena tietona. Lisätty uudet tarkistukset #1564 ja #1565
1.6	198	Ohjelmiston tuottama aikaleima	Lisätty uusi huomautus (#1535)
1.5	060	Veron tunnus 69 = Lähdevero koroista ja rojalteista → 69 = Lähdevero koroista	Muutettu arvon kuvausta

7 TIETOLUETTELO

Tunnus	P/V	T	L/T	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P	T		Tietuetunnus	AN8	VSRMUUKV
049	V			Vastaanottavan palvelun muodostama sanomatunniste, joka yksilöi sanoman, välityspalvelu täyttää	AN9	
198	P		*	Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
048	P			Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto	AN35	
014	P			Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_ AN2	
010	P		*	Asiakkaan Y-tunnus tai henkilötunnus	YTUNNUS HETU	
080	V	T	*	Tilinhoitajan tunnus	YTUNNUS	
001	P			Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
060	P	T	*	Veron tunnus 10 = Arpajaisvero 40 = Apteekkivero 16 = Vakuutusmaksuvero 24 = Ennakonpidätys puun myyntitulosta 25 = Ennakonpidätys osakeyhtiöiltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä 68 = Ennakonpidätys koroista ja osuuksista 92 = Ennakonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä 39 = Lähdevero osingoista 69 = Lähdevero koroista 84 = Lähdevero korkotulosta	N2	10, 40, 16, 24, 25, 68, 92, 39, 69, 84
065	V		*	Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot	N1	1

				(1=Kyllä)		
050	P		*	Verokauden pituus K = kuukausi Q = vuosineljännes V = kalenterivuosi	AN1	K,Q,V
052	V	T	*	Verokausi Pakollinen tieto kuukausi- ja vuosineljännes- ilmoituksilla. - Verokaudella K kuukausi 1 - 12 - Verokaudella Q vuosineljännes 1 – 4 - Verokaudella V jätetään ilmoittamatta	N2	
053	P	T	H	Verokauden vuosi	VVVV	
056	V		*	Ei toimintaa	N1	1
061	V		*	Maksettava vero	G13,2	
009	P			Osatietoryhmien loppumerkki	N8	
042	V			Yhteyshenkilön puhelinnumero	AN35	
999	P			Lopputunnus	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	010 080	Asiakkaan Y-tunnus (010) ei voi olla sama kuin Tilinhoitajan tunnus (080). #1165; Asiakkaan Y-tunnus (010) ei voi olla sama kuin Tilinhoitajan tunnus (080). Tilinhoitaja on aina Verohallinnon rekisterissä merkitty tilinhoitajaksi. Kun Tilinhoitajatunnukselle on merkitty tietoa, ilmoitetaan tietoja aina toisen puolesta.
	080 060	Tilinhoitajan tunnus (080) on sallittu vain verolajeilla 68, 92, 39, 69, 84 #488; Tiedon 'Tilinhoitajan tunnus (080)' saa ilmoittaa vain, jos verolajina on joko 68, 92, 39, 69 tai 84;
	010 060	Tietoja ei voi lähettää, jos kohdassa 010 on annettu henkilötunnus ja kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 92=Ennakonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä tai 39=Lähdevero osingoista. #1164; Tietoja ei voi lähettää, jos kohdassa 010 on annettu henkilötunnus ja kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 92=Ennakonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä tai 39=Lähdevero osingoista. Henkilöasiakas ei voi ilmoittaa osinkotietoja.
	060 050	#483; Ainoa sallittu verokauden pituus (050) on kuukausi (K), jos kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 10 = Arpajaisvero tai 16=Vakuutusmaksuvero.
	056 060	#1163; 'Ei toimintaa' -tiedon (056) voi ilmoittaa vain jos kohdassa Veron tunnus (060) on annettu arvo 'Vakuutusmaksuvero (16)' tai 'Apteekkivero' (40)
	050 052	#456; Sallitut arvot ovat 1, 2, 3 ja 4, kun verokauden pituus on vuosineljännes (050 = Q)
	053	#455; Verokauden vuosi pitää olla vähintään 2013
	052 053	Verokausi ei voi olla aiempi kuin kuluva vuosi + 6 sitä edeltänyttä vuotta. #1015; Verokausi on liikaa menneisyydessä. Ilmoituksen korjaaminen ei ole enää mahdollista.
	052 053 060	#1183; Luvullisen, veroa sisältävän ilmoituksen, lukuun ottamatta Osinkojen ja osuuskunnan ylijäämien ennakonpidätyksestä (060:92) ja osinkojen lähdeverosta (060:39), voi antaa aikaisintaan verokauden aikana

	061	
	060 061	#1166; Apteekkiveron (060=40) maksettava määrä (061) ei voi olla miinusmerkkinen.
	060 050	#1167; Apteekkiveroa (060=40) voi ilmoittaa vain, jos Verokauden pituus on kalenterivuosi (050=V)
	060 050	#1393; Verokauden pituus saa olla kalenterivuosi (050=V) vain kun ilmoittaa Apteekkiveroa (060=40).
	060 052	#1442; Ennakonpidätys osakeyhtiöiltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä (060=25) tietoa ei voi ilmoittaa verokausille 2019 tai sen jälkeen
U	060 053	#1564; Tiedon Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot (065) saa antaa aikaisintaan Verokauden vuodelle (053) 2020.
U	060 065	#1565; Tiedon Osakesäästötilin ennakonpidätykset ja lähdeverot (065) saa antaa vain, jos tiedossa Veron tunnus (060) on annettu arvo 68=Ennakonpidätys koroista ja osuuksista tai 69=Lähdevero koroista.

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	061	Jos on ilmoitettu miinusmerkkinen arvo tunnuksella 061, annetaan huomautus #1009; Huom! Haluatko varmasti ilmoittaa miinusmerkkisen luvun? Jos korjaat aiemmin ilmoitettuja tietoja, tee korjaus ilmoittamalla kaikki verokauden tiedot uudelleen oikeansuuruusina.
	060 050	#1168; Osinkojen ja osuuskunnan ylijäämien ennakonpidätyksestä (060:92) ja osinkojen lähdeverosta (060:39) voi antaa luvullisen ilmoituksen etukäteen kahdeltatoista kuukaudelta, jos verokauden pituus on kuukausi (050:K) tai neljältä neljännekseltä, jos verokauden pituus on neljännesvuosi (050:Q).
	056 050 052 053	Ei toimintaa (056:1) ilmoituksen voi <ul style="list-style-type: none"> kuukausimenettelyssä antaa kuluva verokautta seuraavalle kuudelle verokaudelle neljännesvuosimenettelyssä antaa kuluva verokautta seuraavalle kahdelle verokaudelle vuosimenettelyssä voi antaa korkeintaan kuluvalle verokaudelle #1151; Ei toimintaa –ilmoitusta ei voi antaa liian pitkälle tulevaisuuteen.
	060	Verolaji 69 sisältää jatkossa vain tiedon lähdevero koroista. #1443; Vain korkojen lähdevero tietoja voi ilmoittaa verokausille 2019 ja sen jälkeen. Lähdeveron alaiset rojaltit ilmoitetaan jatkossa Tulorekisteriin. Lähdeveronalaisten rojaltien korjaaminen verokausille 2018 tehdään verolajilla 69.
	198	#1535; Ohjelmiston tuottama aikaleima (198) on yli 31 päivää menneisyydessä tai tulevaisuudessa

10 ESIMERKKI

Tiedostossa on Accounting Pro (048), (014) ohjelmiston tuottama asiakkaan 6612663-4 (010) veroilmoitus oma-aloitteisista veroista, jossa ensimmäisessä osatietoryhmässä ilmoitetaan osingoista perittävää lähdeveroa (060:39) tammikuulle 2017 (050:K, 052:1, 053:2017) 2000,00 euroa (061). Toisessa osatietoryhmässä ilmoitetaan, ettei tammikuulle (050:K, 052:1, 053:2017), 052:1, 053:2017) ole ilmoitettavaa vakuutusmaksuveroa (060:16, 056:1). Yhteyshenkilön puhelinnumero (042) on 09-1234567.

000:VSRMUUKV

198:14062017203015

010:6612663-4

001:2

060:39

050:K

052:1

053:2017

061:2000,00

009:1

060:16

050:K

052:1

053:2017

056:1

009:2

042:09-1234567

048: AccountingPro

014:6606611-7_AP

999:1