

81 SELVITYS NETTOKORKOMENOISTA

TIETUEKUVAUS 2022

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	4
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO	4
8	TARKISTUKSET	9
9	HUOMAUTUKSET	9

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
25.1.2022	1.0	Ensimmäinen vuoden 2022 julkaistu versio
3.2.2022		Vuosimuutoksiin lisätty maininta, että 235 -tiedon muoto on muutettu.

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 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 25.1.2022 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/VERSION

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0		Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
	121	Yhtiö vastaa julkisen infrastruktuurin toteuttamisesta tai ylläpidosta (EVL 18 b §:n 4 momentin 2 kohta)	Lisätty uusina tietoina.
	122	Konsernitaseen velka merkittävän omistuosuuden omistavalle taholle yhteensä	
	123	Tasevertailua tehtäessä omana pääomana pidettävä konsernitaseen velka	
	139	Konsernitaseen omavaraisuusaste verovuonna oman pääoman oikaisun jälkeen	
	235	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna tilintarkastetun ja vahvistetun tilinpäätöksen mukaan	Tietojen muoto muuttunut +D3,2 -> D3,2
	236	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna vahvistetun tilinpäätöksen mukaan	
	238	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	
	239	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	
	299	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laati- neen yhtiön nimi (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	Tietojen paikka tietueku- vauksessa vaihtunut.
	298	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laati- neen yhtiön y-tunnus (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tun- nus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY08122
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä	Y-	

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
			tieto	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
121	V		Yhtiö vastaa julkisen infrastruktuurin toteuttamisesta tai ylläpidosta (EVL 18 b §:n 4 momentin 2 kohta) (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	
129	V		Näistä ulkomaisille osapuolille maksettuja korkomenoja	R13,2	
130	V		Konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R13,2	
131	V		Muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot (EVL 18 a §) yhteensä	R13,2	
132	V		Näistä EVL 18 a §:n 4 momentin 2 kohdassa	R13,2	

Tunnus	P/V	Laskenta/tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
			tarkoitettuja korkomenoja		
OTS			Oikaistu tulos		
141	P		Tuottojen ja kulujen erotus (laske myös tuottoihin saatu ja kuluihin annettu konserniavustus sekä konsernivähennys)	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	
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	R13,2	

Tunnus	P/V	Laskenta/tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
			suoritettuja nettokorkomenoja		
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	
560	V		Vähennyskelvottomat muille kuin konserniyhteysosapuolille suoritettut nettokorkomenot yhteensä verovuoden lopussa	R13,2	
009	V		Osatietoryhmä loppuu	N1	
OTS			Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus verovuoden tuloon		
290	V		Korkovähennysoikeuden rajoituksen vaikutus	G13,2	

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
			verovuoden tuloon EVL		
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
299	V/P	*	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laati- neen yhtiön nimi (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	AN70	
298	V/P	*	Tasevertailussa käytetyn konsernitaseen laati- neen yhtiön y-tunnus (EVL 18 b § 1 mom. 4 kohta ja 5 momentti)	AN25	
235	V/P	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna tilintar- kastetun ja vahvistetun tilinpäätöksen mukaan	D3,2	
236	V/P	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna tilin- tarkastetun ja vahvistetun tilinpäätöksen mu- kaan	D3,2	
237	V	*	Vertailussa on käytetty uudelleen laadittua ta- setta 1 = Kyllä	N1	1
238	V	*	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna uudelleen laaditun taseen mukaan	D3,2	
239	V	*	Konsernin omavaraisuusaste verovuonna uudel- leen laaditun taseen mukaan	D3,2	
122	V	*	Konsernitaseen velka merkittävän omistusosu- uden omistavalle taholle yhteensä	R13,2	
123	V/P	*	Tasevertailua tehtäessä omana pääomana pi- dettävä konsernitaseen velka	R13,2	
139	V/P	*	Konsernitaseen omavaraisuusaste verovuonna oman pääoman oikaisun jälkeen	D3,2	
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)
M	238 239 139	Yhtiön omavaraisuusaste verovuonna (238, Konsernin omavaraisuusaste verovuonna (239) tai Konsernitaseen omavaraisuusaste verovuonna oman pääoman oikaisun jälkeen (139) ei saa olla yli 100 %. #1812; Prosenttiosuus ei saa olla yli 100 %.
U	122 123 139	#1813 Jos on annettu tieto kohdassa "Konsernitaseen velka merkittävän omistuosuuden omistavalle taholle yhteensä" (122) niin tiedot "Tasevertailua tehtäessä omana pääomana pidettävä konsernitaseen velka" (123) ja "Konsernitaseen omavaraisuusaste verovuonna oman pääoman oikaisun jälkeen" (139) ovat pakollisia.

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.