

Korrigerings av årsanmälningar för skatteåret 2022 som lämnats elektroniskt i filformat

Innehåll

1	ALLMÄNT	2
2	TIDFRISTERNA FÖR KORRIGERINGEN.....	2
3	BEGREPP	2
4	KORRIGERING OCH RADERING AV UPPGIFTER.....	3
4.1	Korrigerings av uppgifter – fel någon annanstans än i identifikationsuppgifterna	3
4.2	Korrigerings av uppgifter – fel i identifikationsuppgifterna	4
4.3	Radering av uppgifter	6

Versionshistoria

Datum	Version	Beskrivning
12.1.2018	1.0	Tidsfristerna för årsanmälningar har uppdaterats från år 2017
27.9.	1.1.	Det ersättande förfarandet har införts i alla årsanmälningar.
7.11.	1.1.	Tidsfristerna för korrigeringsarna har uppdaterats. Det exceptionella korrigeringsförfarandet för dataflödet VSLAINAE har preciserats.
16.1.2019	1.2.	Felaktiga exempel har korrigerats
20.12.2019	1.3.	Årsuppdatering av anvisningen
21.10.2020	1.4.	Årsuppdatering av anvisningen
17.9.2021	2.0	Anvisningen har omarbetats i sin helhet. (Korrigeringsförfarandet har inte ändrats).
5.12.2022	2.1	Årsuppdatering av anvisningen

1 ALLMÄNT

Korrigerera årsanmälan med en ersättande anmälan. Uppgifterna korrigeras så att man lämnar in en ny anmälan som ersätter den tidigare anmälan.

Då du korrigerar årsanmälningar ska du använda samma anmälningssätt som du använde för att lämna den ursprungliga årsanmälan. Om du har tidigare lämnat årsanmälan på en pappersblankett kan du emellertid korrigeras den exempelvis i Skatteförvaltningens e-tjänst..

Den här anvisningen gäller inte korrigerings av följande årsanmälningar:

- Årsanmälan av registrerad förvarare (WRP101)
- Offentligt noterat bolags årsanmälan om dividender som betalats till begränsat skattskyldiga (WRP102)
- FATCA-årsanmälan för finansiella institut som avses i FATCA-avtalet
- CRS- och DAC2-årsanmälningar för finansiella institut
- årsanmälan om Förmedlade tjänster (VSVALPAL) som lämnats via API-gränssnittet

2 TIDSFRISTERNA FÖR KORRIGERINGEN

Om du har lämnat en felaktig årsanmälan ska du korrigeras den snarast möjligt.

15.3.

Korrigerings till årsanmälningarna för år 2022 ska göras senast 15.3.2022 för att de korrigerade uppgifterna ska fås i tid till de förhandsifyllda skattedeklarationerna.

28.4.

Uppgifter som har korrigerats i årsanmälningarna senast 28.4.2023 hinner med i privatpersonernas korrigerade beskattningsbeslut.

Om du korrigerar årsanmälningsuppgifter efter 28.4.2023 beaktas uppgifterna i beskattningen och personkundens beskattning ändras eller beskattningsbeslutet rättas vid behov.

Uppgifter som anmälts till inkomstregistret ska korrigeras i inkomstregistret.

3 BEGREPP

Specifikation

En mottagarspecifikation eller ett sammandrag av betalaruppgifterna utgör en specifikation av årsanmälan.

Fil

En fil kan innehålla en eller flera specifikationer.

Identifikationsuppgift

Med identifikationsuppgift avses de uppgifter som i kolumn T i postbeskrivningarna har markerats med bokstaven T. Identifikationsuppgifter gäller årsanmälan i fråga och de används för att rikta in korrigerings- eller raderingsuppgifter. Eftersom en ny anmälan i det ersättande korrigeringsförfarandet alltid ersätter den tidigare kan det per skattskyldig bara finnas en anmälan som har lämnats med samma identifikationsuppgifter. Identifikationsuppgifter är bland annat betalarens beteckning (personbeteckning eller FO-

nummer), skatteår, inkomsttagarens beteckning eller beteckning för någon annan skattskyldig (personbeteckning eller FO-nummer) och prestationsslag.

Obs: I samma fil får inte ingå två eller flera specifikationer som har helt identiska identifikationsuppgifter, eftersom en sådan specifikation ersätter en tidigare specifikation och endast en specifikation blir kvar. Identiska identifikationsuppgifter får inte heller ingå i olika filer, om inte meningen är att korrigera eller radera en tidigare specifikation. Om specifikationer i övrigt har identiska identifikationsuppgifter kan du för att hindra ersättandet för dessa specifikationer ange olika transaktionskoder eller andra individualiseringsuppgifter (till exempel 049 eller 221). Transaktionskod eller annan individualiseringsuppgift är en villkorlig identifikationsuppgift och den kan anges till exempel i VSAPUUSE-, VSOSERIT- och VSOMHOIE-filer.

Villkorlig identifikationsuppgift

Med villkorliga identifierare avses de uppgifter som i kolumn T i postbeskrivningarna har markerats med bokstäverna ET. Dessa uppgifter används som identifikationsuppgift i korrigerings- och raderingsanmälningarna endast om uppgiften har lämnats i den ursprungliga specifikationen.

Undantag: I flera postbeskrivningar (t.ex. VSAPUUSE, VSOSERIT och VSTVERIE) har mottagarens namn (085) angetts som villkorlig identifierare. Mottagarens namn används dock som identifikationsuppgift endast om mottagarens beteckning är en konstgjord beteckning.

Tidstämpel

Tidstämpeln (198) som kommer från programmet är alltid den tidpunkt då materialet för anmälan har skapats för att skickas. Korrigerings- och raderingsfiler ska ha en senare tidstämpel än de ursprungliga anmälningarna.

4 KORRIGERING OCH RADERING AV UPPGIFTER

4.1 Korrigering av uppgifter – fel någon annanstans än i identifikationsuppgifterna

Årsanmälningar korrigeras med en ny mottagarspecifikation där alla identifikationsuppgifter är desamma som i den ursprungliga specifikationen. Den nya specifikationen ersätter således den gamla. Detta korrigeringsätt används då felet förekommer någon annanstans än i identifikationsuppgifterna, exempelvis i prestationens eurobelopp.

I den ersättande specifikationen ska anges alla de uppgifter som var rätt i den ursprungliga specifikationen samt de korrigerade uppgifterna. Skicka en ny fil endast för de specifikationer där det förekommer fel.

Exempel 1: I den ursprungliga filen ingick 100 specifikationer av vilka fyra innehöll fel någon annanstans än i identifikationsuppgifterna. Uppgifterna korrigeras så att man skickar en ny fil med de fyra specifikationerna som korrigerats och de uppgifter som var rätt i de ursprungliga specifikationerna. Identifikationsuppgifterna ska vara desamma som i de ursprungliga specifikationerna. De 96 specifikationer som ursprungligen varit rätt anmäls inte på nytt.

Exempel 2: Årsanmälan om kapitalförvaltningsavgifter lämnas i januari 2023 och korrigeras i mars 2023.

Banken lämnar i januari 2023 anmälan om kapitalförvaltningsavgifter för 2022. I den anges FO-numret för samfundet som tagit ut avgiften, betalarens personbeteckning och kapitalförvaltningsavgifternas belopp 100,00 euro.

000:VSOMHOIE
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:100,00
198:31012023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Kalle Kontaktperson
042:091234567
999:1

I mars upptäcks ett fel i egendomsförvaltningsavgifternas belopp i specifikationsuppgifterna. En ny korrigerad specifikation lämnas med 220,00 euro som egendomsförvaltningsavgifternas korrigerade belopp.

000:VSOMHOIE
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:220,00
198:12032023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Kalle Kontaktperson
042:091234567
999:1

Om det finns fel i de betalarspecifika sammandragsuppgifterna (VSOSYHTV och VSOKVYHT) någon annanstans än i identifikationsuppgifterna ska uppgifterna korrigeras på samma sätt, dvs. så att man skickar en ny anmälan med korrigerade uppgifter och samma identifikationsuppgifter.

4.2 Korrigering av uppgifter – fel i identifikationsuppgifterna

Om någon av identifikationsuppgifterna är fel ska felet korrigeras så att man först skickar en raderingsspecifikation och sedan en ny anmälan med de korrekta uppgifterna. Den nya anmälan ska ha en senare tidstämpel än raderingsspecifikationen. Fel i villkorliga identifikationsuppgifter korrigeras på samma sätt. Instruktioner för raderingsanmälan finns i det följande kapitlet i anvisningen.

Exempel 3: Den ursprungliga filen innehöll 100 specifikationer. Tio av specifikationerna innehöll ett fel i identifikationsuppgifterna. Felen korrigeras så att man först skickar raderingsspecifikationer av de tio felaktiga specifikationerna. Efter det skickar man de nya korrigerade specifikationerna med en senare tidstämpel.

Exempel 4: Korrigering av en identifikationsuppgift om kapitalförvaltningsavgifter

En ursprunglig årsanmälan för betalningsåret 2022 (058), där FO-numret för samfundet som tagit ut betalningen är 1234567-9 (010), som identifikationsuppgift (221) t.ex. kontorsnumret 123, betalarens personbeteckning 131052-000T (083), kapitalförvaltningsavgifternas belopp (224) samt specifikationens ordningsnummer är 1, som utgör värdet för avslutningskoden (999). Utifrån dessa uppgifter bildas följande specifikation (identifikationsuppgifterna har markerats med fetstil):

000:VSOMHOIE
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:1200,00
198:31012023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Kalle Kontaktperson
042:091234567
999:1

Betalarens personbeteckning angavs felaktigt i den ursprungliga anmälan. Den rätta personbeteckningen är 230367-931K.

Eftersom betalarens personbeteckning är en identifikationsuppgift ska den felaktiga specifikationen raderas så att man skickar en raderingsspecifikation med identiska identifikationsuppgifter som i den ursprungliga specifikationen. Till specifikationen läggs kod 082 och den ges värdet D(elete) (= radera) En raderingsspecifikation får innehålla ingenting annat än identifikationsuppgifterna och kod 082 samt uppgifterna 048, 198 och 999. De övriga uppgifterna lämnas tom.

000:VSOMHOIE
082:D
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
198:15022023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
999:1

När den felaktiga betalarens uppgifter har tagits bort kan du lämna in en ny anmälan på den rätta betalarens uppgifter.

000:VSOMHOIE
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:230367-931K
224:1200,00
198:16022023131555

048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Kalle Kontaktperson
042:091234567
999:1

4.3 Radering av uppgifter

Uppgifterna raderas så att man skickar en specifikation som har en raderingskod (082:D). Raderingsspecifikationen ska ha samma identifikationsuppgifter som den ursprungliga specifikationen. Om den ursprungliga specifikationen har innehållit villkorliga identifikationsuppgifter ska dessa ingå också i raderingsspecifikationen. En raderingsspecifikation får innehålla ingenting annat än identifikationsuppgifterna och uppgift 082 samt uppgifterna 048, 198 och 999.

Exempel 5: Radering av en specifikation som man lämnat för fel års årsanmälan

Den ursprungliga anmälan gäller avkastning på avkastningsandel i en placeringsfond 2B (084) som lämnats för betalningsåret 2022 (058). Betalarens beteckning är 6612663-4 (010), mottagarens beteckning 131052-995Y (083), prestationsbelopp 2000,33 euro (534), förskotts innehållning 550 euro (535), fondens namn (540) och placeringsfondens FO-nummer 1234678-9 (541). Ordningsnumret för specifikationstransaktionen är 1, som också är värdet för avslutningskoden (999) (identifikationsuppgifterna i fetstil).

000:VSTVERIE
084:2B
058:2021
010:6612663-4
083:131052-995Y
534:2000,33
535:550,00
540:FONDENS NAMN
541:1234678-9
041:Kalle Kontaktperson
042:091234567
014:6606611-7_AP
048:TestiAccounting Pro 1.0
198:02012022203015
999:1

Senare konstateras att avkastningen borde ha anmälts först i årsanmälan för 2023. Specifikationen ska raderas i anmälningarna för år 2022.

Den felaktiga specifikationen raderas så att man skickar en raderingsspecifikation som har samma identifikationsuppgifter som den ursprungliga specifikationen. Dessutom ska man lägga till kod 082 och ge den värdet D. En raderingsspecifikation får innehålla ingenting annat än identifikationsuppgifterna och kod 082 samt uppgifterna 048, 198 och 999. Andra uppgifter lämnas inte.

000:VSTVERIE
082:D
084:2B
058:2022

010:6612663-4
083:131052-995Y
540:FONDENS NAMN
541:1234678-9
048:TestiAccounting Pro 1.0
198:04032023203015
014:6606611-7_AP
999:1