

VAATIMUS KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN POISTAMISEKSI (70)

TIETUEKUVAUS 2021

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN	2
4	VOIMASSAOLO	3
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	3
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSIOON	3
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO	3
8	TARKISTUKSET	5
9	HUOMAUTUKSET	5
10	LUETTELO MAATUNNUKSISTA	5

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
26.1.2021	1.0	Ensimmäinen vuoden 2021 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*).

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ilmoitusta koskevat tarkemmat täyttöohjeet Verohallinnon sivuilta kohdasta [Lomakkeet](#) (*vero.fi > Verohallinto > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet*).

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*).

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Lähetetty sähköinen tuloveroilmoitus korjataan lähettämällä pääverolomake ja kaikki korjattavia tietoja sisältävät liitelomakkeet uudelleen. Päälomake lähetetään uudelleen vaikka siinä ei olisi mitään korjattavaa.

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 26.1.2021 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Katso tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa lähetettävät tietovirrat [Sähköisen tuloveroilmoituksen sallitut lomakeyhdistelmät \(xlsx\)](#) -dokumentista (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Tuloveroilmoitukset > Sähköisen tuloveroilmoituksen sallitut lomakeyhdistelmät*).

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY07021
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y- TUNNUS_AN2	
010	P		Verovelvollisen henkilö- tai Y-tunnus	YTUNNUS2 HETU2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
001	V/P	*	Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
245	V/P	*	Lähdevaltio (maakoodi)	MAATUNNUS	
207	V/P	*	Ulkomaisen veron maksupäivä	PPKKVVVV	

204	V		Hyvitettäväksi vaaditun veron nimi (suomeksi sekä alkuperäiskielellä tai englanniksi)	AN140	
200	V/P	H*	Tulotyyppi 1= Osinko listatusta yhtiöstä 2= Osinko listaamattomasta yhtiöstä 3= Rojalti 4= Korko 5=Liiketulo 6=Muu	N1	1,2,3, 4,5,6
205	V		Verosopimuksen mukainen pidätys-%	+D3,2	
208	V		Muuntokurssi	D5,5	
201	V/P	*	Tulon määrä (sis. pidätetyn lähdeveron)	R13,2	
202	V		Tuloon kohdistuvat menot	R13,2	
203	V/P	*	Ulkomailla saatu nettotulo (tulo vähennettynä siihen kohdistuvilla menoilla)	R13,2	
206	V/P	*	Ulkomaille maksetun veron määrä	R13,2	
209	V/P	*	Hyvitettäväksi vaadittava määrä ulkomaille maksetusta verosta	R13,2	
211	V/P	*	Hyvitettäväksi vaadittava vero (1=lopullinen vero, 2=ennakkovero)	N1	1,2
210	V		Verosopimus edellyttää fiktiivistä hyvitystä (1=kyllä)	N1	1
009	V/P	*	Osatietoryhmän loppumerkki	N8	
551	V/P	*	Hyvitettäväksi vaadittava määrä yhteensä	R13,2	
552	V		Vaadin aiempina verovuosina ilmoitettujen hyvittämisselpoisten lähdeverojen, jotka ovat jääneet hyvittämättä kyseisenä verovuonna tai sen jälkeen, huomioimista (1=Kyllä)	N1	1
OTS			Hybridijärjestelyyn liittyvä ulkomaille maksettu vero		
001	V		Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
256	V		Lähdevaltion maakoodi	MAATUNNUS	
260	V		Hyvitettäväksi vaaditun veron nimi	AN140	
261	V		Maksupäivä	PPKKVVVV	
262	V		Ulkomailta saatu nettotulo	R13,2	

263	V		Ulkomaille maksetun veron määrä	R13,2	
264	V		Ulkomaisen veron suhteellinen määrä Suomessa verotettavasta nettotulosta	R13,2	
265	V		Hyvitettäväksi vaadittava määrä	R13,2	
009	V		Osatietoryhmän loppumerkki	N8	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Tarkistuksen kuvaus
	245 207 200 201 203 206 209 211 551	#1613; Jos on ilmoitettu tietoa kohdissa 245, 207, 200, 201, 203, 206, 209 tai 211, on annettava tiedot kaikissa kohdissa, ja tieto 551 on annettava
	256 260-265 551	#1614; Jos on ilmoitettu tietoa osatietoryhmässä Hybridijärjestelyyn liittyvä ulkomaille maksettu vero, on annettava tieto myös kohdassa 551

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	200	#1256; Jos tulolajiksi on ilmoitettu Liiketulo (200:5), anna lomake 75 jos liike-tulo perustuu ulkomaille sijaitsevan kiinteän toimipaikan tuloon
		Jos on annettu tietoa tunnuksilla 260-265, tulee huomautus #1615; Muistathan antaa selvityksen rajat ylittävistä hybridijärjestelyistä lomakkeella 82

10 LUETTELO MAATUNNUKSISTA

Katso ISO3166 maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#).