

VH/4786/00.01.00/2021

DAC6 ilmoitus raportoitavasta järjestelystä

XML-skeeman tekninen soveltamisohje

Sisällysluettelo

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1 | DAC6 TEKNINEN SOVELTAMISOHJE | 4 |
| 1.1 | XML esimerkkitiedostot..... | 4 |
| 1.2 | Dokumentin lukuohjeita..... | 4 |
| 2 | ILMOITIN.FI-PALVELU | 4 |
| 2.1 | Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja..... | 5 |
| 3 | KORJAUSMENETTELYT | 5 |
| 4 | XML-SKEEMAN RAKENNE | 5 |
| 4.1 | Additional Info..... | 6 |
| 4.2 | DAC6_Arrangement..... | 8 |
| 4.2.1 | Header..... | 9 |
| 4.2.2 | VersionTimestamp..... | 9 |
| 4.2.3 | ArrangementID..... | 9 |
| 4.2.4 | DAC6Disclosures..... | 10 |
| 4.2.4.1 | Disclosing | 11 |
| 4.2.4.1.1 | Liability..... | 11 |
| 4.2.4.2 | Relevant Taxpayers | 12 |
| 4.2.4.2.1 | Associated Enterprise..... | 13 |
| 4.2.4.3 | Intermediaries | 13 |
| 4.2.4.3.1 | National Exemption..... | 14 |
| 4.2.4.4 | Disclosure Information | 15 |
| 4.2.4.4.1 | Arrangement Chart..... | 17 |
| 4.2.4.4.2 | Hallmarks..... | 19 |
| 4.2.4.5 | Organisaatioiden ja henkilöiden yksilöintitiedot | 20 |
| 4.2.4.5.1 | Individual..... | 20 |
| 4.2.4.5.2 | Organisation..... | 24 |
| 5 | ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT TARKISTUKSET | 26 |

Versiohistoria

| Versio | Päivämäärä | Sisältö ja huomioitavaa |
|---------------|-------------------|------------------------------------|
| V 1.0 | 16.12.2020 | Ensimmäinen julkaistu versio. |
| V 1.1 | 10.9.2021 | EU skeeman 4.04 mukaiset muutokset |

1 DAC6 TEKNINEN SOVELTAMISOHJE

Tämän ohjeen mukaisesti voidaan antaa EU-neuvoston direktiivin 2018/822 mukaisia DAC6-ilmoituksia rajat ylittävistä järjestelyistä xml-muodossa. Ilmoitus on annettava 30-päivän kuluessa siitä, kun järjestely on ylittänyt raportointikyngyksen.

Ilmoitusvelvollisuutta ja ilmoittamista koskevia ohjeita on Verohallinnon ohjeessa Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt (vero.fi > Syventävät vero-ohjeet > Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt) sekä lomakkeen 6910 täyttöohjeessa (vero.fi > Verohallinto > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet > DAC6 – ilmoitus raportoitavasta järjestelystä, täyttöohje)

Tässä ohjeessa on kuvattu teknisestä näkökulmasta, miten Verohallinnon julkaisemaa DAC6 -ilmoituskeemaa tulee soveltaa.

1.1 XML esimerkkiedostot

Alle on liitetty oikeellisuusvaatimukset täyttävät XML-esimerkkiedostot.

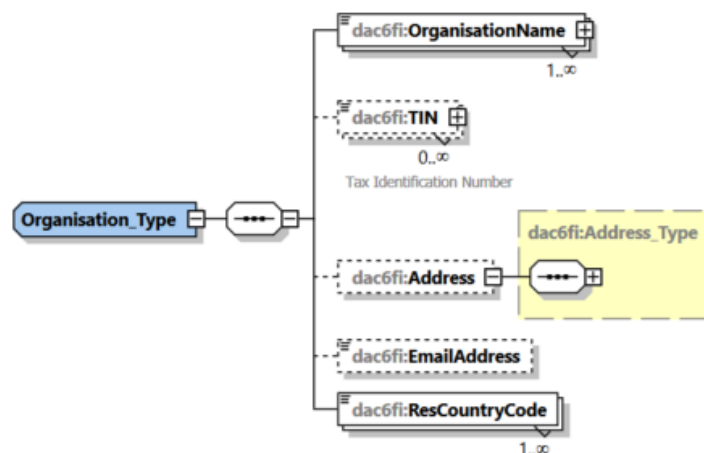


1.2 Dokumentin lukuohjeita

Tämä dokumentti on tarkoitettu ensisijassa DAC6-ilmoitusten tuottajille.

Elementin oikeassa alakulmassa oleva merkintä $0..∞$ tarkoittaa, että elementti voi toistua nollassa n:ään kertaa (voi puuttua kokonaan) ja $1..∞$ tarkoittaa, että elementti voi toistua yhdestä n:ään kertaa (oltava vähintään yksi).

Elementit, jotka on merkitty yhtenäisellä reunaviivalla tarkoittavat pakollista elementtiä, joka on ilmoituksessa aina mukana. Jos elementti on merkitty katkoviivalla, se tarkoittaa vapaaehtoista elementtiä.



2 ILMOITIN.FI-PALVELU

DAC6-ilmoituksia voidaan lähettää vain sähköisesti Ilmoitin.fi-palvelun kautta. Ilmoitin.fi-palvelusta on käytössä selainpohjainen palvelu sekä Web Services –rajapinta. Ilmoitin.fi-palvelusta on käytössä testi- ja tuotantoympäristöt. Testiympäristön selainpalvelu löytyy osoitteesta <https://testi.ilmoitin.fi/>. Tuotantoympäristö löytyy osoitteesta www.ilmoitin.fi. WebServices –rajapintojen osoitteet voi pyytää sähköpostitse tamo.tk@vero.fi.

Aineiston lähettämistä varten palveluun pitää tunnistautua. Katso-tunnistautuminen ja Katso-valtuutuksia käyttö Verohallinnon palveluissa päättyy 31.8.2021. Tämän jälkeen käytössä ovat ainoastaan Suomi.fi-tunnistus ja -valtuudet. Tietoa Suomi.fi-tunnistus ja -valtuutusasi-oista löytyy seuraavista linkeistä:

- Suomi.fi-valtuudet: <https://www.suomi.fi/valtuudet>
- Tietoa Suomi.fi-valtuuksista: <https://www.suomi.fi/ohjeet-ja-tuki/tietoa-valtuuksista>
- Näin annat Suomi.fi-valtuuden veroasioiden hoitamiseen: <https://www.vero.fi/tieto-verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asioi-verkossa/valtuuttaminen/>

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan ja roolin voi tarkastaa [täältä](#).

2.1 Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja

Ilmoituksen tiedostokokoo saa olla korkeintaan 500 MB. Käytettävä koodaus on UTF-8. Yhteensopivuuden vuoksi tulee käyttää ISO8859-1 -merkistöön kuuluvia, UTF-8:n mukaisesti koodattuja merkkejä. Ilmoitin tarkistaa käytettävän merkistön. Tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että esimerkiksi kyrillisiä aakkosia ei saa käyttää. Tiedostossa ei saa olla Byte Order Mark (BOM) –merkkiä.

Ilmoituksen datassa erikoismerkit pitää muuntaa seuraavan taulukon mukaiseen muotoon.

| Merkki | Kuvaus | Esitysmuoto entiteettinä |
|--------|---------------|-----------------------------|
| & | et-merkki | & muunnos on pakollinen |
| < | pienempi kuin | < muunnos on pakollinen |
| > | suurempi kuin | > muunnos pakollinen |
| ' | heittomerkki | ' muunnos pakollinen |
| " | lainausmerkki | " muunnos pakollinen |

Taulukko 1. Erikoismerkkien muoto datassa

Seuraavassa taulukossa on lisärajoitteet dokumentissa käytettyjen merkkien suhteen.

| Merkki | Kuvaus | Esitysmuoto entiteettinä |
|--------|---------------------------|--|
| -- | tupla viiva | Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella |
| /* | kauttaviiva asterisk | Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella |
| &# | et-merkki risu-aitamerkki | Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella |

Taulukko 2. Erikoismerkkien lisärajoitteet

3 KORJAUSMENETTELYT

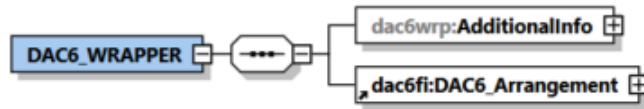
Tietojen korjaaminen tapahtuu lähettämällä korvaava ilmoitus samalla ilmoitusnumerolla ja viitenumerolla siten, että korjattavat tiedot on muutettu oikean sisältöiseksi ja muut tiedot säilyvät saman sisältöisenä kuin korjattavalla ilmoituksella.

4 XML-SKEEMAN RAKENNE

Tässä luvussa kuvataan tiedonkeruuskeeman rakenne elementeittäin ja Ilmoitin.fi-palvelun suorittamat xml-skeeman ulkopuoliset tarkastukset.

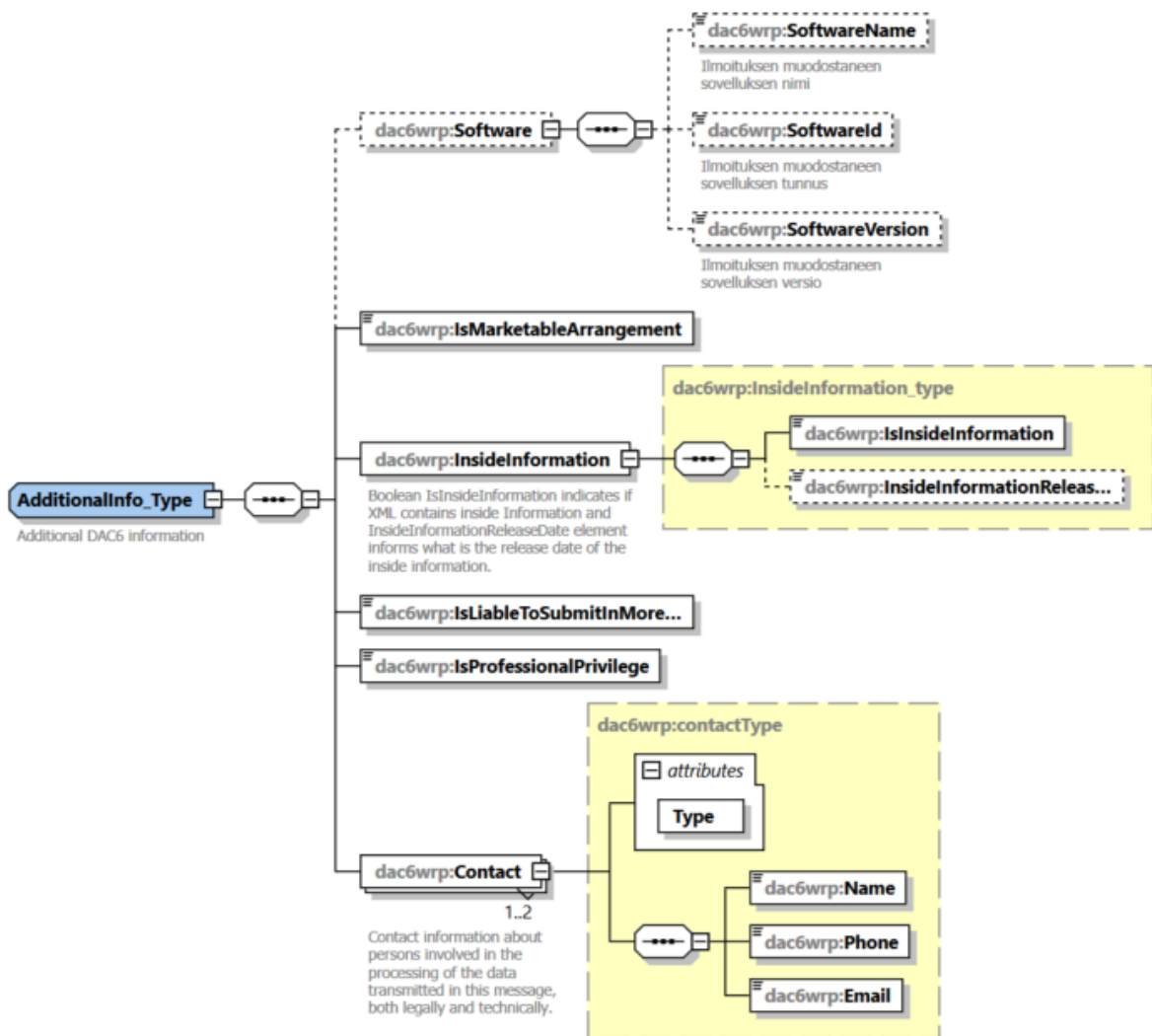
Skeemalla käytettävät nimiavaruudet ovat "dac6wrp" ja "dac6fi". Nimiavaruutta ei saa esitellä globaalisti, vaan sitä pitää käyttää elementtien nimien yhteydessä.

Kansallisen DAC6-ilmoituksen juuritason elementti on DAC6_WRAPPER. Ylimmän tason elementit ovat Additional_Info, joka sisältää EU:n DAC6-skeeman ulkopuoliset tiedot sekä DAC6_Arrangement, joka sisältää EU-skeeman mukaiset tiedot.



4.1 Additional Info

AdditionalInfo sisältää kansalliset, EU:n DAC6-skeeman ulkopuoliset tiedot. Tällaisia tietoja ovat ilmoituksen muodostavan ohjelmiston tiedot, tieto järjestelyn markkinakelpoisuudesta, tieto siitä sisältääkö ilmoitus sisäpiiritietoa, tieto siitä onko ilmoittaja velvollinen raportoimaan useassa EU-jäsenvaltiossa, tieto siitä onko ilmoittaja ammatillisen salassapitovelvollisuuden vuoksi vapautettu tiedonantovelvollisuudesta, sekä ilmoituksen antajan yhteystiedot. Käytettävä nimiavaruus on dac6wrp.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------|-----------|------|------------|-------------|
| Software | - | - | - | Optional |

- Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivät tiedot

| Element | Attribute | Size | Tyyppi | Requirement |
|--------------|-----------|-------|---------------------------------|-------------|
| SoftwareName | - | 1-200 | dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type | Optional |

- o Ilmoituksen muodostaneen sovelluksen nimi

| Element | Attribute | Size | Tyyppi | Requirement |
|------------|-----------|-------|---------------------------------|-------------|
| SoftwareId | - | 1-200 | dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type | Optional |

- o Ilmoituksen muodostaneen sovelluksen tunnus

| Element | Attribute | Size | Tyyppi | Requirement |
|-----------------|-----------|-------|---------------------------------|-------------|
| SoftwareVersion | - | 1-200 | dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type | Optional |

- o Ilmoituksen muodostaneen sovelluksen versio

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------------|-----------|------|-------------|-------------|
| IsMarketableArrangement | - | - | xsd:boolean | Mandatory |

- Jos kyseessä on markkinakelpoinen järjestely, arvo on 'true', muutoin 'false'. Järjestely on markkinakelpoinen silloin, kun se on usean verovelvollisen hyödynnettävissä ilman merkittävää muokkausta.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------|-----------|------|--------------------------------|-------------|
| InsideInformation | - | - | dac6wrp:InsideInformation_Type | Mandatory |

- Tieto siitä, sisältääkö ilmoitus sisäpiiritietoa

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------------------|-----------|------|-------------|-------------|
| IsInsideInformation | - | - | xsd:boolean | Mandatory |

- o Jos ilmoitus sisältää sisäpiiritietoa, arvo on 'true', muutoin 'false'

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------------------|-----------|------|------------|-------------|
| InsideInformationReleaseDate | - | - | xsd:date | Optional |

- o Sisäpiiritiedon julkistamispäivä. Jos julkistamispäivä ei ole tiedossa, ilmoitetaan arvioitu päivä, milloin tieto on viimeistään julkistettu.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--|-----------|------|-------------|-------------|
| IsLiableToSubmitInMoreThanOneEUCountry | - | - | xsd:boolean | Mandatory |

- Jos ilmoittaja on velvollinen raportoimaan useammassa jäsenvaltiossa, arvo on 'true', muutoin 'false'

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------------|-----------|------|-------------|-------------|
| IsProfessionalPrivilege | - | - | xsd:boolean | Mandatory |

- Jos ilmoittaja on ammatillisen salassapitovelvollisuuden vuoksi vapautettu tiedonantovelvollisuudesta, arvo on 'true', muutoin 'false'.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|---------------------|-------------|
| Contact | Type | - | dac6wrp:contactType | Mandatory |

- Ilmoituksesta lisätietoja antavien henkilöiden (enintään kaksi) yhteystiedot, attribuutti 'Type' täsmentää yhteyshenkilön roolin (arvot Technical/Administrative)

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|-------|---------------------------------|-------------|
| Name | - | 1-200 | dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type | Mandatory |

- o Yhteyshenkilön nimi

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|-------------------|-------------|
| Phone | - | 6-15 | dac6wrp:phoneType | Mandatory |

- o Yhteyshenkilön puhelinnumero

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|---------|-------------------|-------------|
| Email | - | max 200 | dac6wrp:emailType | Mandatory |

- o Yhteyshenkilön sähköpostiosoite

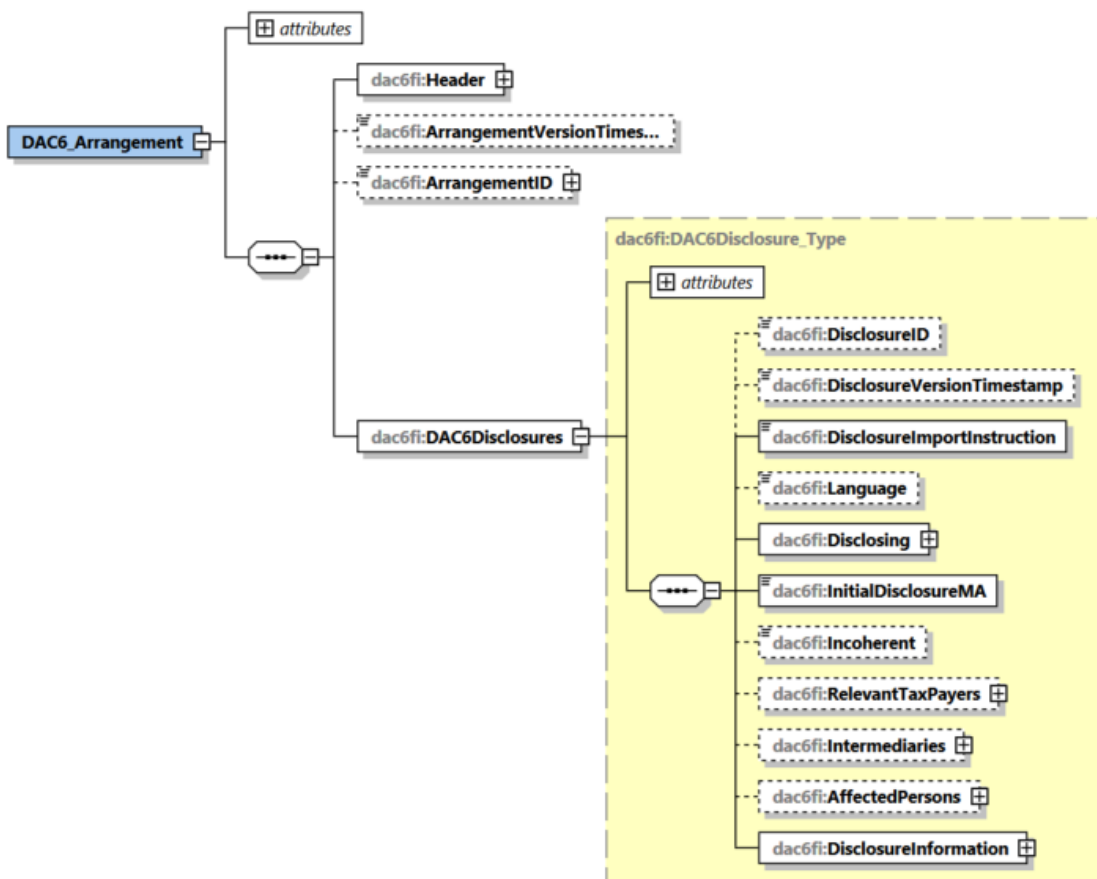
4.2 DAC6_Arrangement

Tämä osuus vastaa EU:n DAC6-skeemaa, ja on kuvattu omana aliskeemanaan (DAC6XML_FI_v3.02.xsd). Erona EU-skeemaan on, että Disclosing-rakenteita voi olla vain yksi, ja että viitenumero (ArrangementID) ja ilmoitusnumero (DisclosureID) eivät ole pakollisia tietoja. Käytettävä nimiavaruus on 'dac6fi'.

DAC6_Arrangement muodostuu seuraavista osista:

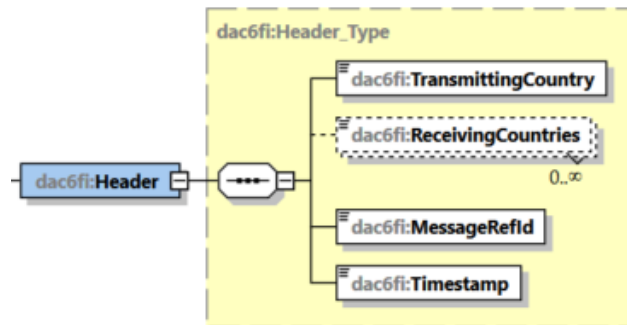
- Header
- ArrangementID, joka liittää ilmoituksen aiemmin raportoituun järjestelyyn
- DAC6Disclosures, joka sisältää ilmoitettavat tiedot. Nämä jakautuvat viiteen aliosioon:
 1. Disclosing, sisältää ilmoittajan tiedot
 2. Relevant Taxpayer, sisältää järjestelyyn liittyvien verovelvollisten tiedot
 3. Intermediaries, sisältää järjestelyyn liittyvien palveluntarjoajien tiedot
 4. AffectedPersons, sisältää järjestelyn vaikutuspiirissä olevien osapuolten tiedot
 5. DisclosureInformation, sisältää järjestelyä koskevat tiedot

DAC6_Arrangement -elementille voidaan antaa on attribuutti 'Version', jota ei käytetä ilmoitettaessa.



4.2.1 Header

Sisältää sanomaa koskevat tiedot. Maatiedoilla ei ole merkitystä ilmoitusta annettaessa (tarvitaan jäsenmaiden ja EU:n keskusrekisterin välillä).



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------------------|-----------|------|----------------------|-------------|
| TransmittingCountry | - | 2 | iso:CountryCode_Type | Mandatory |

- Ilmoituksella aina FI

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------------|-----------|------|----------------------|-------------|
| ReceivingCountries | - | 2 | iso:CountryCode_Type | Optional |

- Ei käytetä ilmoitettaessa

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|---------|----------------------------|-------------|
| MessageRefId | - | 1 - 200 | dac6:StringMin1Max200_Type | Mandatory |

- Sanoman yksilöivä merkkijono, lähettäjän vapaasti muodostettavissa

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|--------------|-------------|
| Timestamp | - | - | xsd:dateTime | Mandatory |

- Ilmoituksen luontihetken aikaleima, muoto YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS

4.2.2 ArrangementVersionTimestamp

Elementtiä ei käytetä ilmoitettaessa.

4.2.3 ArrangementID

Järjestelyn yksilöivä viitenumero. Tämä tieto on annettava ilmoitusta korjattaessa, tai jos ilmoitetaan täydentäviä tietoja aiemmin raportoituun järjestelyyn liittyen.

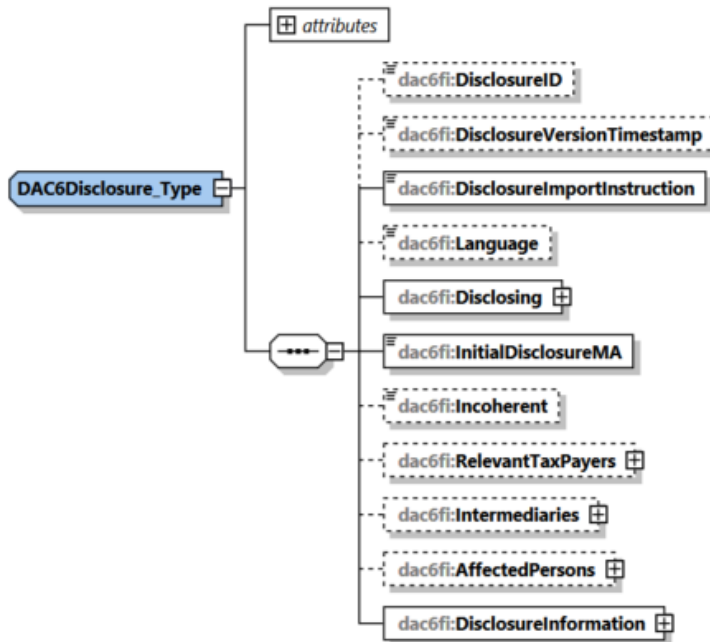
| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------------|--|------|---------------------|-------------|
| ArrangementID | IncoherentArrangement MarketableArrangement | - | xsd:string (17Char) | Optional |

- Verohallinnon muodostama järjestelyn viitenumero, muoto CCAYYYMMDDXXXXXX jossa:
 - o CC on sen EU-jäsenvaltion maakoodi, jossa ensimmäinen järjestelyä koskeva ilmoitus on annettu ja järjestelyn tunnus luotu, mahdolliset arvot: AT, BE, BG, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, FR, GB, GR, HR, HU, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, RO, SE, SI, SK
 - o A on vakio "A" (Arrangement)
 - o YYYMMDD on viitenumeron muodostamispäivä
 - o XXXXXX sisältää vapaavalintaisia isoja kirjaimia (A-Z) ja numeroita (0-9)

Elementille voidaan antaa attribuutit IncoherentArrangement ja MarketableArrangement. Näitä ei käytetä ilmoitettaessa.

4.2.4 DAC6Disclosures

Tämä elementti sisältää varsinaiset ilmoitettavat tiedot. EU-skeemasta poiketen kansallinen ilmoitus voi sisältää vain yhden DAC6Disclosures rakenteen. Elementille on mahdollista antaa attribuutit PartialGDPRUpdate ja FullyGDPRUpdate. Attribuutit on tarkoitettu EU:n keskusrekisterin käyttöön, ja niitä ei anneta ilmoituksella.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|---------------------|-------------|
| DisclosureID | - | - | xsd:string (17Char) | Optional |

- Verohallinnon muodostama ilmoitusnumero, joka annetaan ilmoituksella vain silloin kun ilmoittaja korjaa aiemmin antamaansa ilmoitusta. Verohallinto lähettää ilmoitusnumeron ilmoittajalle kirjeitse vastaanotettuaan ilmoituksen. Muoto CCDYYYYMMDDXXXXXX jossa:
 - o CC on FI
 - o D on vakio "D" (Disclosure)
 - o YYYYMMDD on ilmoitusnumeron muodostamispäivä
 - o XXXXXX sisältää vapaavalintaisia isoja kirjaimia (A-Z) ja numeroita (0-9)

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------------------|-----------|------|-----------------------------------|-------------|
| DisclosureImportInstruction | - | - | dac6fi:DisclosureVersion_EnumType | Mandatory |

- Uudella ilmoituksella 'DAC6INI', korjausilmoituksella 'DAC6UPD'

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------------------|-----------|------|-----------------------------------|-------------|
| DisclosureVersionTimestamp | - | - | dac6fi:DisclosureVersion_EnumType | Optional |

- Ei käytetä ilmoitettaessa

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------|-----------|------|-----------------------|-------------|
| Language | - | 2 | iso:LanguageCode_Type | Optional |

- Ilmoituksen kieli standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaisesti

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------|-----------|------|------------------------|-------------|
| Disclosing | - | - | dac6fi:Disclosing_Type | Mandatory |

- Ilmoittajan tiedot

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------------------|-----------|------|-------------|-------------|
| InitialDisclosureMA | - | - | xsd:Boolean | Mandatory |

- Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäisellä ilmoituksella 'true', muuten 'false'

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------|-----------|------|----------------------------|-------------|
| Incoherent | - | - | dac6fi:Incoherent_EnumType | Optional |

- Ei käytetä ilmoitettaessa

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------|-----------|------|----------------------|-------------|
| RelevantTaxpayers | - | - | dac6fi:TaxPayer_Type | Optional |

- Verovelvollisten tiedot

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|--------------------------|-------------|
| Intermediaries | - | - | dac6fi:Intermediary_Type | Optional |

- Palvelun tarjoajien tiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------|-----------|------|----------------------------|-------------|
| AffectedPersons | - | - | dac6fi:AffectedPerson_Type | Optional |

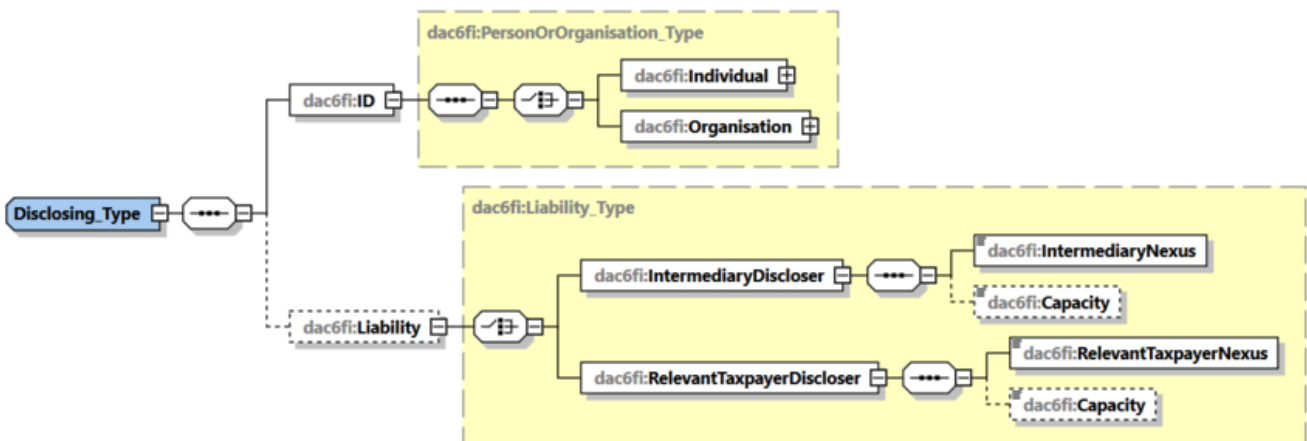
Tiedot henkilöistä, joihin järjestelyt vaikuttaa.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------------|-----------|------|------------------------|-------------|
| DisclosureInformation | - | - | dac6fi:Disclosing_Type | Mandatory |

- Järjestelyn tiedot.

4.2.4.1 Disclosing

Tämä elementti sisältää tiedot ilmoittajasta sekä ilmoittajan asemasta järjestelyyn nähden.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| ID | - | - | dac6fi:PersonOrOrganisation_Type | Mandatory |

- Ilmoituksen antavan palvelun tarjoajan tai verovelvollisen tiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|-----------------------|-------------|
| Liability | - | - | dac6fi:Liability_Type | Optional |

- Ilmoitusvelvollisuuteen liittyvät tiedot.

4.2.4.1.1 Liability

Tämä valinnainen elementti sisältää ilmoittajan ilmoitusvelvollisuuteen liittyvät tiedot. Annettava joko palvelun tarjoajan (IntermediaryDiscloser) tai verovelvollisen (RelevantTaxpayerDiscloser) tiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------------|-----------|------|------------|-------------|
| IntermediaryDiscloser | - | - | - | Mandatory |

- Palvelun tarjoajan ilmoittamisvelvollisuuteen liittyvät tiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------|-----------|------|-----------------------------------|-------------|
| IntermediaryNexus | - | - | dac6fi:IntermediaryNexus_EnumType | Mandatory |

- o Palveluntarjoajan suhde ilmoitusvaltioon:
INEXa - Asuinvaltio verotuksessa
INEXb - Kiinteä toimipaikka
INEXc - Perustamisvaltio
INEXd - Rekisteröintivaltio

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------|-----------|------|--------------------------------------|-------------|
| Capacity | - | - | dac6fi:IntermediaryCapacity EnumType | Optional |

- o Palveluntarjoajan asema järjestelyyn nähden:
DAC61101 - Palvelun tarjoaja
DAC61102 - Avustavan palvelun tarjoaja

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------------------------|-----------|------|------------|-------------|
| RelevantTaxpayerDiscloser | - | - | - | Mandatory |

- Verovelvollisen ilmoittamisvelvollisuuteen liittyvät tiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------------|-----------|------|---------------------------------------|-------------|
| RelevantTaxpayer-Nexus | - | - | dac6fi:RelevantTaxpayerNexus EnumType | Mandatory |

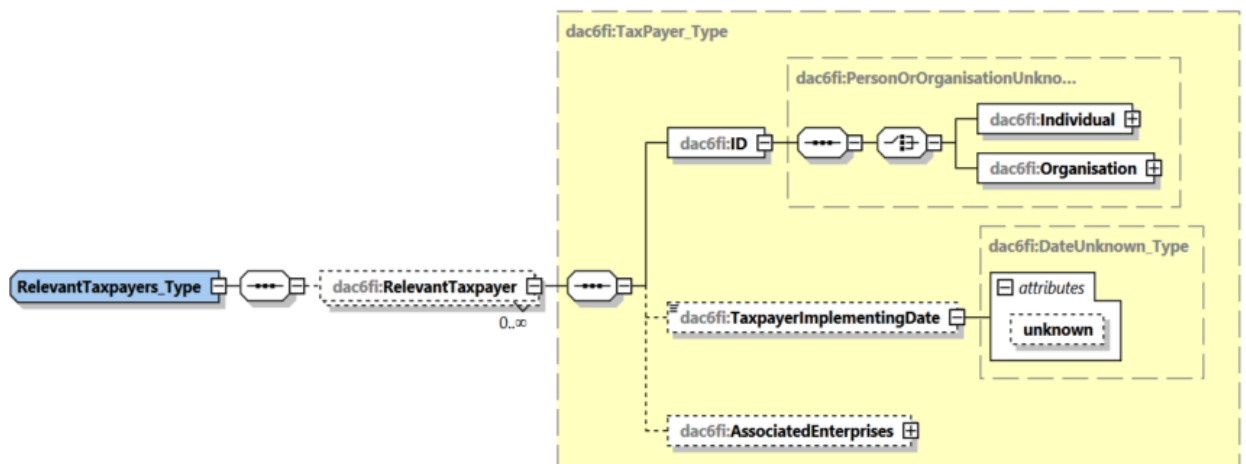
- o Verovelvollisen suhde ilmoitusvaltioon:
RTNEXa - Asuinvaltio verotuksessa
RTNEXb - Kiinteä toimipaikka
RTNEXc - Valtio, josta kertyy tuloja
RTNEXd - Valtio, jossa harjoittaa toimintaa

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------|-----------|------|--|-------------|
| Capacity | - | - | dac6fi:RelevantTaxpayerCapacity EnumType | Optional |

- o Verovelvollisen ilmoittamisen peruste:
DAC61104 - Palvelun tarjoaja on vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta
DAC61105 - Palvelun tarjoaja on EU:n ulkopuolelta
DAC61106 - Ei palvelun tarjoajaa

4.2.4.2 Relevant Taxpayers

Tämä elementti sisältää tiedot järjestelyyn liittyvien verovelvollisten tiedot. Vähintään yhden verovelvollisen tiedot on ilmoitettava, ellei kyseessä ole markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|----------------------|-------------|
| RelevantTaxpayer | - | - | dac6fi:TaxPayer_Type | Optional |

- Verovelvollisen tiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| ID | - | - | dac6fi:PersonOrOrganisation_Type | Mandatory |

- o Verovelvollisen yksilöintitiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------------------|-----------|------|------------|-------------|
| TaxpayerImplementingDate | unknown | - | xsd:date | Optional |

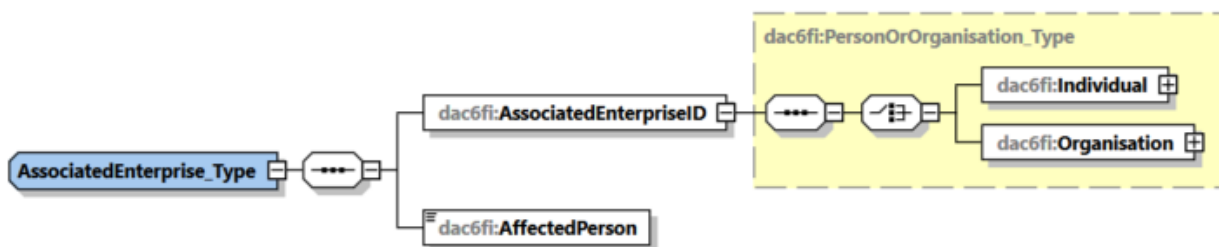
- o Markkinakelpoisen järjestelyn toteuttamisajankohta verovelvollisen osalta; pakollinen tieto markkinakelpoisen järjestelyn täydentävällä ilmoituksella. Jos ajankohta ei ole tiedossa, tulee elementti jättää tyhjäksi ja antaa attribuutti unknown=true.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------------|-----------|------|--------------------------------|-------------|
| AssociatedEnterprises | - | - | dac6:AssociatedEnterprise_Type | Optional |

- o Kyseiseen verovelliseen etuyhteydessä olevien henkilöiden/oikeushenkilöiden tiedot.

4.2.4.2.1 Associated Enterprise

Tämä elementti sisältää tiedot verovelvolliseen etuyhteydessä olevista henkilöistä.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| AssociatedEnterpriseID | - | - | dac6fi:PersonOrOrganisation_Type | Mandatory |

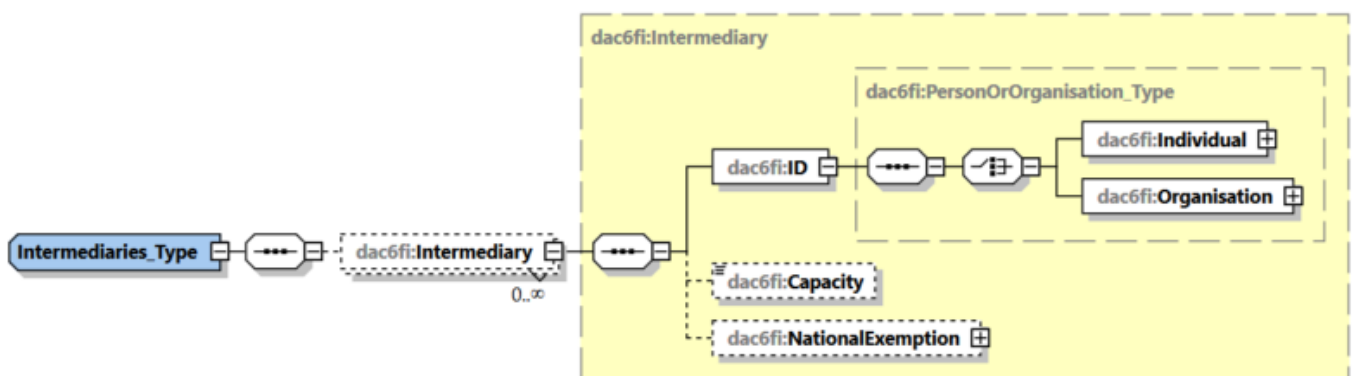
- Etuyhteydessä olevan henkilön yksilöintitiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|-------------|-------------|
| AffectedPerson | - | - | xsd:boolean | Mandatory |

- Elementillä voidaan asettaa etuyhteydessä olevan henkilön tilaksi 'AffectedPerson', normaalisti 'false'.

4.2.4.3 Intermediaries

Tämä valinnainen elementti sisältää tiedot järjestelyyn liittyvistä palvelun tarjoajista.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|---------------------|-------------|
| Intermediary | - | - | dac6fi:Intermediary | Optional |

- Palvelun tarjoajan tiedot

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| ID | - | - | dac6fi:PersonOrOrganisation_Type | Mandatory |

- o Palvelun tarjoajan yksilöintitiedot.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------|-----------|------|--------------------------------------|-------------|
| Capacity | - | - | dac6fi:IntermediaryCapacity_EnumType | Optional |

- o Palveluntarjoajan asema järjestelyyn nähden:
DAC61101 - Palvelun tarjoaja
DAC61102 - Avustavan palvelun tarjoaja

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------|-----------|------|--------------------------------|-------------|
| NationalExemption | - | - | dac6:AssociatedEnterprise_Type | Optional |

- o Palvelun tarjoajan vapauttamista ilmoitusvelvollisuudesta koskevat tiedot.

4.2.4.3.1 National Exemption

Tieto siitä, onko palveluntarjoaja vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta, ja mitä jäsenvaltioita vapautus koskee.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|-------------|-------------|
| Exemption | - | - | xsd:boolean | Mandatory |

- Elementti ilmaisee, onko palvelun tarjoaja vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta.

| - Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| CountryExemptions | - | - | dac6fi:PersonOrOrganisation_Type | Optional |

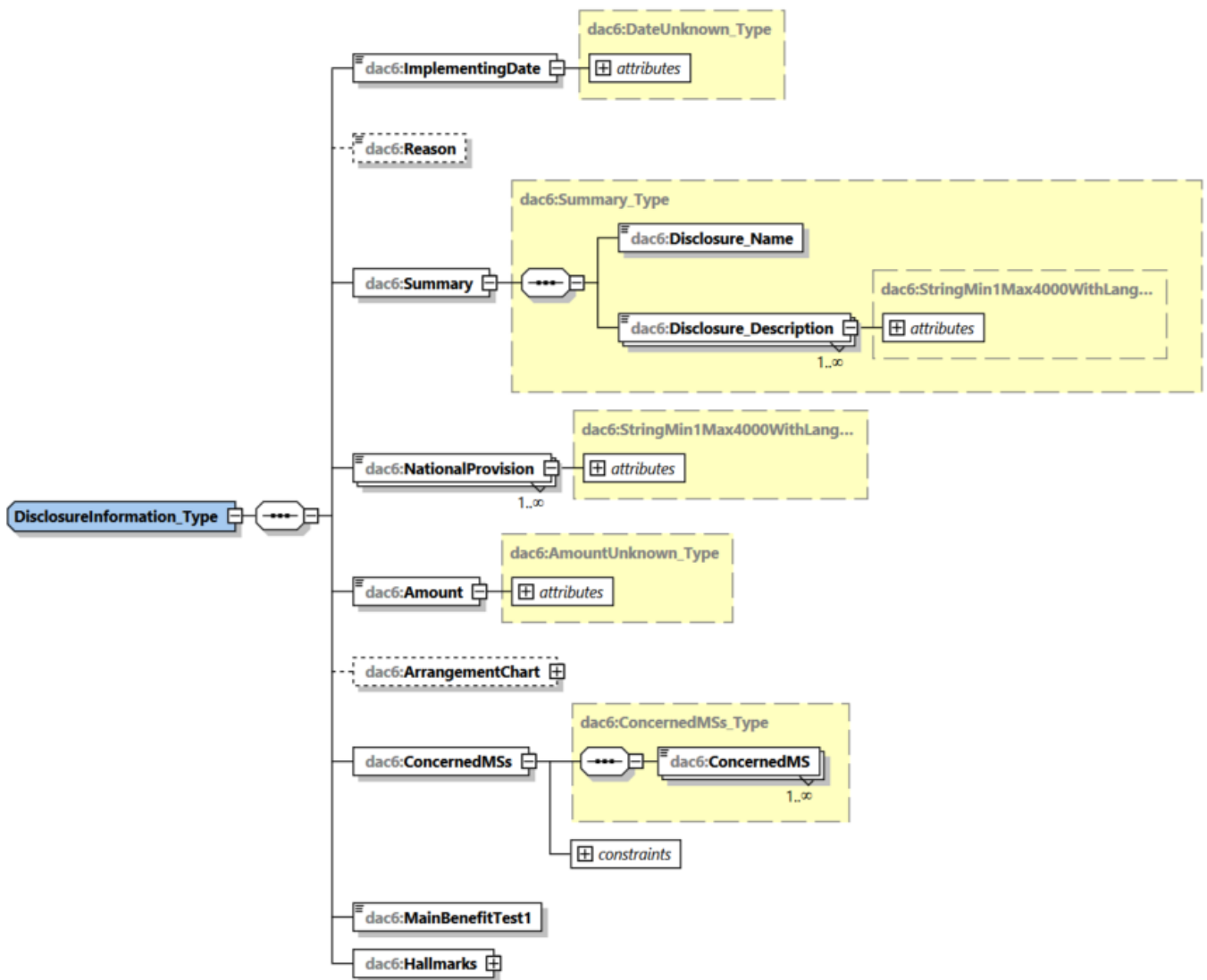
- EU-jäsenvaltiot, joissa palvelun tarjoaja on vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta. Elementillä on rajoite, saman jäsenvaltion voi antaa vain kertaalleen.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------|-----------|------|----------------------|-------------|
| CountryExemptions | - | 2 | iso:CountryCode_Type | Mandatory |

- o EU-jäsenvaltion maakoodi.

4.2.4.4 Disclosure Information

Tämä pakollinen elementti sisältää järjestelyä koskevat tiedot.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|------------|-------------|
| ImplementingDate | unknown | - | xsd:date | Mandatory |

- Järjestelyn toteutuspäivä, muoto YYYY-MM-DD. Ellei toteutuspäivä ole tiedossa, elementti jätetään tyhjäksi ja lisätään attribuutti unknown="true".

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| Reason | - | - | dac6fi:DisclosureReason_EnumType | Optional |

- Ilmoitusvelvollisuuden peruste:
 DAC6701 - Järjestely on asetettu saataville
 DAC6702 - Järjestely on valmis toteutettavaksi
 DAC6703 - Järjestelyn ensimmäinen vaihe on toteutettu
 DAC6704 - Avustaminen tai neuvonta on tehty

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|---------------------|-------------|
| Summary | - | - | dac6fi:Summary_Type | Mandatory |

- Järjestelyn nimi ja kuvaus.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------|-----------|---------|------------------------------|-------------|
| DisclosureName | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Mandatory |

- o Järjestelyn nimi. Järjestelyn nimen voi ilmoittaa englanniksi, suomeksi tai ruotsiksi.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------------|-----------|----------|--------------------------------|-------------|
| DisclosureDescription | Language | 1 - 4000 | dac6fi:String-Min1Max4000_Type | Mandatory |

- Järjestelyn kuvaus (tiivistelmä). Verohallinto suosittelee, että järjestelyn kuvaus annetaan englanniksi, mutta sen voi antaa myös suomeksi tai ruotsiksi. Käytetty kieli voidaan ilmoittaa attribuutilla 'Language', jonka sallittuja arvoja ovat standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaiset kielikoodit. Elementti on toistuva, tiedot voidaan antaa useammalla kielellä.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------------|-----------|----------|-------------------------------|-------------|
| NationalProvision | Language | 1 - 4000 | dac6fi:StringMin1Max4000_Type | Mandatory |

- Säännökset, joiden soveltamiseen järjestely perustuu. Verohallinto suosittelee, että kuvaus säännöksistä annetaan englanniksi, mutta sen voi antaa myös suomeksi tai ruotsiksi. Käytetty kieli voidaan ilmoittaa attribuutilla 'Language', jonka sallittuja arvoja ovat standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaiset kielikoodit. Elementti on toistuva, tiedot voidaan antaa useammalla kielellä.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|---------------------|------|-------------|-------------|
| Amount | currCode unknown | - | xsd:integer | Mandatory |

- Järjestelyn arvo ilmoitetaan euroina ilmoittamishetken käsityksen mukaisena. Valuutta ilmoitetaan attribuutilla currCode="EUR". Jos arvo ei ole tiedossa, elementti jätetään tyhjäksi ja sille annetaan attribuutti unknown="true".

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|------------------------------|-------------|
| ArrangementChart | Void | - | dac6fi:ArrangementChart_Type | Optional |

- Tämä elementti sisältää yksityiskohtaista tietoa järjestelyn rakenteesta ja ominaisuuksista. Jos järjestelyn ylimmällä tasolla on useita organisaatioita/henkilöitä, elementille annetaan attribuutti Void="true".

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|------------|-------------|
| ConcernedMSs | - | - | - | Mandatory |

- EU-jäsenvaltiot, joita järjestely koskee.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-------------|-----------|------|------------------------|-------------|
| ConcernedMS | - | 2 | iso:MSCountryCode_Type | Mandatory |

- EU-jäsenvaltion maakoodi, toistuva elementti. Elementillä on rajoite, saman maakoodin voi antaa vain kertaalleen.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|-------------|-------------|
| MainBenefitTest1 | - | - | xsd:boolean | Mandatory |

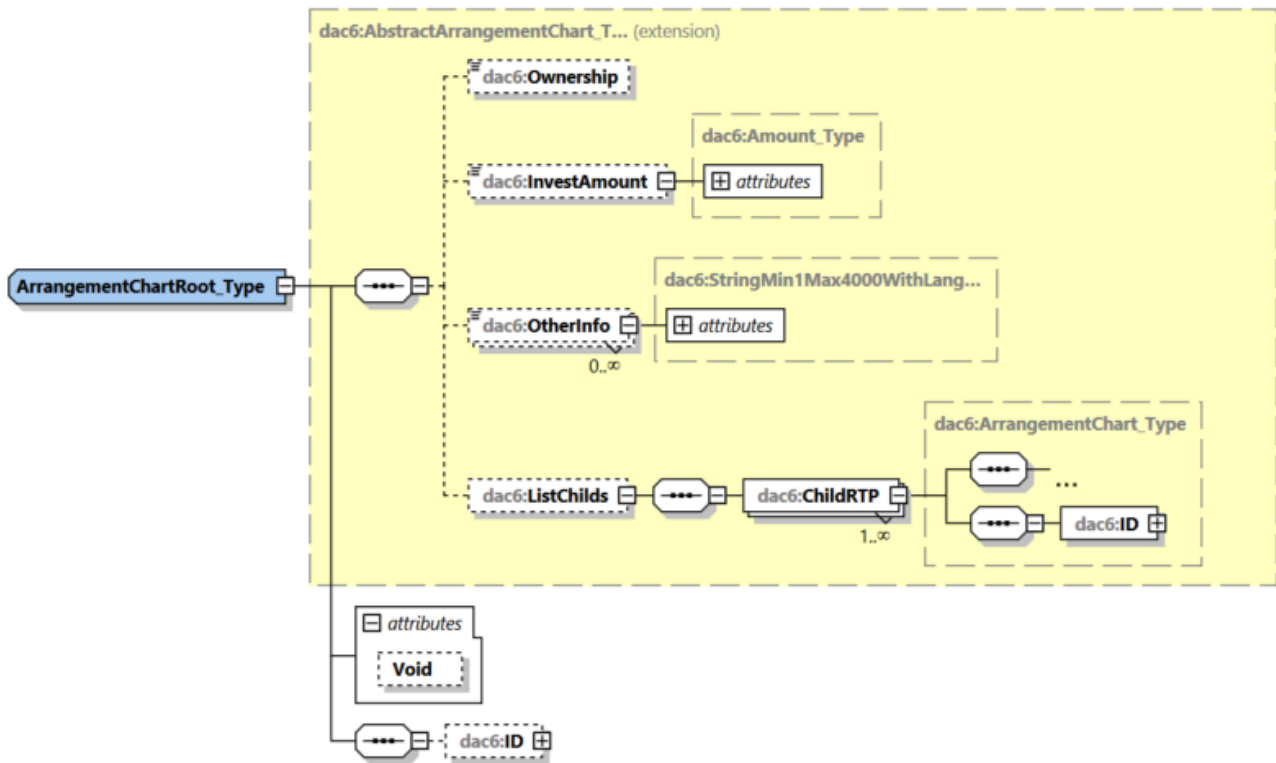
- Elementti ilmaisee, täyttyykö pääasiallisen hyödyn testi.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|-----------------------|-------------|
| Hallmarks | - | - | dac6fi:Hallmarks_Type | Mandatory |

- Järjestelyä kuvaavat tunnusmerkit.

4.2.4.4.1 Arrangement Chart

Tämä valinnainen elementti sisältää tarkentavaa tietoa järjestelyn rakenteesta ja ominaisuuksista.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| ID | - | - | dac6fi:PersonOrOrganisation_Type | Optional |

- Tämä elementti sisältää yksilöintitiedot järjestelyn rakenteen ylimmällä tasolla olevasta organisaatiosta/henkilöstä. Jos ArrangementChart -juurielementille on annettu attribuutti Void="true", yksilöintitietoja ei anneta. Tällöin järjestelyn ylimmällä tasolla on useita organisaatioita/henkilöitä, joiden tiedot annetaan ChildRTP elementeissä.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|-------|------------------------|-------------|
| Ownership | - | 1 - 3 | dac6fi:Percentage_Type | Optional |

- Omistusosuus prosentteina 0 - 100 kokonaislukuna. Tietoa ei anneta jos on annettu attribuutti Void="true".

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| InvestAmount | currCode | - | dac6fi:Amount_Type | Optional |

- Investoinnin määrä kokonaislukuna. Pakollinen attribuutti currCode ilmoittaa valuuttayksikön.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|---------------------------------------|-------------|
| Otherinfo | language | - | dac6fi:StringMin1Max4000WithLang_Type | Optional |

- Tätä elementtiä voidaan käyttää selventämään henkilön/oikeushenkilön roolia järjestelyyn liittyen sekä kuvaamaan suhdetta alemman tason (ChildRTP) henkilöihin/oikeushenkilöihin. Käytetty kieli voidaan ilmoittaa attribuutilla 'Language', jonka sallittuja arvoja ovat standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaiset kielikoodit. Elementti on toistuva, tiedot voidaan antaa useammalla kielellä.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------|-----------|------|------------------------------|-------------|
| ListChilds | - | - | dac6fi:ArrangementChart_Type | Optional |

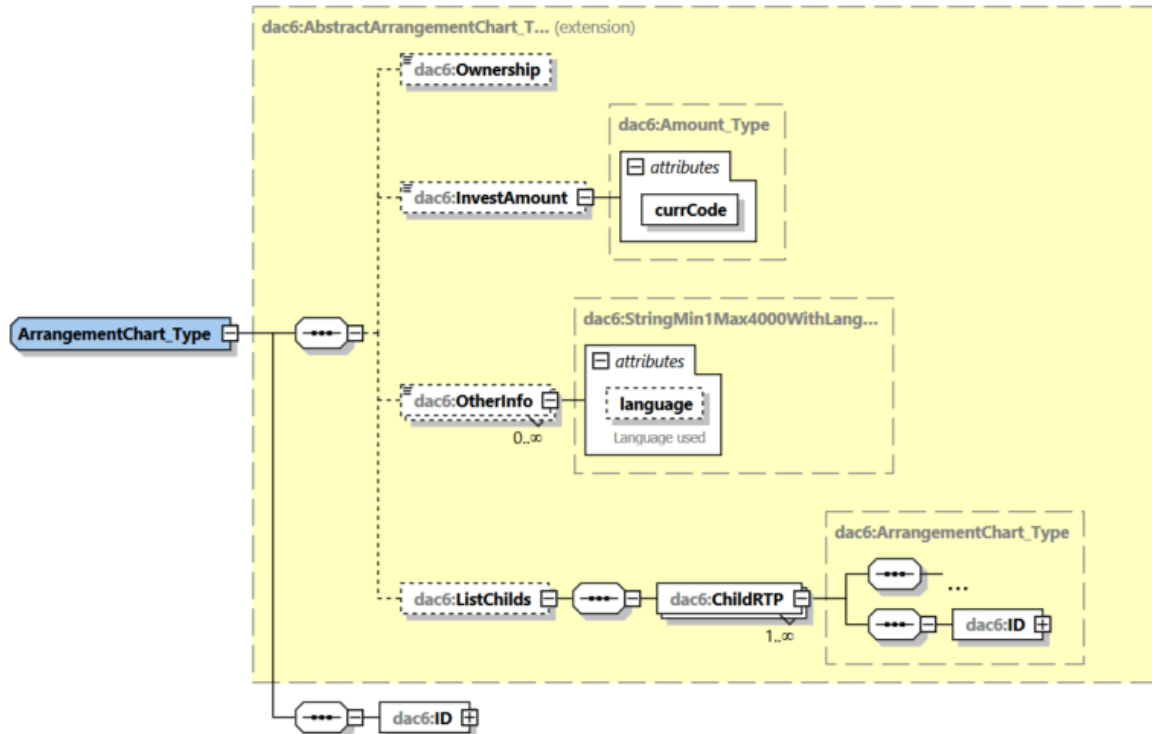
- Tämä elementti sisältää järjestelyyn liittyvät alemman tason henkilöt/oikeushenkilöt.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------|-----------|------|------------------------------|-------------|
| ChildRTP | - | - | dac6fi:ArrangementChart_Type | Mandatory |

- ChildRTP elementillä voidaan kuvata järjestelyn hierarkista rakennetta. Toistuva elementti. Kunkin tason alla voi olla alempia tasoja.

4.2.4.4.1.1 ChildRTP

Tämä toistuva elementti kuvaa järjestelyn hierarkista rakennetta. Kunkin tasoin alla voi olla alempia tasoja.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| ID | - | - | dac6fi:PersonOrOrganisation_Type | Mandatory |

- Tämä elementti sisältää yksilöintitiedot järjestelyn osapuolina olevista organisaatioista ja henkilöistä, jotka ovat relevantteja järjestelyn rakenteen kuvaamisen kannalta.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|-------|------------------------|-------------|
| Ownership | - | 1 - 3 | dac6fi:Percentage_Type | Optional |

- Omistusosuus prosentteina 0 - 100 kokonaislukuna.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| InvestAmount | currCode | - | dac6fi:Amount_Type | Optional |

- Investoinnin määrä kokonaislukuna. Pakollinen attribuutti currCode ilmoittaa valuuttayksikön.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|---------------------------------------|-------------|
| Otherinfo | language | - | dac6fi:StringMin1Max4000WithLang_Type | Optional |

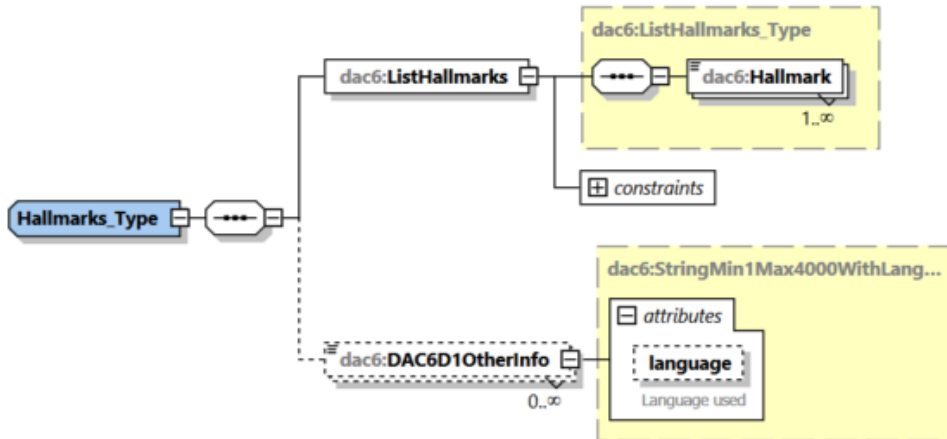
- Tämä elementtiä voidaan käyttää selvittämään henkilön/oikeushenkilön roolia järjestelyyn liittyen sekä kuvaamaan suhdetta alemman tason henkilöihin/oikeushenkilöihin. Käytetty kieli voidaan ilmoittaa attribuutilla 'Language', jonka sallittuja arvoja ovat standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaiset kielikoodit. Elementti on toistuva, tiedot voidaan antaa useammalla kielellä.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------|-----------|------|------------------------------|-------------|
| ListChilds | - | - | dac6fi:ArrangementChart_Type | Optional |

- Tämä elementti sisältää järjestelyyn liittyvät alemman tason henkilöt/oikeushenkilöt.

4.2.4.4.2 Hallmarks

Tämä elementti sisältää tiedot järjestelyä kuvaavista tunnusmerkeistä.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------------|-----------|------|---------------------------|-------------|
| ListHallmarks | - | - | dac6fi:ListHallmarks_Type | Mandatory |

- Järjestelyn tunnusmerkit. Elementillä on rajoite: sama tunnusmerkki voi esiintyä vain kertaalleen.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------|-----------|------|--------------------------|-------------|
| Hallmark | - | - | dac6fi:HallmarkEnum_Type | Mandatory |

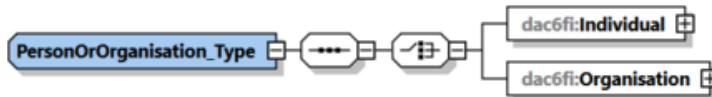
- o Toistuva elementti, joka sisältää järjestelyä kuvaavat tunnusmerkit. Sallitut arvot:
 - DAC6A1 - luottamuksellisuusehto
 - DAC6A2a - palvelun tarjoajan palkkio määräytyy veroedun perusteella
 - DAC6A2b - palvelun tarjoajan palkkio riippuu tosiasiallisesta veroedusta
 - DAC6A3 - vakio muotoiset asiakirjat ja rakenteet
 - DAC6B1 - tappioiden käyttäminen
 - DAC6B2 - tulon muuntaminen
 - DAC6B3 - varojen kierrättäminen
 - DAC6C1a - vähennyskelpoisen maksun saajalla ei ole verotuksellista kotipaikkaa missään valtiossa
 - DAC6C1bi - vähennyskelpoisen maksun saajan asuin-valtiossa ei ole yhteisöverotusta tai verokanta on lähes nolla
 - DAC6C1bii - vähennyskelpoisen maksun saajan asuin-valtio on EU:n tai OECD:n yhteistyöhaluttomien listalla
 - DAC6C1c - vähennyskelpoinen maksu on verovapaa saajan asuinvaltiossa
 - DAC6C1d - vähennyskelpoisen maksun saaja hyötyy suotuisasta verojärjestelmästä saajan asuinvaltiossa
 - DAC6C2 - samoista varoista tehdään vähennyksiä useammassa valtiossa
 - DAC6C3 - samalle tulolle tai pääomalle haetaan vapautusta kaksinkertaisesta verotuksesta useammassa valtiossa
 - DAC6C4 - järjestelyyn sisältyy rajat ylittävää varojen siirtoa ja vastikkeissa on olennainen ero kyseisissä valtioissa
 - DAC6D1a - järjestelyssä käytetään tiliä, tuotetta tai investointia, joka ei ole finanssili
 - DAC6D1b - finanssili tai varat siirretään lainkäyttöalueelle, joka ei ole finanssilitietojen raportoinnin piirissä
 - DAC6D1c - tulojen ja pääoman uudelleenluokittelu
 - DAC6D1d - finanssilaitoksen, finanssili tai niiden varojen siirtäminen tai muuntaminen finanssilitietojen raportoinnin ulkopuolelle
 - DAC6D1e - sellaisten oikeussubjektien, järjestelyjen tai rakenteiden käyttäminen, jotka poistavat henkilön tiedot finanssilitietojen raportoinnista
 - DAC6D1f - järjestelyt jotka heikentävät finanssilaitoksen asiakkaan tunnistamisvelvollisuutta koskevia menettelyjä
 - DAC6D1Other - muu finanssilitietojen raportointia koskeva järjestely
 - DAC6D2 - tosiasiallinen edunsaaja
 - DAC6E1 - yksipuolisten safe harbour -sääntöjen käyttäminen
 - DAC6E2 - vaikeasti arvostettavan aineettoman omaisuuden siirtäminen
 - DAC6E3 - konsernin sisäinen toimintojen, riskien tai varojen siirtäminen

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------|-----------|----------|---------------------------------------|-------------|
| Dac6D1OtherInfo | language | 1 - 4000 | dac6fi:StringMin1Max4000WithLang_Type | Optional |

- Tämä elementti sisältää tunnusmerkkiä DAC6D1Other koskevan selvityksen. Verohallinto suosittelee, että selvitys annetaan englanniksi, mutta sen voi antaa myös suomeksi tai ruotsiksi. Käytetty kieli voidaan ilmoittaa attribuutilla 'Language', jonka sallittuja arvoja ovat standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaiset kielikoodit. Elementti on toistuva, tiedot voidaan antaa useammalla kielellä.

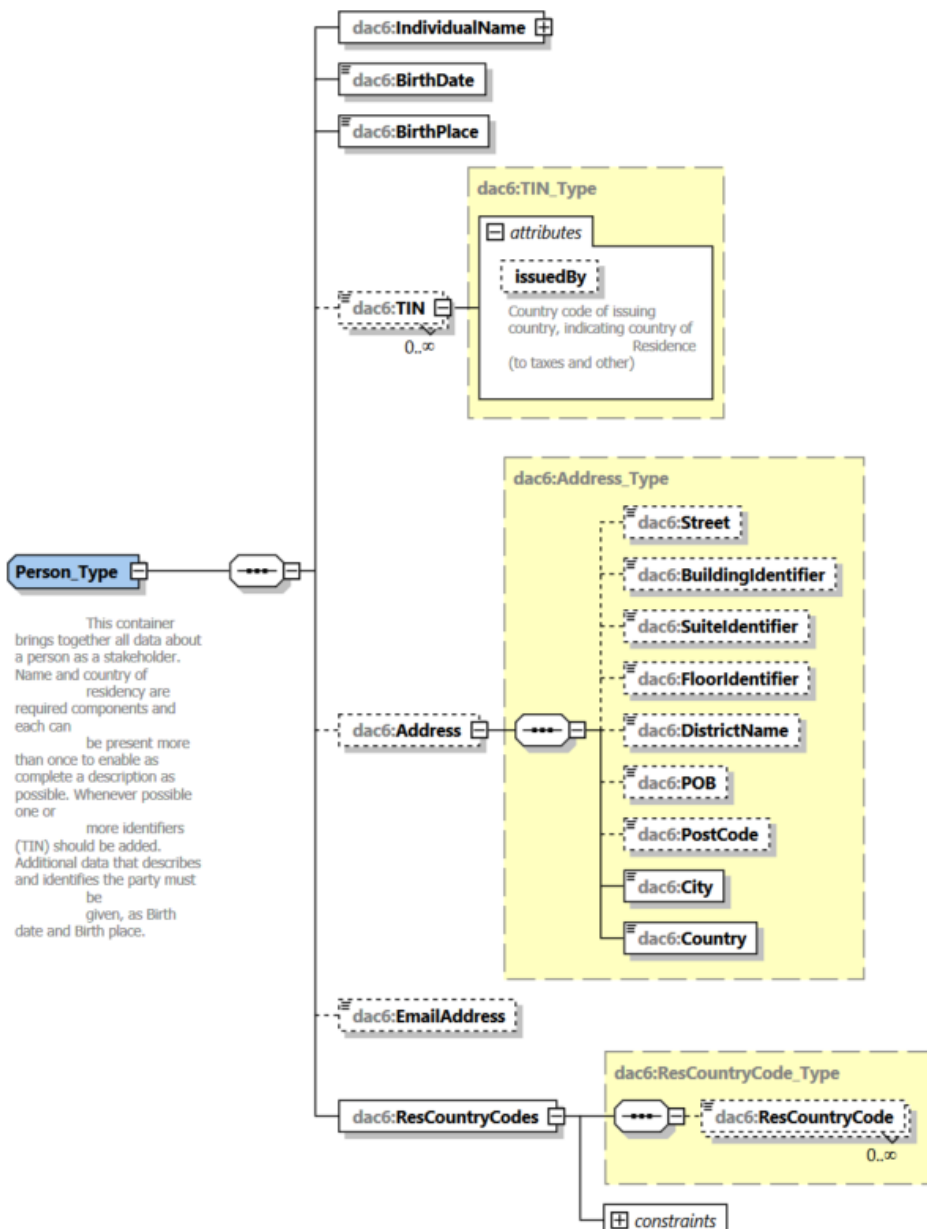
4.2.4.5 Organisaatioiden ja henkilöiden yksilöintitiedot

Edellä esiintyvillä PersonOrOrganisation_Type -tyypin mukaisilla ID-elementeillä yksilöidään järjestylyyn liittyvät osapuolet. Ilmoittajan tiedot annetaan tyypin PersonOrOrganisation_Type mukaisina. Ilmoitettavien tiedot annetaan tyypin PersonOrOrganisationUnknown_Type mukaisina.



4.2.4.5.1 Individual (ilmoittajan tiedot)

Tämä elementti sisältää henkilöiden yksilöintitiedot tyypin Person_Type mukaisina.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|------------------------|-------------|
| IndividualName | - | - | dac6fi:NamePerson_Type | Mandatory |

- Henkilön nimi.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|------------|-------------|
| BirthDate | - | - | xsd:date | Mandatory |

- Henkilön syntymäpäivä muodossa YYYY-MM-DD.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------|-----------|---------|------------------------------|-------------|
| BirthPlace | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Mandatory |

- Henkilön syntymäpaikka.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|---------|-----------------|-------------|
| TIN | issuedBy | 1 - 200 | dac6fi:TIN_Type | Optional |

- Tämä toistuva elementti sisältää henkilön TIN-tunnukset. Atribuutilla issuedBy voidaan ilmoittaa tunnuksen myöntäneen valtion maakoodi. Atribuutti ei ole pakollinen, mutta tieto tulee ilmoittaa, jos se on ilmoittajan tiedossa.

| - Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|---------------------|-------------|
| Address | - | - | dac6fi:Address_Type | Optional |

- Henkilön osoite.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------------|-----------|---------|------------------------------|-------------|
| Street | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| BuildingIdentifier | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| SuiteIdentifier | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| FloorIdentifier | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| DistrictName | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| POB | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| PostCode | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| City | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Mandatory |
| Country | - | 2 | iso:CountryCode_Type | Mandatory |

- o Henkilön osoitteen eri osat.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|---------|-------------------------------|-------------|
| EmailAddress | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max4000_Type | Optional |

- Henkilön sähköpostiosoite.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------|-----------|------|----------------------------|-------------|
| ResCountryCodes | - | 2 | dac6fi:ResCountryCode_Type | Mandatory |

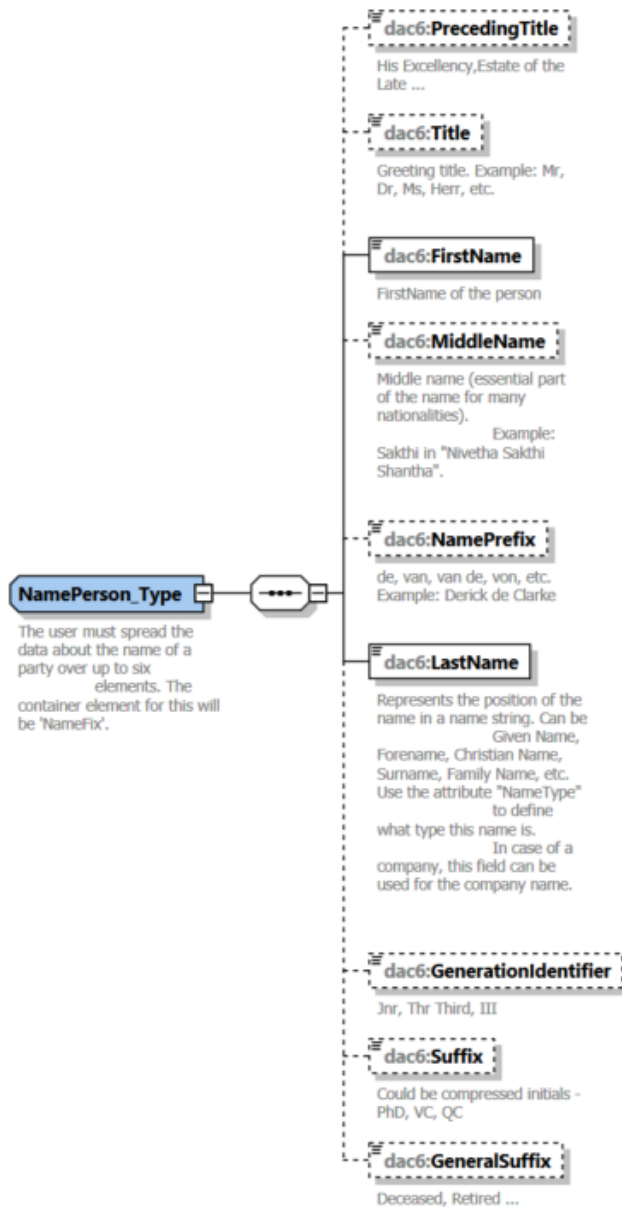
- Tämä elementti sisältää henkilön verotuksellisen asuinvaltion. Elementillä on rajoite: saman maakoodin voi antaa vain kertaalleen.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|------------------------|-------------|
| ResCountryCode | - | 2 | iso:MSCountryCode_Type | Optional |

- o EU-jäsenvaltion maakoodi, toistuva elementti. Normaalisti vain yksi maa ilmoitetaan.

4.2.4.5.1.1 IndividualName

Tämä elementti sisältää henkilön nimen eri osat.

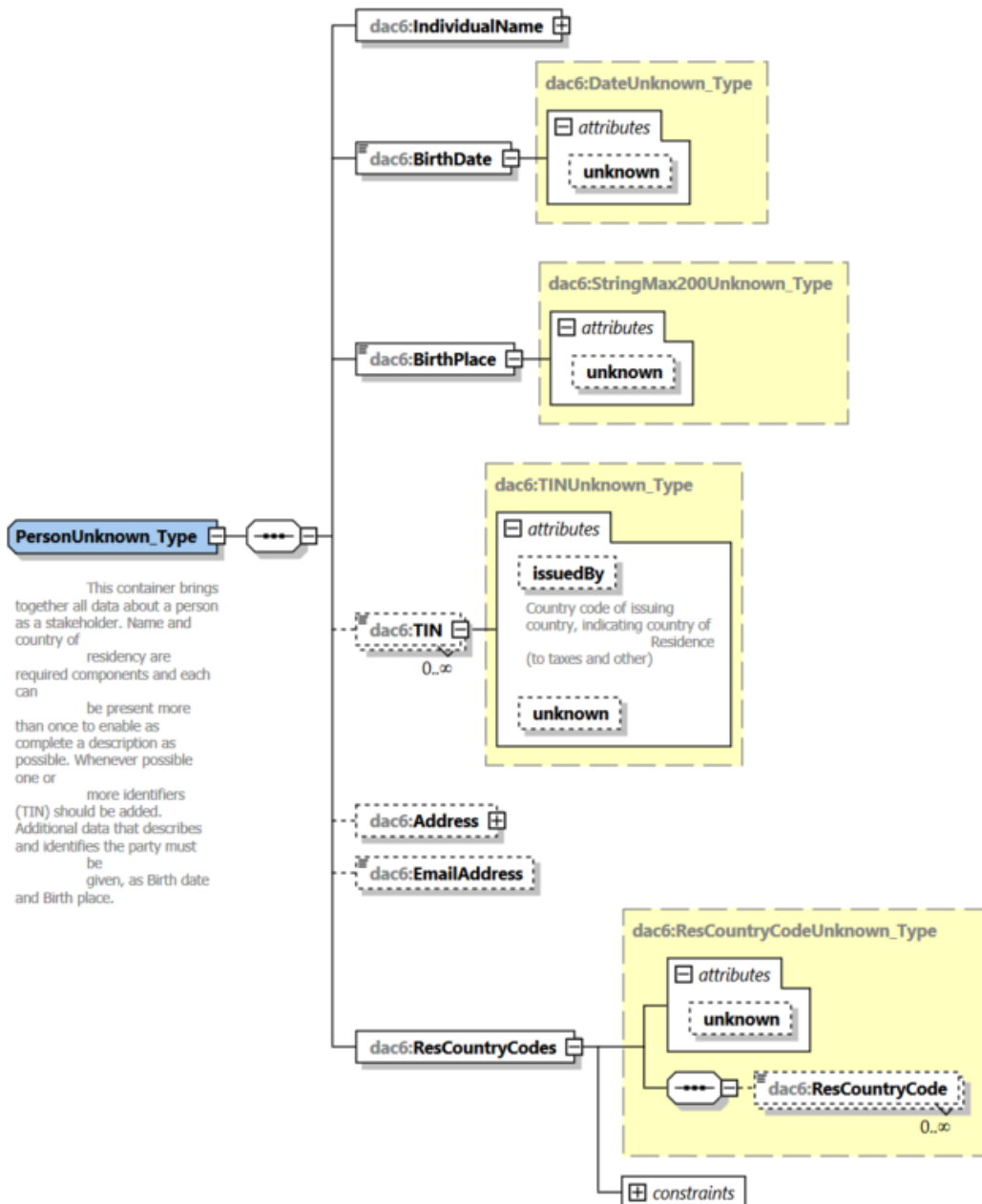


| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------------|-----------|---------|------------------------------|-------------|
| PrecedingTitle | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Optional |
| Title | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Optional |
| FirstName | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Mandatory |
| MiddleName | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Optional |
| NamePrefix | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Optional |
| LastName | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Mandatory |
| GenerationIdentifier | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Optional |
| Suffix | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Optional |
| GeneralSuffix | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max200_Type | Optional |

– Henkilön nimen eri osat.

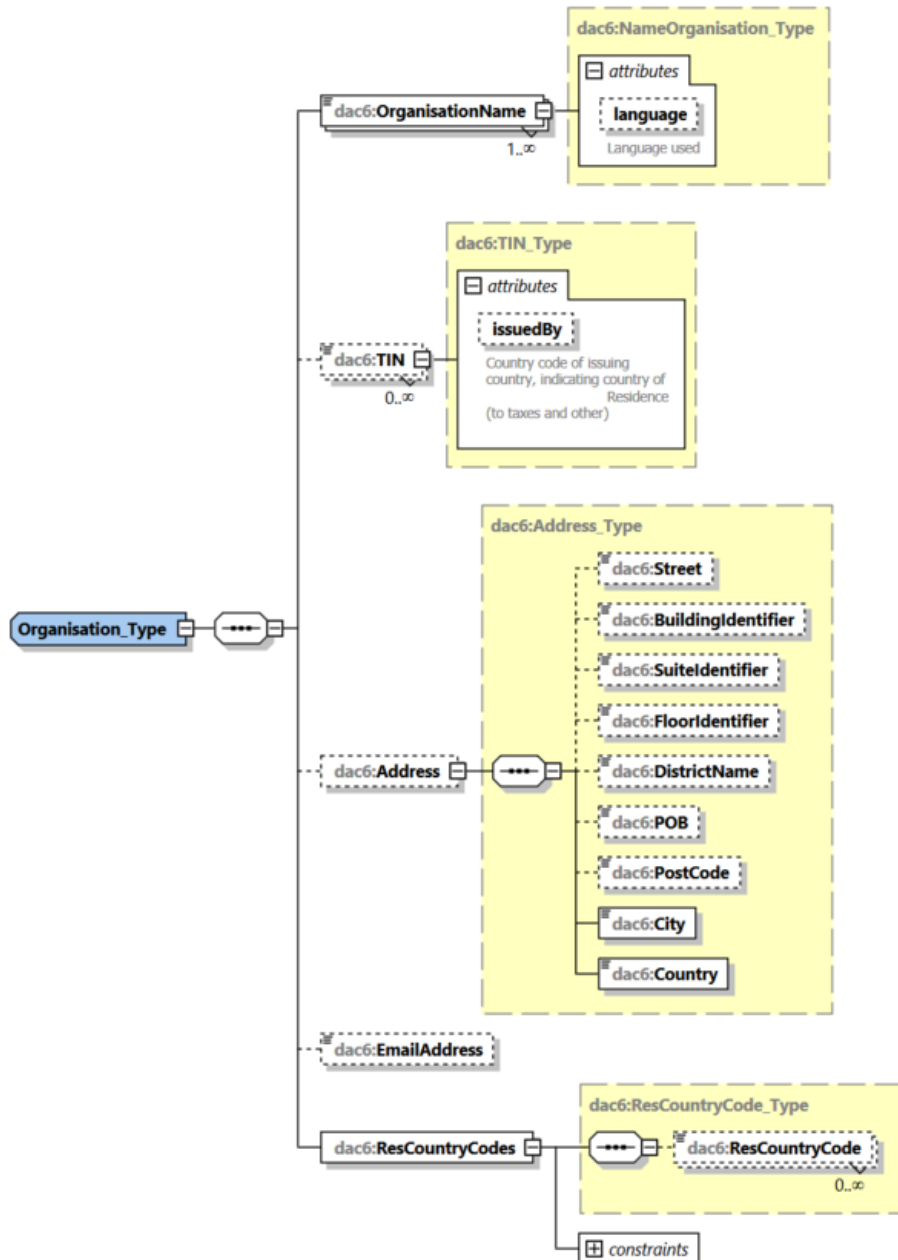
4.2.4.5.2 Individual (ilmoitettavan tiedot)

Ilmoitettavien henkilöiden tiedot annetaan tyyppin PersonUnknown_Type mukaisina. Erona ilmoittajan tietoihin on, että henkilön etunimi, syntymäpäivä, syntymäpaikka ja verotuksellinen asuinvaltio (pakolliset elementit FirstName, BirthDate, BirthPlace ja ResCountryCodes) voidaan jättää ilmoittamatta, jos ne eivät ole tiedossa. Tällöin elementti jätetään tyhjäksi ja sille annetaan attribuutti unknown="true". Myös valinnainen elementti TIN voidaan jättää tyhjäksi ja antaa sille attribuutti unknown="true".



4.2.4.5.3 Organisation (ilmoittajan tiedot)

Tämä elementti sisältää organisaation/oikeushenkilön yksilöintitiedot tyyppin Organisation_Type mukaisina.



| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|------------------------------|-------------|
| OrganisationName | - | - | dac6fi:NameOrganisation_Type | Mandatory |

- Oikeushenkilön nimi.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|---------|-----------------|-------------|
| TIN | issuedBy | 1 - 200 | dac6fi:TIN_Type | Optional |

- Tämä toistuva elementti sisältää oikeushenkilön TIN-tunnukset. Atribuutilla issuedBy voidaan ilmoittaa tunnuksen myöntäneen valtion maakoodi. Atribuutti ei ole pakollinen, mutta tieto tulee ilmoittaa, jos se on ilmoittajan tiedossa.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|---------|-----------|------|---------------------|-------------|
| Address | - | - | dac6fi:Address_Type | Optional |

- Oikeushenkilön osoite.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------------|-----------|---------|------------------------------|-------------|
| Street | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| BuildingIdentifier | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| SuitelIdentifier | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| FloorIdentifier | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| DistrictName | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| POB | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| PostCode | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Optional |
| City | - | 1 - 400 | dac6fi:StringMin1Max400_Type | Mandatory |
| Country | - | 2 | iso:CountryCode_Type | Mandatory |

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|--------------|-----------|---------|-------------------------------|-------------|
| EmailAddress | - | 1 - 200 | dac6fi:StringMin1Max4000_Type | Optional |

- Oikeushenkilön sähköpostiosoite.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|-----------------|-----------|------|----------------------------|-------------|
| ResCountryCodes | - | 2 | dac6fi:ResCountryCode_Type | Mandatory |

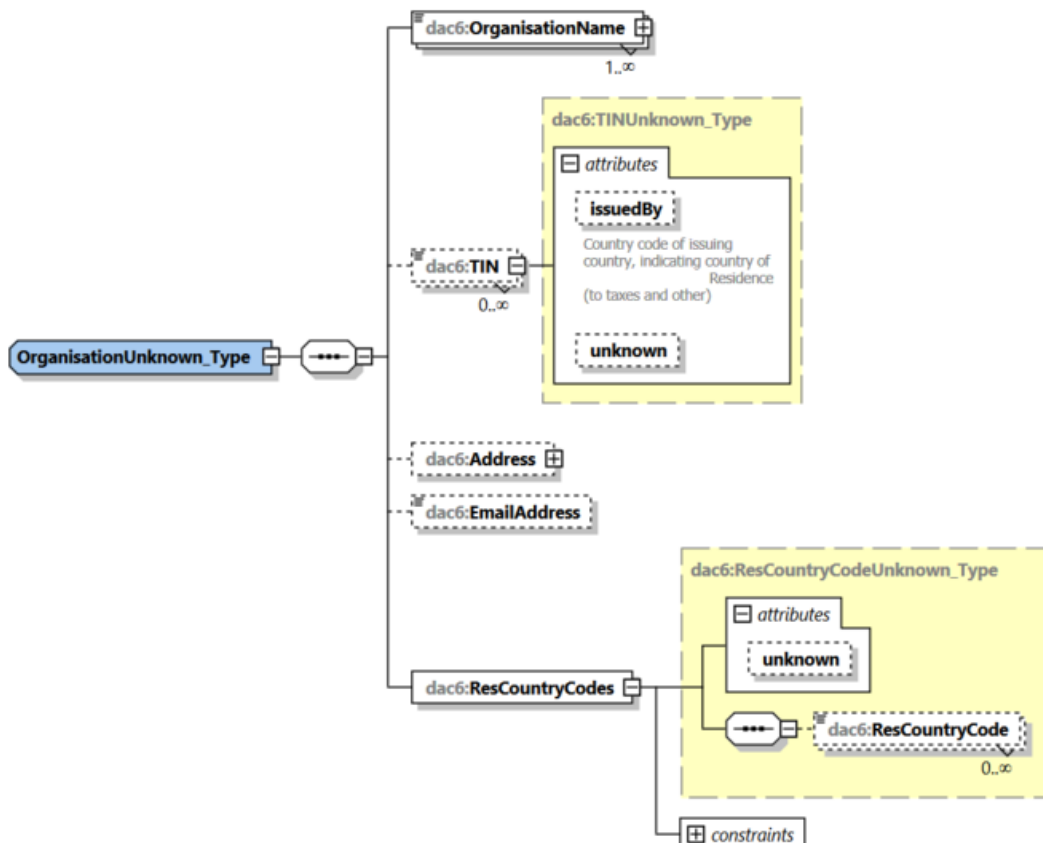
- Tämä elementti sisältää henkilön verotuksellisen asuinvaltion. Elementillä on rajoite: saman maakoodin voi antaa vain kertaalleen.

| Element | Attribute | Size | Input_Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|------------------------|-------------|
| ResCountryCode | - | 2 | iso:MSCountryCode_Type | Optional |

- o EU-jäsenvaltion maakoodi, toistuva elementti. Normaalisti vain yksi maa ilmoitetaan.

4.2.4.5.4 Organisation (ilmoitettavan tiedot)

Ilmoitettavan organisaation/oikeushenkilön yksilöintitiedot annetaan tyyppin OrganisationUnknown_Type mukaisina. Erona ilmoittajan tietoihin on, että verotuksellinen asuinvaltio (pakollinen elementti ResCountryCodes) voidaan jättää ilmoittamatta, jos se ei ole tiedossa. Tällöin elementti jätetään tyhjäksi ja sille annetaan attribuutti unknown="true". Myös valinnainen elementti TIN voidaan jättää tyhjäksi ja antaa sille attribuutti unknown="true".



5 ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT TARKISTUKSET

| Tieto | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|--|---|
| Koko aineisto | #Aineisto pitää sisällään kiellettyjä merkkejä tai merkkiyhdistelmiä (-- ,&#, ' tai /*) |
| Encoding | XML enkoodaus tulee olla UTF-8. Ilmoitetaan XML tiedoston alussa seuraavasti: <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?> |
| Disclosing/ID/ResCountry-Code, ConcernedMSs | #151; Maatunnus virheellinen. Hyväksytään vain EU-jäsenmaiden maatunnuksia |
| IsMarketableArrangement, ListHallmarks | #1627; Jos järjestely on markkinakelpoinen (IsMarketableArrangement=true), tulee järjestelyllä olla tunnusmerkki (Hallmark) DAC6A3. |
| RelevantTaxpayer, InitialDisclosureMA | #1659; Vähintään yhden verovelvollisen (RelevantTaxpayer) tiedot on ilmoitettava, paitsi jos ilmoitus on markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (InitialDisclosureMA=true). |
| IsMarketableArrangement, InitialDisclosureMA, ArrangementID | #1661; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (IsMarketableArrangement=true ja InitialDisclosureMA=false), viitenumero (ArrangementID) on pakollinen. |
| IsMarketableArrangement, InitialDisclosureMA, TaxpayerImplementingDate | #1662; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (IsMarketableArrangement=true ja InitialDisclosureMA=false), Järjestelyn toteutuspäivä verovelvollisen osalta (TaxpayerImplementingDate) on pakollinen. Jos päivämäärä ei ole tiedossa, se elementti voidaan jättää tyhjäksi ja antaa sille attribuutti unknown="true". Jos kyseessä ei ole markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus, tieto Järjestelyn toteutuspäivä verovelvollisen osalta ei ole sallittu. |
| InitialDisclosureMA, IsMarketableArrangement | #1663; Jos tieto Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (InitialDisclosureMA=true) on annettu, pitää antaa myös tieto Järjestely on markkinakelpoinen (IsMarketableArrangement). |
| InitialDisclosureMA, ArrangementID | #1664; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (InitialDisclosureMA=true), viitenumeroa (ArrangementID) ei saa antaa. |
| IsInsiderInformation, InsiderInformationReleaseDate | #1630; Sisäpiiritiedon julkistamispäivä (InsiderInformationReleaseDate) on pakollinen jos ilmoitus sisältää sisäpiiritietoa (IsInsiderInformation=true). |
| InsiderInformationReleaseDate | #1631; Sisäpiiritiedon julkistamispäivän (InsiderInformationReleaseDate) pitää olla myöhäisempi kuin kuluva päivä. |
| ArrangementID | #1632; Viitenumeron (ArrangementID) päivämäärän pitää olla myöhäisempi kuin 1.7.2020 ja aikaisempi kuin kuluva päivä. |
| DisclosureID | #1633; Ilmoitusnumeron (DisclosureID) päivämäärän pitää olla myöhäisempi kuin 1.7.2020 ja aikaisempi kuin kuluva päivä. |
| Disclosing/ID/Individual/BirthDate, TIN | #1635; Jos ilmoittaja on henkilö, Ilmoittajan syntymäaika (BirthDate) ja Ilmoittajan suomalaisen henkilötunnuksen (TIN IssuedBy=FI) syntymäaika pitää olla samat. |
| IntermediaryDiscloser/Capacity | #1636; Jos ilmoittaja on palveluntarjoaja (IntermediaryDiscloser), Palvelun tarjoajan asema (Capacity) on pakollinen tieto. |
| RelevantTaxpayerDiscloser/Capacity | #1638; Jos ilmoittaja on verovelvollinen (RelevantTaxpayerDiscloser), Verovelvollisen ilmoituksen peruste (Capacity) on pakollinen tieto. |
| ImplementingDate | #1643; Järjestelyn toteutuspäivä (ImplementingDate) voi olla |

| Tieto | Lasketasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|---|---|
| | aikaisintaan 25.6.2018. Jos toteutuspäivä ei ole tiedossa, elementti voidaan jättää tyhjäksi ja lisätä atribuutti unknown="true". |
| ListHallmarks | #1645; Samaa tunnusmerkkiä (Hallmark) ei saa antaa useampaa kertaa. |
| Hallmark, MainBenefit-Test1 | #1646; Jos tunnusmerkki (Hallmark) on joku arvoista DAC6A1, DAC6A2a, DAC6A2b, DAC6A3, DAC6B1, DAC6B2, DAC6B3, DAC6C1bi, DAC6C1c tai DAC6C1d, on tiedon Pääasiallisen hyödyn testi täyttyä (MainBenefitTest1) arvon tulee olla 'true'. |
| Hallmark, DAC6D1OtherInfo | #1647; Jos tunnusmerkki (Hallmark) on DAC6D1Other, sitä koskeva lisätieto (DAC6D1OtherInfo) on pakollinen tieto. |
| ArrangementID | #1652; Viitenumeron muoto on virheellinen, EU-valtion maatunnus. |
| DisclosureID | #1653; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, EU-valtion maatunnus. |
| ArrangementID | #1654; Viitenumeron muoto on virheellinen, vakio ei ole A. |
| DisclosureID | #1655; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, vakio ei ole D. |
| ArrangementID | #1656; Viitenumeron muoto on virheellinen, viitenumeron muodostamispäivä |
| DisclosureID | #1657; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, ilmoitusnumeron muodostamispäivä. |
| ConcernedMSs | #1660; Samaa EU-jäsenvaltiota (ConcernedMS) ei saa antaa useampaa kertaa |
| Disclosing/Liability | #; Ilmoittajan rooli (Liability) on annettava. |
| Disclosing/ID/Individual /TIN, Diclosing/ID /Organisation/TIN | #; Suomalainen asiakastunnus (TIN IssuedBy=FI) on annettava. |
| Disclosing/ID/Individual /TIN | #; Suomalainen henkilötunnus (TIN IssuedBy=FI) on virheellinen. |
| Disclosing/ID/Organisation /TIN | #; Suomalainen y-tunnus (TIN IssuedBy=FI) on virheellinen. |
| DisclosureImportInstruction, ArrangementID | #; Jos kyseessä on korjausilmoitus (DisclosureImportInstruction=DAC6UPD), viitenumero (ArrangementID) on annettava |
| Individual/FirstName | #; Jos ilmoitettavan henkilön etunimi (FirstName) ei ole tiedossa ja elementti jätetään tyhjäksi, tulee antaa atribuutti unknown="true" |
| Individual/BirthDate | #; Jos ilmoitettavan henkilön syntymäaika (BirthDate) ei ole tiedossa ja elementti jätetään tyhjäksi, tulee antaa atribuutti unknown="true" |
| Individual/BirthPlace | #; Jos ilmoitettavan henkilön syntymäpaikka (BirthPlace) ei ole tiedossa ja elementti jätetään tyhjäksi, tulee antaa atribuutti unknown="true" |
| Individual/ResCountry Codes | #; Jos ilmoitettavan henkilön asuinvaltio verotuksessa (ResCountryCodes) ei ole tiedossa ja elementti jätetään tyhjäksi, tulee antaa atribuutti unknown="true" |
| Organisation/ResCountry Codes | #; Jos ilmoitettavan organisaation asuinvaltio verotuksessa (ResCountryCodes) ei ole tiedossa ja elementti jätetään tyhjäksi, tulee antaa atribuutti unknown="true" |