

81 SELVITYS NETTOKORKOMENOISTA

TIETUEKUVAUS 2021

SISÄLTÖ

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

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		Tietuetunnus	Vuosilukumuutos

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY08121
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
OTS			Taustatiedot		
520	V		Yhtiö on itsenäinen yritys (EVL 18 b § 1 mom. 1 kohta ja 2 momentti) (1=Kyllä)	N1	1
521	V		Yhtiö on rahoitusalan yritys (EVL 18 b § 1 mom. 2 kohta ja 3 momentti) (1=Kyllä)	N1	1
OTS			Korkomenot hankkeista, joihin on saatu korkotukilainsäädännössä tarkoitettua tukea (EVL 18 b § 1 mom. 3 kohta ja 4 mom.)		
522	V		Yhtiöllä on vain korkomenoja, jotka liittyvät hankkeisiin, joihin on saatu korkotukilainsäädännössä tarkoitettua tukea (1=Kyllä)	N1	1
523	V		Yhtiöllä on korkotuettuihin hankkeisiin liittyvien korkomenojen lisäksi muita korkomenoja (1=Kyllä)	N1	1
125	V		Korkomenot, jotka liittyvät hankkeisiin, joihin on saatu korkotukilainsäädännössä tarkoitettua tukea	R13,2	
OTS			Verovuoden nettokorkomenot		
128	P		Nettokorkomenot yhteensä	R13,2	

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
129	V		Näistä ulkomaisille osapuolille maksettuja korkomenoja	R13,2	
130	V		Konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R13,2	
131	V		Muulle kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R13,2	
132	V		Näistä EVL 18 a §:n 4 momentin 2 kohdassa tarkoitettuja korkomenoja	R13,2	
OTS			Oikaistu tulos		
141	P		Tuottojen ja kulujen erotus (laske myös tuottoihin saatu ja kuluihin annettu konserniavustus)	G13,2	
142	P		Korkomenot	R13,2	
143	V		Verotuksessa tehdyt poisto	R13,2	
144	V		Oikaistu tulos	G13,2	
145	V		25 % oikaistusta tuloksesta	G13,2	
OTS			25 prosentin tai 3 000 000 euron rajan soveltaminen		
133	V	#134	25 %:n rajan ylittävät nettokorkomenot	R13,2	
134	V	#133	3 000 000 euron rajan ylittävät nettokorkomenot	R13,2	
OTS			Verovuoden vähennyskelpoiset siirtymäsäännöksen mukaiset korkomenot		
187	V		Verovuoden vähennyskelpoiset siirtymäsäännöksen mukaiset korkomenot (EVL 18 a § 4 mom. 2 kohta)	R13,2	
OTS			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot		
188	V		Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	
OT2			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot EVL		
189	V		Näistä konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	

Tunnus	P/V	Laskenta/tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
190	V		Näistä muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
OT2			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot TVL		
191	V		Näistä konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
192	V		Näistä muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
OT2			Verovuoden vähennyskelvottomat nettokorkomenot MVL		
193	V		Näistä konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
194	V		Näistä muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettuja nettokorkomenoja	R13,2	
OTS			Aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot		
001	V		Osatietoryhmä alkaa	N1	
089	V		Tulolähde 1 = EVL 2 = TVL 3 = MVL	N1	1,2,3
535	V		Vähennyskelvottomat konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot verovuoden alussa	R13,2	
536	V		Verovuonna vähennetyt konserniyhteysosapuolille suoritettut aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	
539	V		Vähennyskelvottomat konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot yhteensä verovuoden lopussa	R13,2	
555	V		Vähennyskelvottomat muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot verovuoden alussa	R13,2	
557	V		Verovuonna vähennetyt muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot	R13,2	

Tunnus	P/V	Laskenta/tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
560	V		Vähennyskelvottomat muille kuin konserniyhteisosapuolille suoritetut nettokorkomenot yhteensä verovuoden lopussa	R13,2	
009	V		Osatietoryhmä loppuu	N1	
OTS			Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon		
290	V		Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon EVL	G13,2	
291	V		Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon TVL	G13,2	
292	V		Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon MVL	G13,2	
OTS			Tasevertailuun perustuva poikkeus		
234	V		Yhtiö vaatii tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamista 1 = Kyllä	N1	1
235	V/P	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan	+D3,2	
236	V/P	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan	+D3,2	
237	V	*	Vertailussa on käytetty uudelleen laadittua tasetta 1 = Kyllä	N1	1
238	V	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	+D3,2	
239	V	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	+D3,2	
298	V/P	*	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laatineen yhtiön y-tunnus (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	AN25	
299	V/P	*	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laatineen yhtiön nimi (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	AN70	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	133 134	#1487; Joko tiedon 25 %:n rajan ylittävät nettokorkomenot (133) tai 3 000 000 euron rajan ylittävät nettokorkomenot (134) voi antaa
	235-239 298 299	#1488; Tiedot 235, 236, 237, 238, 239, 298, 299 saa antaa vain, kun tieto Yhtiö vaatii tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamista on kyllä (234=1)
	234 235 236	#1489; Tiedot Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan (235) ja Konsernin omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan (236) pitää antaa, kun tieto Yhtiö vaatii tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamista on kyllä (234=1)
	238 239	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (238) tai Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (239) ei saa yli 100 %. #1226; Prosenttiosuus ei saa olla yli 100 %.

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.