

LASKELMA ULKOMAILLA SIJAITSEVAN KIINTEÄN TOIMIPAIKAN TULOKSESTA (75)

TIETUEKUVAUS 2021

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	2
2	TIETOVIRRAN 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 SIJAINIVALTION 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 TIETOVIRRAN 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 edustus oikeudet](#) (*Ilmoitin.fi > Ohjeet ja apuvälineet > Tunnistustavat, roolit ja edustus oikeudet*).

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	VSY07521
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_A N2	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
001	V		Osatietoryhmä Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedoista alkaa	N8	

Tunnus	P/V	Laskenta/tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
OTS			Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedot		
245	V		Sijaintivaltion maatunnus	MAATUNNUS	
207	V		Valuutta	AN20	
208	V		Muuntokurssi	D5,5	
OTS			Laskelma kiinteän toimipaikan verotettavasta tulosta		
400	V		Kiinteän toimipaikan muodostumisen peruste/toiminnan luonne	AN140	
401	V		Kiinteän toimipaikan liike-tulon laskentamenetelmä (1=suora menetelmä (OECD 7.2 ja 7.3 artikla), 2=epäsuora menetelmä (OECD 7.4 artikla))	N1	1,2,
402	V		Elinkeinoverolain mukaisesti lasketut kiinteälle toimipaikalle kuuluvat tulot	R13,2	
403	V		Elinkeinoverolain mukaisesti lasketut kiinteälle toimipaikalle kuuluvat menot	R13,2	
404	V		Menoihin sisältyy yrityksen johtamisesta ja yleisestä hallinnosta johtuneita menoja (OECD 7.3 a)	R13,2	
405	V/P	#408	Kiinteän toimipaikan verotettava liike-tulo	R13,2	
408	V/P	#405	Kiinteän toimipaikan tappio	R13,2	
OTS			Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan yhtiöittäminen (EVL 52e §:n 3 mom. ja TVL 123 b §)		
406	V		Suomesta siirtyvien varojen todennäköinen luovutushinta	R13,2	
407	V		Suomen verotuksessa vähennetyt varaukset	R13,2	
409	V		Kiinteän toimipaikan aikaisempien vuosien palautettavat tappiot (TVL 123 b §)	R13,2	
009	V		Osatietyrhmä Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedoista loppuu	N8	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	405-408	#1270; Joko 405 tai 408 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

10 LUETTELO SIJAINIVALTION MAATUNNUKSISTA

Katso ISO-3166 maatunnukset [Maatunnuslistauksesta](#).