

# Korrigerig av deklarationer av skatter på eget initiativ och sammandragsdeklarationer för moms när de har lämnats in elektroniskt i filformat

## INNEHÅLL

1	Allmänt om hur man korrigerar uppgifter i framtiden	1
2	Elektroniska skattedeklarationer som lämnats in i filformat och korrigerig av dem	2
2.1	Orsaken till korrigerigen	3
2.2	Det nya förfarandets inverkan på programmen	4
2.3	Redovisningsenhetens nummer och uppgifter om arbetsgivarprestationer (VSRTASKV)	5
2.4	Identifikationsuppgifterna avgör hur man ska hänföra den ersättande rättelsedeklarationen	6
2.4.1	Korrigerig av identifikationsuppgifter – VSRALVKV, VSRTASKV, VSRMUUKV	7
2.5	Sammandragsdeklaration för moms, identifikationsuppgifter och korrigerig av uppgifterna	7

## Versionshistoria

Datum	Version	Beskrivning
28.12.2016	1.0	Första publicerade version
30.3.2022	2.0	Anvisningstexter har uppdaterats (användningen av underredovisningsenheter, övergången till att pensioner och löner anmäls till inkomstregistret).

## 1 ALLMÄNT OM HUR MAN KORRIGERAR UPPGIFTER I FRAMTIDEN

Sättet för att korrigeriga fel i en skattedeklaration har ändrats. Man korrigerar felaktiga uppgifter genom att lämna en ersättande skattedeklaration för skatteperioden. För den ersättande deklarationen används även termen rättelsedeklaration.

I den ersättande skattedeklarationen anger man på nytt alla korrigerade uppgifter om skatteslaget eller helheten i fråga. Den ersättande deklarationen ersätter den tidigare deklarationen och den ursprungliga deklarationen är inte längre i kraft.

Den ersättande skattedeklarationen ska i regel lämnas för den skatteperiod som felet gäller. Felet kan korrigeras på ett förenklat sätt om dess ekonomiska betydelse är liten. Ett mindre fel behöver inte hänföras till den skatteperiod som felet gäller, utan det kan korrigeras genom att

ändra på uppgifterna som deklarerats för de följande skatteperioderna. För deklARATIONEN av arbetsgivarprestationer är den förenklade korrigeringsmetoden begränsad.

Det nya korrigeringsförfarandet tas i bruk 1.1.2017 och det gäller även korrigering av uppgifter om skatteperioder som gått ut före 1.1.2017. Löner som utbetalats 1.1.2019 och därefter och pensions- och förmånsinkomster som utbetalats 1.1.2021 och därefter, samt korrigeringar av dem, ska anmälas till inkomstregistret.

Ytterligare information om det nya korrigeringsförfarandet samt om hur mindre fel påverkar korrigeringar finns i den detaljerade anvisningen för deklARATIONEN av skatter på eget initiativ. Anvisningen finns på [skatt.fi](http://skatt.fi).

## **2 ELEKTRONISKA SKATTEDEKLARATIONER SOM LÄMNATS IN I FILFORMAT OCH KORRIGERING AV DEM**

I den ersättande skattedeklARATIONEN ska du anteckna både de ursprungliga uppgifterna som var rätt och de uppgifter som du korrigerat.

Korrigerings sättet är likadant oberoende av om skattebeloppet i den ursprungliga deklARATIONEN var för stort eller återbäringsbeloppet för litet, eller tvärtom.

Den nya ersättande skattedeklARATIONEN ersätter uppgifterna om samma skatteslag i den tidigare skattedeklARATIONEN, t.ex. momsuppgifterna. Därför ska du ange på nytt både de uppgifter du korrigerar och de uppgifter som ursprungligen var rätt. Arbetsgivarprestationerna tolkas som ett enda skatteslag och därför ska du ange i rättelse deklARATIONEN alla uppgifter som gäller förskotts innehållning, arbetsgivares sjukförsäkringsavgift och källskatt. Inkomstregisteranmälningar som lämnats efter den 1 januari 2019 och fel som finns i dem, ska korrigeras genom att lämna en ersättande anmälan till inkomstregistret. Om det belopp av arbetsgivares sjukförsäkringsavgift som ska betalas ändras, ska betalaren även korrigera arbetsgivarens separata anmälan.

Observera när du korrigerar uppgifter där du anger såväl skattebeloppet som skattegrunden att båda korrigeringarna ska hänföras till samma skatteperiod. Exempelvis punkterna "Varuinköp från övriga EU-länder" och "Moms på varuinköp från andra EU-länder", eller "Inköp av byggtjänster och metallskrot" och "Moms på inköp av byggtjänster och metallskrot".

**Exempel: Momsuppgifter, periodskattedeklARATIONEN för oktober 2016 – felet upptäcks i maj 2017:**

Företagets momsperiod är en månad och företagets räkenskapsperiod är 1.7.2016–30.6.2017. I oktober 2016 skulle företaget betala 2 000 euro i mervärdesskatt. I maj 2017 upptäcker man emellertid i företaget att beloppet av moms i deklarationen för oktober var 2 500 euro, dvs. 500 euro extra.

Företaget korrigerar felet genom att lämna en ersättande deklaration för oktober 2016. Eftersom felet upptäcktes efter 1.1.2017 kan företaget inte längre korrigera uppgiften genom att lämna en deklaration med negativa belopp. Regeln för mindre fel kan inte tillämpas eftersom felet gäller en skatteperiod som gick ut före 1.1.2017. Företaget får alltså inte dra av det extra skattebeloppet i sin momsdeklaration för följande skatteperiod. Företaget kan inte heller ansöka om återbäring av momsen efter räkenskapsperiodens utgång.

<u>Ursprunglig deklaration</u>	<u>Ersättande deklaration</u>
000:VSRALVKV	000:VSRALVKV
014:6606611-7_AP	014:6606611-7_AP
048:TestiAccounting Pro	048:TestiAccounting Pro
010:6612663-4	010:6612663-4
050:K	050:K
052:10	052:10
053:2016	053:2016
<b>301:4500,00</b>	<b>301:4000,00</b>
307:2000,00	307:2000,00
<b>308:2500,00</b>	<b>308:2000,00</b>
042:09-1234567	042:09-1234567
999:1	<b>332:1</b>
	999:1

## 2.1 Orsaken till korrigeringen

Från och med 1.1.2017 förutsätts att du anger orsaken till korrigeringen när du korrigerar uppgifter om moms och arbetsgivarprestationer som har deklarerats före eller efter denna dag fram till 31.12.2018. Orsakskoderna i elektroniska deklarationer är följande och de får värde "1" i dataposten:

332 Räknefel/Fel i ifyllningen av deklarationen

333Handledning vid skatterevision

334Ändring i rättspraxis

335Lagtolkningsfel

Dessa uppgifter är frivilliga och man kan samtidigt välja flera orsaker.

## 2.2 Det nya förfarandets inverkan på programmen

När man tar i bruk det nya formatet för skattedeklaration ska man iaktta att programmet skapar en enda deklaration som är giltig för skatteperioden och denna deklaration ska innehålla alla uppgifter för skatteperioden.

När man byter programvara ska man observera att det ersättande deklarationsmaterial som skapas med det nya programmet också ska innehålla de grunduppgifter som skapades för tidigare skatteperioder med det gamla programmet. Det är inte möjligt att skicka in material som endast gäller korrigeringar av plus- eller minusbelopp.

Exempel 2 som korrigerats på fel sätt.

<u>Ursprunglig deklaration</u>	<u>Fel ifylld rättelsedeklaration</u>
000:VSRALVKV	000:VSRALVKV
014:6606611-7_AP	014:6606611-7_AP
048:TestiAccounting Pro	048:TestiAccounting Pro
010:6612663-4	010:6612663-4
050:K	050:K
052:10	052:10
053:2016	053:2016
<b>301:4500,00</b>	<b>301:-500,00</b>
307:2000,00	307:0,00
<b>308:2500,00</b>	<b>308:-500,00</b>
042:09-1234567	042:09-1234567
	<b>332:1</b>

Negativa belopp är tillåtna i samtliga fyra dataflöden (VSRALVKV, VSRATASKV, VSRMUUKV, VSRALVYV) men kontrollmodulen TaMo ger ett meddelande om du anger negativa värden: *”Obs! Vill du säkert ange ett negativt belopp? Om du korrigerar tidigare deklarerade uppgifter ska du deklarerera alla skatteperiodens uppgifter på nytt till rätt belopp.”*

Uppgiften om programvara (014) är inte en identifikationsuppgift i dataflöden som gäller deklarationen av skatter på eget initiativ eller sammandragsdeklarationen för moms. Om det för samma skatteperiod finns flera deklarationer från olika program bör uppgiftslämnaren kunna sammanställa uppgifterna innan de skickas in.

### **2.3 Redovisningsenhetens nummer och uppgifter om arbetsgivarprestationer (VSRTASKV)**

Löneberäkningsprogram som skapar uppgifter om arbetsgivarprestationer är vanligtvis sådana som gäller en viss redovisningsenhet eller funktion. Exempelvis en större koncern som har 5 kontor i Finland kan ha uppgifter om arbetsgivarprestationer vilka skapats för dataflödet VSRTASKV med fem olika löneberäkningsprogram. För dessa situationer har vi redan tidigare haft ett förfarande där varje redovisningsenhet kan ansöka om ett separat nummer för redovisningsenheten. Det är alltså möjligt att företaget redan tidigare tilldelats separata nummer för sina redovisningsenheter - och dessa nummer kan nu tas i bruk på nytt.

En deklaration som lämnats in med redovisningsenhetens nummer ersätter inte huvudredovisarens deklaration eller tvärtom. Genom att använda redovisningsenheters nummer är det alltså möjligt att lämna in flera skattedeklarationer för samma skatteperiod.

Företaget kan ha flera redovisningsenheter och numret består av huvudredovisarens FO-nummer och ett tresiffrigt identifieringsnummer därefter.

När man från och med 2019 började anmäla uppgifter till inkomstregistret har redovisningsenhetens nummer inte använts i samband med löneuppgifter. Anmälningen av pensioner och förmåner överfördes till inkomstregistret från och med inledningen av år 2021, och därför kan uppgifter som gäller dessa anmälas med redovisningsenhetens nummer ännu när det gäller betalningsåren 2019 och 2020.

Redovisningsenheterna är ännu i bruk beträffande gamla år och därför används ännu redovisningsenheters nummer när man gör korrigeringar

som gäller dessa. Redovisningsenheter används om förmåner och pensioner som förblir kvar på deklARATIONER av skatter på eget initiativ.

## 2.4 Identifikationsuppgifterna avgör hur man ska hänföra den ersättande rättelsedeklarationen

Deklarationen ersätter en tidigare deklARATION om deklARATIONERNA har identiska identifikationsuppgifter.

Identifikationsuppgifterna gäller endast deklARATIONEN i fråga och de har markerats med T i respektive kolumn i postbeskrivningen:

Momsuppgifter - VSRALVKV

- 010 Kundens FO-nummer eller personbeteckning
- 052 Skatteperiod
- 053 Skatteperiodens år

Uppgifter om arbetsgivarprestationer - VSRTASKV

- Kundens personbeteckning, FO-nummer eller redovisningsenhetens nummer
- 011 Deklarationens nummer
- 052 Skatteperiod
- 053 Skatteperiodens år

Uppgifter om annan skatt på eget initiativ - VSRMUUKV

- 010 Kundens FO-nummer eller personbeteckning
- 080 Kontoförvaltarens FO-nummer
- 011 Skattens kod
- 052 Skatteperiod
- 053 Skatteperiodens år

Obs! Uppgiften om programvara (014) *är inte* en identifikationsuppgift i dataflöden som gäller deklARATIONEN av skatter på eget initiativ eller sammandragsdeklARATIONEN för moms. Om det för samma skatteperiod finns flera deklARATIONER från olika program bör uppgiftslämnaren kunna sammanställa uppgifterna innan de skickas in. Ett undantag är uppgifter

som gäller arbetsgivarprestationer: dessa kan lämnas in med redovisningsenhetens nummer som endast gäller ett visst program. (Se kap 2.3). Sedan 1.1.2019 har numren för redovisningsenheter inte använts i samband med anmälningar om löneuppgifter.

#### **2.4.1 Korrigering av identifikationsuppgifter – VSRALVKV, VSRTASKV, VSRMUUKV**

Om man har lämnat uppgifter för fel skatteperiod (identifikationsuppgift) ska man för denna fel skatteperiod lämna en ersättande deklaration där uppgifterna är rätt. Efter att man lämnat den ersättande deklarationen för den felaktiga skatteperioden ska man lämna en ny deklaration med de korrekta uppgifterna för den rätta skatteperioden.

Om man felaktigt lämnade uppgifter för en skatteperiod då man inte haft verksamhet ska uppgifterna för skatteperioden nollställas med kod 056 "ingen verksamhet/ingen lönebetalning".

En deklaration med uppgiften "Ingen verksamhet/ingen lönebetalning" ska innehålla följande:

- identifikationsuppgifter
- 056=1
- orsak till korrigeringen, dvs. något av värdena 332-335

Obs! Man kan deklarerera "ingen verksamhet" för dataflödet VSRMUUKV endast om man är försäkringspremieskattskyldig och apoteksskattskyldig.

#### **2.5 Sammandragsdeklaration för moms, identifikationsuppgifter och korrigering av uppgifterna**

Deklarationsförfarandet för sammandragsdeklaration för moms (VSRALVYV) ändras från och med 2017 så att alla försäljningar till samma köpare oberoende av handelssätt ges på en gång utan koden för handelssätt.

Köparens momsnummer anges en enda gång och alla de tre uppgifterna Varuförsäljningar, Tjänsteförsäljningar och Trepårtshandel ges i samma deluppgiftsgrupp.

Identifikationsuppgifterna i en sammandragsdeklaration för moms är följande:

- 080 Säljarens beteckning
- 052 Redovisningsmånad

- 052 Redovisningsår
- 102 Landskod
- 103 Köparens momsnummer

Om försäljningarna till köparen har getts som felaktiga görs korrigeringen genom att deklarerera alla redovisningsmånadens försäljningsuppgifter till köparen i fråga

till sina rätta belopp. Den nya deklARATIONEN ersätter den tidigare deklARATIONEN.

Om man har lämnat uppgifter för fel redovisningsmånad ska man för denna fel månad lämna en ersättande deklARATION där uppgifterna är rätt (med värde noll om det inte funnits försäljningar).

Om uppgifterna har lämnats för fel köpare ska man för denna köpare lämna en ersättande deklARATION med de rätta uppgifterna (med värde noll om det inte funnits försäljningar).