

Tiedostona sähköisesti annettujen oma-aloitteisten verojen veroilmoitusten ja arvonlisäveron yhteenvetoilmoitusten korjaaminen

SISÄLLYS

1	Miten tiedot korjataan jatkossa - yleistä?	1
2	Sähköisesti tiedostona annetut veroilmoitukset ja niiden korjaaminen	2
2.1	Korjauksen syy	3
2.2	Miten uusi menettely näkyy ohjelmistoissa?	4
2.3	Tilityspistetunnukset ja työnantajasuoritustiedot (VSRTASKV)	5
2.4	Tunnistetiedot määräävät, miten korvaava oikaisuilmoitus kohdistetaan	5
2.4.1	Tunnistetietojen korjaaminen – VSRALVKV, VSRTASKV, VSRMUUKV	6
2.5	Arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen antaminen, tunnistetiedot ja korjaaminen	6

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
28.12.2016	1.0	Ensimmäinen julkaistu versio
5.10.2021	2.0	Päivitetty ohjetekstejä (alilityspisteen käsittely, eläkkeiden ja palkkojen ilmoittamisen siirto tulorekisteriin).

1 MITEN TIEDOT KORJATAAN JATKOSSA - YLEISTÄ?

Veroilmoituksessa olevan virheen korjaaminen muuttui. Virheelliset tiedot korjataan antamalla kyseiselle verokaudelle korvaava veroilmoitus. Korvaavasta veroilmoituksesta käytetään myös termiä oikaisuilmoitus.

Korvaavalla veroilmoituksella ilmoitetaan uudestaan kaikki kyseistä verolajia tai kokonaisuutta koskevat tiedot korjattuna. Korvaava ilmoitus korvaa aiemman ilmoituksen, eikä alkuperäinen ilmoitus ole enää voimassa.

Korvaava veroilmoitus on pääsääntöisesti annettava sille verokaudelle, jolle virhe kohdistuu. Virheen voi korjata kevyemmällä tavalla silloin, kun virhe on taloudelliselta merkitykseltään vähäinen. Vähäisen virheen korjausta ei tarvitse kohdentaa sille verokaudelle, jota virhe koskee, vaan virhe voidaan korjata muuttamalla seuraavilta verokausilta ilmoitettavia

tietoja. Työnantajasuoritusten ilmoittamisessa kevennettyä korjaamista on rajoitettu.

Uusi korjaamismenettely tulee käyttöön 1.1.2017, ja se koskee myös ennen 1.1.2017 päättyneiltä verokausilta korjattavia tietoja. 1.1.2019 ja sen jälkeen maksetut palkat sekä 1.1.2021 ja sen jälkeen maksetut eläke- ja etuustulot ja niiden korjaukset ilmoitetaan tulorekisteriin.

Lisää uudesta korjaustavasta ja vähäisen virheen vaikutuksista korjaamiseen voit lukea oma-aloitteisten verojen veroilmoituksen yksityiskohtaisesta täyttöohjeesta, joka löytyy vero.fi:stä

2 SÄHKÖISESTI TIEDOSTONA ANNETUT VEROILMOITUKSET JA NIIDEN KORJAAMINEN

Korvaavalle veroilmoitukselle tulee merkitä sekä kaikki alkuperäiset oikein olleet tiedot että korjatut tiedot.

Korjaus tehdään samalla tavalla riippumatta siitä, onko alkuperäisessä ilmoituksessa ilmoitettu liikaa maksettavaa veroa tai liian vähän palautettavaa veroa vai liian vähän maksettavaa tai liikaa palautettavaa veroa.

Uusi korvaava veroilmoitus korvaa aiemman ilmoituksen saman verolajin tiedot, esimerkiksi arvonlisäveron tiedot. Siksi on ilmoitettava uudestaan sekä korjatut tiedot että ne tiedot, joissa ei aiemminkaan ollut virheitä. Työnantajasuoritukset katsotaan yhdeksi verolajiksi ja sen vuoksi oikaisuilmoituksella on ilmoitettava uudelleen sekä ennakonpidätysten, työnantajan sairausvakuutusmaksun että lähdeveron tiedot. 1.1.2019 jälkeen annetut tulorekisteri-ilmoitukset ja niissä olevat virheet korjataan antamalla korvaava ilmoitus tulorekisteriin. Jos maksettavan työnantajan sairausvakuutusmaksun määrä muuttuu, maksajan on korjattava myös työnantajan erillisilmoitus.

Huomaa että kun korjaat sellaisia tietoja, joista ilmoitetaan sekä veron määrä että veron peruste, kohdista molemmat korjaukset samalle verokaudelle. Esimerkiksi kohdat ”Tavaraostot muista EU-maista” ja ”Vero tavaraostoista muista EU-maista”, taikka ”Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot” ja ”Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostosta”.

Esimerkki: Arvonlisäverotiedot, lokakuun 2016 kausiveroilmoitus – virhe huomataan toukokuussa 2017:

Yrityksen arvonlisäveron verokausi on kuukausi ja yrityksen tilikausi on 1.7.2016–30.6.2017. Lokakuussa 2016 yrityksellä on ollut maksettavaa arvonlisäveroa 2 000 euroa. Toukokuussa 2017 yritys kuitenkin huomaa,

että lokakuulta annetussa veroilmoituksessa arvonlisäveroa on ilmoitettu 2 500 euroa, eli 500 euroa liian paljon.

Yritys korjaa virheen antamalla lokakuulta 2016 korvaavan ilmoituksen. Koska virhe huomattiin 1.1.2017 jälkeen, ei yritys voi korjata virhettä antamalla miinusmerkkistä ilmoitusta. Vähäisen virheen sääntelyä ei voida noudattaa, koska virhe koskee aiemmin kuin 1.1.2017 päättynyttä verokautta. Yritys ei siis voi vähentää ylimääräistä veroa seuraavan verokauden veroilmoituksessa. Yritys ei myöskään voi hakea veroa takaisin palautuksena tilikauden päätyttyä.

Alkuperäinen ilmoitus

000:VSRALVKV

014:6606611-7_AP

048:TestiAccounting Pro

010:6612663-4

050:K

052:10

053:2016

301:4500,00

307:2000,00

308:2500,00

042:09-1234567

999:1

Korvaava ilmoitus

000:VSRALVKV

014:6606611-7_AP

048:TestiAccounting Pro

010:6612663-4

050:K

052:10

053:2016

301:4000,00

307:2000,00

308:2000,00

042:09-1234567

332:1

999:1

2.1 Korjauksen syy

Korjauksen syy tulee ilmoittaa kun 1.1.2017 alkaen korjataan sitä ennen tai sen jälkeen ilmoitettuja arvonlisäveron ja työnantajasuoritusten tietoja 31.12.2018 asti.

Sähköisesti annettavilla ilmoituksilla korjauksen syy tunnukset ovat seuraavat ja niille annetaan tietueella arvoksi "1":

332 Laskuvirhe / Ilmoituksen täyttövirhe

333 Verotarkastuksessa saatu ohjaus

334 Oikeuskäytännön muutos

335 Laintulkintavirhe

Tiedot ovat vapaaehtoisia ja korjauksen syyksi voidaan valita useampi syy samalla kertaa.

2.2 Miten uusi menettely näkyy ohjelmistoissa?

Veroilmoituksen uutta formaattia käyttöönotettaessa, tulee ottaa huomioon, että ohjelmiston tulee muodostaa verokaudelle yksi voimassa oleva ilmoitus, joka sisältää koko verokauden tiedot.

Ohjelmistonvaihtotilanteissa tulisi ottaa huomioon, että uudella ohjelmistolla muodostetut korvaavat ilmoitusaineistot sisältävät vanhalla ohjelmistolla muodostettujen verokausien pohjatiedot. Pelkkiä korjauksien määriä eli plus- tai miinussummia ei voi tuottaa aineistoon.

Kohdan 2 esimerkki väärin korjattuna.

<u>Alkuperäinen ilmoitus</u>	<u>Väärin annettu oikaisuilmoitus</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
301:4500,00	301:-500,00
307:2000,00	307:0,00
308:2500,00	308:-500,00
042:09-1234567	042:09-1234567
999:1	332:1
	999:1

Negatiiviset luvut ovat sallittuja kaikissa neljässä tietovirrassa (VSRALVKV, VSRATASKV, VSRMUUKV, VSRALVYV) mutta TaMo-tarkistusmoduuli antaa huomautuksen, jos negatiivisia arvoja on ilmoitettu: *"Huom! Haluatko varmasti ilmoittaa miinusmerkkisen luvun? Jos korjaat aiemmin ilmoitettuja tietoja, tee korjaus ilmoittamalla kaikki verokauden tiedot uudelleen oikeansuuruisina."*

Ohjelmiston yksilöivä tieto (014) ei ole oma-aloitteisten verojen veroilmoituksen tietovirroissa tai arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksessa tunnistetieto. Jos samalle verokaudelle muodostuu eri ohjelmistoista useita ilmoituksia, tulee tiedot kyetä yhdistämään ennen aineistojen lähetystä.

2.3 Tilityspistetunnukset ja työnantajasuoritustiedot (VSRTASKV)

Palkanlaskentaohjelmat, joista muodostuu työnantajasuoritusten tietoja, ovat tyypillisesti toimipaikka tai toimintokohtaisia. Esimerkiksi isomman konsernin 5 eri toimipaikkaa Suomessa saattavat muodostaa työnantajasuoritusten tietoja tietovirralla VSRTASKV viidestä eri palkanlaskentaohjelmistosta. Näitä tilanteita varten on jo aikaisemmin historiassa luotu käytäntö, jossa toimipaikoittain on mahdollista hakea tilityspistetunnusta. Saattaa siis olla, että yritykselle on jo aiemmin vuosien aikana haettu tilityspistetunnusta ja nyt se voidaan ottaa uudelleen käyttöön.

Tilityspistetunnuksella annettu ilmoitus ei korvaa päätilittäjän ilmoitusta tai toisin päin. Samalle verokaudelle voi siis tilityspistetunnuksia käyttämällä antaa useita veroilmoituksia.

Tilityspisteitä voi olla useita ja tunnus muodostuu päätilittäjän y-tunnuksesta ja kolmesta yksilöivästä numerosta sen jälkeen.

Palkkatietojen osalta tilityspistetunnuksen käyttäminen on päättynyt vuodesta 2019 alkaen, kun tietojen ilmoittaminen on siirtynyt tulorekisteriin. Eläkkeiden ja etuuksien ilmoittaminen on siirtynyt tulorekisteriin vuodesta 2021 alkaen, joten niiden tietoja voidaan ilmoittaa tilityspistetunnuksella vielä maksuvuodelta 2019. Tilityspisteet ovat käytössä vanhojen vuosien osalta, joten niiden korjauksissa käytetään edelleen tilityspistetunnuksia. OAV-ilmoituksille jäävien etuuksien ja eläkkeiden osalta tilityspisteet ovat käytössä.

2.4 Tunnistetiedot määräävät, miten korvaava oikaisuilmoitus kohdistetaan

Ilmoitus korvaa aiemmin annetun ilmoituksen tunnistetietojen ollessa ilmoituksilla samat.

Tunnistetiedot ovat ilmoituskohtaisia ja ne on merkitty T-kirjaimella tietuekuvauksen sarakkeeseen T:

Arvonlisäverotiedot – VSRALVKV

-010 Asiakkaan y-tunnus tai henkilötunnus

-052 Verokausi

-053 Verokauden vuosi

Työnantajasuoritus tiedot – VSRTASKV

-010 Asiakkaan henkilö-, y-, tai alitilityspistetunnus

-011 Ilmoitustunnus

-052 Verokausi

-053 Verokauden vuosi

Muun oma-aloitteisen verontiedot – VSRMUUKV
-010 Asiakkaan y-tunnus tai henkilötunnus
-080 Tilinhoitajan y-tunnus
-060 Verontunnus
-052 Verokausi
-053 Verokauden vuosi

Huom! Ohjelmiston yksilöivä tieto (014) *ei ole* oma-aloitteisten verojen veroilmoituksen tietovirroissa tai arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksessa tunnistetieto. Jos samalle verokaudelle muodostuu eri ohjelmistoista useita ilmoituksia, tulee tiedot kyetä yhdistämään ennen aineistojen lähetystä. Poikkeuksena ovat työnantajasuoritusten tiedot, jotka voidaan antaa ohjelmistokohtaisilla tilityspistetunnuksilla. (ks. kohta 2.3). Palkkatietoilmoitusten osalta tilityspistetunnusten käyttäminen on päättynyt 1.1.2019.

2.4.1 Tunnistetietojen korjaaminen – VSRALVKV, VSRTASKV, VSRMUUKV

Jos tiedot on annettu väärälle verokaudelle (tunnistetieto), tulee väärälle verokaudelle antaa korvaava ilmoitus, jossa tiedot ovat oikein. Kun väärälle verokaudelle on annettu korvaava ilmoitus, annetaan uusi ilmoitus oikeilla tiedoilla oikealle verokaudelle.

Jos verokaudella, jolle tiedot annettiin väärin, ei ollut lainkaan toimintaa, tulee verokauden tiedot nollata antamalla tiedon tunnus 056 ”ei toimintaa/ei palkanmaksua”.

”Ei toimintaa/ei palkanmaksua” ilmoitus tulee sisältää:

- tunnistetiedot
- 056=1
- korjauksen syyn eli joku arvoista 332-335

Huom! VSRMUUKV tietovirrasta annetaan ”Ei toimintaa” ilmoitus vain kun kyseessä on Vakuutusmaksuverovelvollinen ja apteekkiverovelvollinen.

2.5 Arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen antaminen, tunnistetiedot ja korjaaminen

Arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen (VSRALVYV) ilmoitusmenettely muuttuu vuodesta 2017 lähtien niin, että kaikki samalle ostajalle tapahtuneet eri kauppatapojen myynnit annetaan yhdellä kertaa ilman kauppatapakoodia.

Ostajan arvonlisäverotunniste annetaan vain kerran ja kaikki kolme tietoa Tavaramyynnit, Palvelumyynnit ja Kolmikantakauppa pitää antaa samassa osatietoryhmässä.

Arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen tunnistetiedot ovat:

- 010 Myyjän tunnus
- 052 Kohdekuukausi
- 053 Kohdevuosi
- 102 Maatunnus
- 103 Ostajan arvonlisäverotunniste

Jos myynnit ostajalle on annettu virheellisenä, korjaus tehdään ilmoittamalla kaikki kohdekuukauden myyntitiedot ko. ostajalle oikeansuuruisina. Uusi ilmoitus korvaa aikaisemman ilmoituksen.

Jos tiedot on annettu väärälle kohdekuukaudelle, tulee kyseiselle kuukaudelle antaa korvaava ilmoitus, missä tiedot ovat oikein (nolla, jos myyntiä ei ole ollut).

Jos tiedot on annettu väärälle ostajalle, tulee väärälle ostajalle antaa korvaava ilmoitus, missä tiedot ovat oikein (nolla, jos myyntiä ei ole ollut).