



# — TYÖMAATUNNISTEEN VÄLITTÄMINEN FINVOICE-VERKKOLASKULLA

26.6.2014



**Rakennusteollisuus**



FK | Finanssialan Keskusliitto



## Sisällysluettelo

<b>1 Yleistä</b> .....	<b>2</b>
<b>2 Soveltamisohjeen käyttötarkoitus</b> .....	<b>2</b>
<b>3 Toimialakohtaisen soveltamisohjeen sisällön ylläpito</b> .....	<b>2</b>
<b>4 Toimialakohtaiset määritykset</b> .....	<b>2</b>
<b>5 Esimerkki laskujen poiminnasta verkkolaskuosoitetasolla</b> .....	<b>3</b>
<b>6 Tietoelementtien käyttö</b> .....	<b>3</b>
6.1 Myyjän tiedot .....	3
6.2 Ostajan tiedot .....	4
6.3 Työmaan tiedot .....	4
6.4 Finvoice-verkkolaskulla annettavat muut tiedot .....	6
6.5 Laskun loppusumma ja ALV-erittely .....	6
<b>7 Sanoman soveltaminen sähköisessä laskutuksessa</b> .....	<b>7</b>

## 1 Yleistä

Tässä dokumentissa kuvataan, miten verolain vaatimat tiedot annetaan Finvoice - verkkolaskuformaattissa rakennusalalla. Soveltamisohje on tehty yhteistyössä Suomen Tilaajavastuu Oy:n kanssa.

Tätä toimialakohtaista soveltamisohjetta voidaan käyttää välitettäessä urakkaan sisältyviä verkkolaskuja ostajalle.

Dokumentissa viitataan Verohallinnon urakkatietueeseen termillä VSURAKKA. Määritelmä on laadittu 25.4.2014 päivätyn version 1.2H kenttien mukaan.

Verohallinnon tietuekuvaukset löytyvät osoitteesta:

[https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys\\_ja\\_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio\\_ja\\_osuuskunta/Urakka\\_ja\\_tyontekijatiedot](https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ja_osuuskunta/Urakka_ja_tyontekijatiedot)

## 2 Soveltamisohjeen käyttötarkoitus

Rakentamiseen liittyvän verotusmenettelylain ja sen muutoksiin liittyvä soveltamisohje on toteutettu Finanssialan keskusliiton (FK) Finvoice-standardiin 1.3 versiosta alkaen tarvittavia toimialakohtaisia erityismääryksiä hyödyntämällä.

Soveltamisohje on tehty helpottamaan rakennusalan toimijoiden välistä tiedonvälitystä, tiedonvälityksen standardointia ja raportointia viranomaisille.

Soveltamisohjeen suosituksia voidaan toteuttaa Finvoice version 1.3:n tai uudemmalla versiolla. Finanssialan Keskusliiton ylläpitämä yleinen Finvoice-standardin kuvaus löytyy [www.finvoice.info](http://www.finvoice.info) sivuilta, ja se on vapaasti käytettävissä.

## 3 Toimialakohtaisen soveltamisohjeen sisällön ylläpito

Tämän soveltamisohjeen jatkokehitystoiveet voi toimittaa Finanssialan Keskusliittoon.

## 4 Toimialakohtaiset määrykset

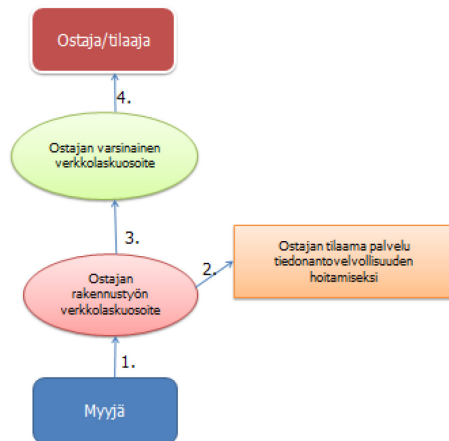
Toimialakohtaisessa soveltamisohjeessa määritellään käytettävät koodit, pakolliset kentät ja muut laskun tarkastusta varten välitettävät tiedot.

Tiedot, joita ei ole tässä toimialakohtaisessa soveltamisohjeessa erikseen nimetty ja määritetty, käyttävät yleistä Finvoice 1.3 tai uudemman version soveltamisohjetta.

Dokumentissa määritellyssä teknisessä Finvoice sanomassa valuutat, päivämäärät ja desimaalit merkitään aina Finanssialan Keskusliiton ylläpitämän Finvoice 1.3 tai uudemman soveltamisohjeen mukaisesti. Kaikissa alv:n ja muiden lakisäateisten tietojen osalta noudatetaan Finanssialan Keskusliiton ylläpitämää Finvoice 1.3 tai uudemman version soveltamisohjetta.

## 5 Esimerkki laskujen poiminnasta verkkolaskuosoitetasolla

Alla esimerkki laskujen poiminnasta, joka toteutetaan erillisellä poimintaosoitteella. Esimerkissä poimitut laskut siirretään ostajan sopimaan palveluun, jossa raportointi tehdään. Tilaajan muut verkkolaskut toimitetaan tilaajan ilmoittamaan toiseen verkkolaskuosoitteeseen. Samalla mallilla voidaan soveltaen toteuttaa poiminta myös suoraan omiin järjestelmiin.



- 1) Myyjä lähettää rakentamistyön verkkolaskun ostajan osoittamaan rakennustyön verkkolaskuosoitteeseen.
- 2) Ostajan palveluntarjoaja poimii laskusanomista raportoitavat laskut ja raportoin niiden tiedot verottajalle.
- 3) Kaikki laskut lähetetään edelleen varsinaiseen verkkolaskuosoitteeseen.
- 4) Kaikki verkkolaskut välitetään ostajalle ostajan varsinaiseen verkkolaskuosoitteeseen. Välitettyjen laskujen InvoiceDetails/DefinitionDetails DefinitionCode-kentässä ilmoitetaan TA0003-koodilla tieto laskun poiminnasta.

## 6 Tietoelementtien käyttö

### 6.1 Myyjän tiedot

Tieto	Selite
SellerOrganisationName	Yrityksen nimi
SellerPostalAddressDetails/ SellerStreetName SellerPostCodeIdentifier SellerTownName CountryCode CountryName	Yrityksen osoitetiedot
SellerPartyIdentifier	Y-tunnus
SellerOrganisationTaxCode	ALV-tunnus
SellerAccountDetails -rakenteessa	myyjän tilitiedot: IBAN ja BIC

## 6.2 Ostajan tiedot

Tieto	Selite
BuyerOrganisationName	Yrityksen nimi
BuyerPostalAddressDetails/ BuyerStreetName BuyerPostCodeIdentifier BuyerTownName CountryCode CountryName	Yrityksen osoite
BuyerPartyIdentifier	Y-tunnus
BuyerOrganisationTaxCode	ALV-tunnus

## 6.3 Työmaan tiedot

Jos laskulla halutaan esittää **sekä työmaan identifioivan kohdenumeron että työmaan numero**, niin ko. tiedot kerrotaan InvoiceDetails/DefinitionDetails –rakenteessa seuraavin koodiarvoin.

DefinitionCode	DefinitionHeaderText	Esimerkki
TA0001	Työmaanumero	TA-FI-TIEOY0002-B
TA0002	Ostajan oma tunniste	1234
TA0003	Raportoitu työmaarekisteriin, sallitut arvot Y (kyllä) tai N (ei)	Y
TA0004	Toimeksiannon laji laskutasolla (VSURAKKA sanomakuvauksen tunnus 400 tiedolle: 1 = Urakointi, 2 = Työvoiman vuokraus, 3 = Jatkuva-luonteinen kunnossapitotyö)	1

Jos lasku on koontilasku eli samalla laskulla kerrotaan saman ostajan useiden työmaiden tietoja, niin työmaan identifioiva kohdenumeron ja työmaan numero voidaan kertoa laskurivikohtaisena tietona InvoiceRow/RowDefinitionDetails – rakenteessa käyttäen samoja edellä mainittuja koodiarvoja tietojen tunnistamiseen.

Esim. työmaan identifioiva kohdenumeron ja työmaanumero laskutasolla

```
<DefinitionDetails>
  <DefinitionHeaderText DefinitionCode="TA0001"> Työmaanumero</DefinitionHeaderText>
  <DefinitionValue>STVOY0001-B</DefinitionValue>
</DefinitionDetails>
<DefinitionDetails>
  <DefinitionHeaderText DefinitionCode="TA0002"> Ostajan oma tunniste </DefinitionHeaderText>
  <DefinitionValue>1234</DefinitionValue>
</DefinitionDetails>
</DefinitionDetails>
```

```
<DefinitionHeaderText DefinitionCode="TA0003">Raportoitu
työmaarekisteriin</DefinitionHeaderText>
<DefinitionValue>Y</DefinitionValue>
</DefinitionDetails>
```

Esim. työmaan kohdenumero ja työmaanumero rivitasolla

```
<RowDefinitionDetails>
  <RowDefinitionHeaderText DefinitionCode="TA0001">Työmaanumero</RowDefinitionHeaderText>
  <RowDefinitionValue> TA-FI-TIEOY0002-B </RowDefinitionValue>
</RowDefinitionDetails>
<RowDefinitionDetails>
  <RowDefinitionHeaderText DefinitionCode="TA0002"> Ostajan oma tunniste
  </RowDefinitionHeaderText>
  <RowDefinitionValue>1234</RowDefinitionValue>
</RowDefinitionDetails>
<RowDefinitionDetails>
  <RowDefinitionHeaderText DefinitionCode="TA0003">Raportoitu
työmaarekisteriin</RowDefinitionHeaderText>
  <RowDefinitionValue>N</RowDefinitionValue>
</RowDefinitionDetails>
```

Jos työmaan numeroa ei saada mukaan verkkolaskulle, niin työmaan identifioiva kohdenumero voidaan sijoittaa vaihtoehtoisesti DeliverySiteCode –kenttään (= toimitusasiakkaan toimipiste). Mikäli tätä kenttää ei vielä tueta, niin tieto voidaan lisätä vaihtoehtoisesti myös BuyerReferenceIdentifier –kenttään (= ostajan viite).

Työmaan identifioiva kohdenumeron tekninen rakenne voidaan tarkastaa ja tunnistaa ohjelmallisesti, koska kenttiä voidaan käyttää joissain tilanteissa myös muiden tietojen välittämiseen.

Tieto	Selite	Esimerkki
DeliverySiteCode	Työmaanumero, jos työmaanumeroa ei kerrota ja DefinitionDetails-rakenne ei ole laskutusjärjestelmässä vielä tuettu	TA-FI-TIEOY0002-B
BuyerReferenceIdentifier	Työmaanumero voidaan antaa tässä elementissä, jos DeliverySiteCode-elementtiä eikä DefinitionDetails-rakennetta ole käytössä	TA-FI-TIEOY0002-B

Mikäli päätoteuttajan tunnistetta tai työmaanumeroa ei ole käytettävissä, mutta työmaan osoite löytyy, niin se pitää välittää DeliveryPostalAddressDetails –rakenteessa. Tässä yhteydessä pitää täyttää myös DeliveryOrganisationName –elementti, jossa voidaan kertoa työmaan nimi vapaamuotoisesti.

Mikäli päätoteuttajan tunnistetta tai työmaanumeroa ei ole, eikä tarkkaa postiosoitetta, voidaan vapaamuotoinen selvitys työmaan kohteesta välittää DeliveryOrganisationName – elementissä.

Vapaamuotoiset työmaan sijaintiedot voidaan antaa vain laskutasolla. Jos näitä joudutaan/halutaan käyttää, niin laskut on tehtävä työmaakohtaisesti eli jokaisesta työmaasta on tehtävä oma erillinen lasku.

Työmaan nimi ja osoite kerrotaan laskukohtaisena toimitusasiakkaana DeliveryPartyDetails – rakenteessa. DeliveryPostalAddressDetails – rakenteessa kerrotaan työmaan osoite.

Tieto	Selite
DeliveryOrganisationName	Työmaan nimi
DeliveryPostalAddressDetails/ DeliveryStreetName DeliveryPostCodeIdentifier DeliveryTownName CountryCode CountryName	Työmaan osoite

#### 6.4 Finvoice-verkkolaskulla annettavat muut tiedot

Tieto	Selite
InvoiceTypeCode	lasku INV01-koodilla ja hyvityslasku INV02- koodilla
InvoiceDetails/AgreementIdentifier InvoiceRow/RowAgreementIdentifier	Sopimusnumero laskutason tietona tai sopimusnumero rivitason tietona

#### 6.5 Laskun loppusumma ja ALV-erittely

Suosittelavaa on tehdä lasku, joka on kokonaisuudessaan käännetyn alv:n mukainen.

- Jos ostaja on verovelvollinen käänteisen arvonlisäveron perusteella, annetaan ostajan alv-tunnus BuyerOrganisationTaxCode -elementissä.
- VatSpecificationDetails annetaan tarvittaessa niin monta kertaa kuin on verokantoja.
- Käänteiseen veroon käytetään VatCode -kentässä verokoodia "AE"
- verotekstinä VatFreeText-kentässä " AVL 8c §".

Invoice Details tiedoissa annetaan seuraavia tietoja, jos laskussa on vain käännteisen ALV mukaista laskutettavaa ja käytetään Finvoice 1.3/2.0 -formaattia:

- InvoiceTotalVatExcludedAmount -kentässä ALV veroton laskun loppusumma
- InvoiceTotalVatAmount on 0,00
- VatRatePercent on 0
- InvoiceTotalVatIncludedAmount on sama kuin ALV veroton laskun loppusumma
- VALUUTAT: laskun loppusumma laskun valuutassa

Jos laskutusjärjestelmä tuottaa Finvoice 2.01-sanomaa ja laskussa on vain käännteisen ALV:n mukaista laskutettavaa, InvoiceDetailsissa kerrotaan seuraavat tiedot:

- InvoiceTotalVatExcludedAmount -kentässä veroton laskun loppusumma
- InvoiceTotalVatIncludedAmount on sama kuin veroton laskun loppusumma
- VALUUTAT: laskun loppusumma laskun valuutassa



## 7 Sanoman soveltaminen sähköisessä laskutuksessa

Laskuttaja lähettää laskun tilaajan ilmoittamaan rakennustyön verkkolaskuosoitteeseen. Laskusanomat luodaan ja lähetetään kuten mitkä tahansa normaalit laskut.

Sanomarakennetta voidaan hyödyntää suoraan normaalissa laskutuksessa, lisäksi sen avulla voidaan toteuttaa automaattinen laskujen poiminta verkkolaskuosoitetasolla verotusmenettelylain mukaisen raportoinnin toteuttamisessa.





  
Finanssialan Keskusliitto  
Bulevardi 28  
00120 Helsinki  
[www.fkl.fi](http://www.fkl.fi)



FK | Finanssialan Keskusliitto

