

A136/200/2017

# **Verotuksen maakohtainen raportti (CbC-raportti)**

Tekninen soveltamisohje

## Sisällysluettelo

<b>1. TEKNINEN SOVELTAMISOHJE</b> .....	<b>6</b>
1.1 Dokumentin lukuohjeita .....	7
<b>2. ILMOITIN.FI-PALVELU</b> .....	<b>8</b>
2.1 Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja .....	8
<b>3. RAPORTIN ANTAMINEN</b> .....	<b>8</b>
<b>4. KORJAUSMENETTELYT</b> .....	<b>9</b>
4.1 Korjausmenettelyn mukainen korjaaminen .....	9
<b>5. XML-SKEEMAN RAKENNE</b> .....	<b>10</b>
5.1 CBC_OECD .....	10
5.2 MessageSpec.....	11
5.3 CbCBody.....	14
5.3.1 ReportingEntity .....	14
5.3.2 CbCReports.....	17
5.3.3 Additional Info.....	22
5.4 Yhteiset rakenteet .....	24
5.4.1 Address-rakenteet .....	24
5.4.2 DocSpec-rakenne.....	26
<b>6. ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT TARKASTUKSET</b> .....	<b>28</b>
<b>7. ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT HUOMAUTUKSET</b> .....	<b>31</b>
<b>8. LISÄTIETOJA/LINKKEJÄ</b> .....	<b>32</b>

## VERSIONHISTORIA

Versio	Päivämäärä	Sisältö ja huomioitavaa
V 2.1	28.11.2023	<p>Päivitetty kohtia:</p> <p>2. Ilmoitin.fi-palvelu</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Poistettu viittaukset Katso tunnistautumiseen</li> </ul> <p>4. Korjausmenettelyt</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Päivitetty aikarajoja korjausten tekemiseen</li> </ul> <p>5.2 MessageSpec</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Päivitetty Warning-kentän ohjeistusta</li> </ul> <p>5.3.1.1 Entity</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vain yksi Name-elementti sallitaan ReportingEntitylle</li> </ul> <p>5.3.2.2 ConstEntities</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Enintään kaksi Name-elementtiä sallitaan monikansalliseen konserniin kuuluville osapuolille ConstEntities rakenteessa</li> </ul> <p>5.3.3 Additional Info</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Päivitetty OtherInfo ohjeistusta kieltäytymistilanteiden osalta</li> </ul> <p>5.4.1 Address-rakenteet</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Voit ilmoittaa vain yhden Address tiedon</li> </ul> <p>6. Ilmoitin-palvelun tekemät tarkastukset</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kts "Tarkistus lisätty" sarakkeen kohdat, joissa mainittu 11/2023</li> </ul>
V 2.0	30.6.2021	<p>Päivitettyt kohdat:</p> <p>5.3.2.2 ConstEntities - OtherEntityInfo tieto on pakollinen jos jokin BizActivities arvoista on CBC513</p> <p>6. Ilmoitin-palvelun tekemät tarkistukset</p> <p>7. Ilmoitin-palvelun tekemät huomautukset</p> <p>8. Lisätietoja/linkkejä - XML-esimerkkiedostoihin päivityksiä</p>
V1.9	3.12.2020	<p>Kansainvälisen CbC/DAC4 tietojenvaihdon uusi CbC v.2.0 XML skeema otetaan käyttöön 1.2.2021. Skeemamuutoksen johdosta kansalliseen tietojenkeruuseen tulee myös muutoksia. Uutta v.2.0 mukaista kansallista XML tietojenkeruuskeemaa tulee</p>

	<p>käyttää 26.1.2021 alkaen kaikkien CbC-raporttien osalta (myös korjauksissa aikaisempiin vuosiin). Ennen kyseistä päivämäärää tiedot ilmoitetaan ohjeen version v.1.8 mukaisesti.</p> <p>Päivitetyt kohdat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kohta 4. Korvaava ilmoitus ei ole enää käytössä ja korjausmenettelyä muutettu</li> <li>- Kohta 5.1. Skeeman "version" -attribuutti on muuttunut pakolliseksi</li> <li>- Kohta 5.2. Warning elementissä ei tarvitse ilmoittaa tilikauden alkupäivämäärää (ilmoitetaan uudessa elementissä, kts. kohta 5.3.1.4)</li> <li>- Kohta 5.2. MessageTypeIndic on jatkossa pakollinen elementti</li> <li>- Kohta 5.3.1. ReportingEntity rakenneosa on muuttunut pakolliseksi (liittyy muuttuneeseen korjausmenettelyyn)</li> <li>- Kohdan 5.3.1.2. NameMNEGroup on uusi vapaaehtoinen elementti</li> <li>- Kohta 5.3.1.4. Reporting period rakenneosan elementit Start-Date ja EndDate ovat uusia pakollisia elementtejä</li> <li>- Kohta 5.3.2.2. ConstEntities rakenneosaan lisätty uusi vapaaehtoinen Role -elementti</li> <li>- Kohta 5.3.3. AdditionalInfo rakenneosan OtherInfo -elementille lisätty uusi valinnainen language -attribuutti</li> </ul> <p>Päivitetty tarkistuksia ja huomautuksia:</p> <p>6. Ilmoitin-palvelun tekemät tarkistukset ja</p> <p>7. Ilmoitin-palvelun tekemät huomautukset</p> <p>Muita päivityksiä:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elementtien tyypit ja pituudet on päivitetty vastaamaan uutta kansainvälisessä tietojenvaihdossa käytettävää skeemaa. Minimipituuden lisääminen vaikuttaa siten, että elementtiä johon on merkitty minimipituus ei voi enää antaa tyhjänä. Jos aikaisemmin on ilmoittanut tyhjiä elementtejä niin jatkossa elementti tulee jättää kokonaan ilmoittamatta jos ilmoitettavaa tietoa ei ole.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Esimerkki osoiterakenteesta löytyvästä postilokeroelementistä jota ei jatkossa voi enää ilmoittaa tyhjänä. Tyhjä elementti näyttää seuraavalta: <ul style="list-style-type: none"> <li>&lt;cbc:POB&gt;&lt;/cbc:POB&gt;</li> <li>tai</li> </ul> </li> </ul>
--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• &lt;cbc:POB/&gt;</li> </ul> <p>- Esimerkkiedostot on päivitetty</p>
V1.8	30.9.2019	Lisätty kohdat 6. Ilmoitin-palvelun tekemät tarkistukset ja 7. Ilmoitin-palvelun tekemät huomautukset
V1.7	12.2.2019	Muutettu erikoismerkkejä koskevaa kohtaa, tarkennettu korvaavaa ilmoitusta sekä tunnistautumista koskevaa ohjeistusta.
V1.6	11.6.2018	Korjausmenettely muutettu.
V1.5	13.6.2017	Nimiavaruus tarkennettu.  Ilmoitin tarkistaa käytetyn merkistön.
V1.4	31.5.2017	Osapuolen TIN täytyy olla y-tunnus, jos osapuolen kotipaikka on Suomi.
V1.3	11.4.2017	Ilmoituksen viimeinen korjauspäivän määräytyminen.
V1.2	28.03.2017	Monikansallisen konsernin nimi ilmoitetaan Additional Info –rakenteella.
V1.1	06.03.2017	Tarkennettu korjausmenettely.
V1.0	15.02.2017	Ohje, jota on noudatettava 1.1.2016 ja sen jälkeen alkavilta tilikausilta.

# 1. TEKNINEN SOVELTAMISOHJE

Verotuksen maakohtainen raportti on tilikausittain laadittava selvitys monikansallisen konsernin maksamista veroista ja tietyistä muista taloudellisista tiedoista eri valtioissa. Verotuksen maakohtainen raportti perustuu kansainvälisessä yhteistyössä laadittuun standardiin.

Maakohtainen raportointi on implementoitu Suomessa Euroopan neuvoston direktiivin 2016/881/EU mukaisesti.

Suomessa verotuksen maakohtaisen raportin antamisesta ja sisällöstä on säädetty verotusmenettelystä annetun lain (VML) 14 d ja 14 e pykälissä. Verotuksen maakohtainen raportti on annettava Verohallinnolle ensimmäisen kerran 1.1.2016 tai sen jälkeen alkavalta tilikaudelta.

Verotuksen maakohtainen raportti on annettava viimeistään 12 kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Jäljempänä tässä ohjeessa verotuksen maakohtaisesta raportista käytetään myös termiä CbC-raportti (Country-by-Country Report).

Suomessa CbC-raportti perustuu teknisiltä osin OECD:n julkaisemaan "Country-by-Country Reporting XML Schema: [User Guide for Tax Administrations and Tax-payers](#)"-ohjeistukseen (versio 2.0).

Tässä ohjeessa kerrotaan, kuinka verotuksen maakohtainen raportti annetaan **XML-muodossa ilmoitin.fi:n kautta** ja miten CbC-raportin **ilmoituskeemaa** tulee soveltaa.

CbC-raportti koostuu seuraavista päätason rakenteista alla olevassa järjestyksessä:

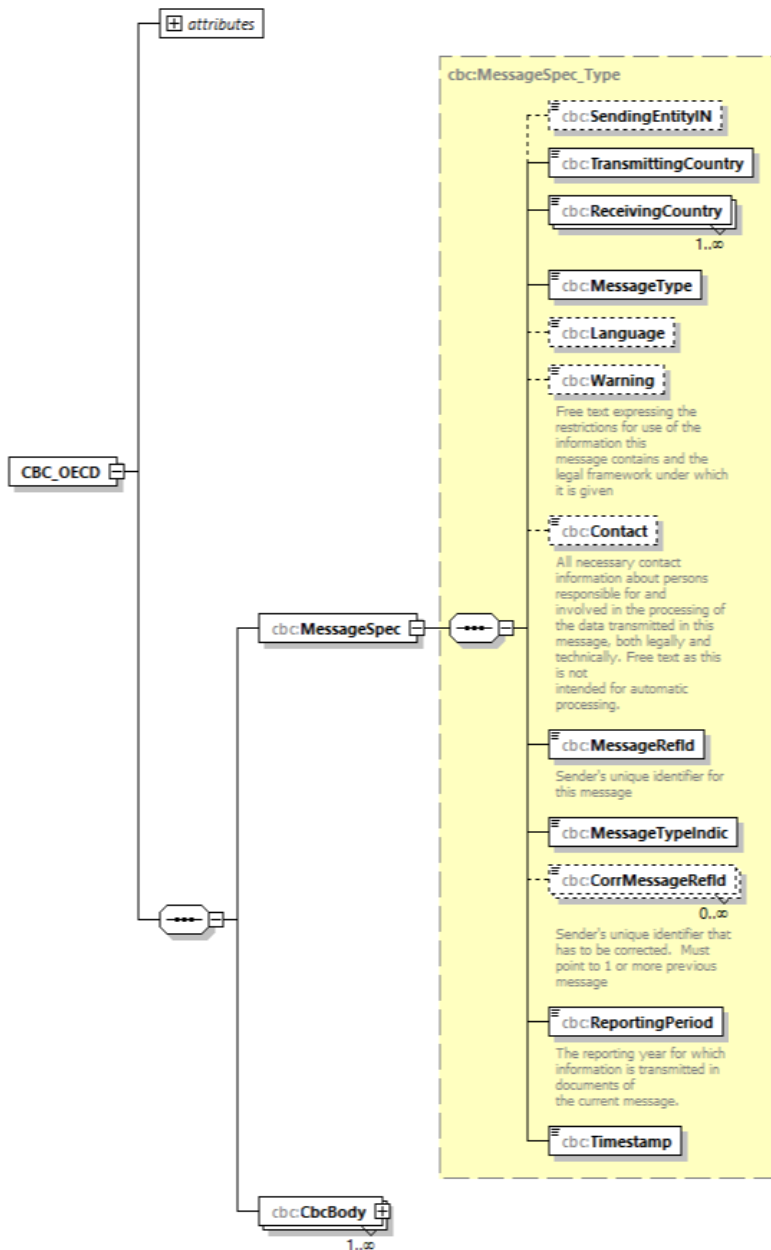
- MessageSpec, joka sisältää mm. ilmoituksen tiedot ja ilmoituksen lähettäjän yksilöivät tiedot sekä Verohallinnon sisäiseen käyttöön yhteystiedot ilmoitettavien tietojen osalta.
- CbCBody, joka sisältää seuraavat rakenteet:
  - ReportingEntity, joka sisältää selvitysvelvollisen tiedot.
  - CbCReports, joka sisältää maakohtaiset (lainkäyttöaluekohtaiset) yhteenvedot yhtiön tuloista, veroista ja liiketoiminnasta sekä ConstEntities -rakenteen, joka sisältää kaikki Multinational Enterprise (MNE) yksiköt.
  - AdditionalInfo, joka sisältää lisätietoja.

Dokumentissa on liitteenä Verohallinnon pakollisuusehdot täyttävät XML-esimerkit.

## 1.1 Dokumentin lukuohjeita

Tämä dokumentti on tarkoitettu ensisijassa CbC-raportin tuottajille. Elementin oikeassa alakulmassa oleva merkintä kertoo  $0..∞$  että elementti voi toistua nolasta 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. Jotkut skeemassa vapaaehtoisiksi merkityt elementit ovat kuitenkin pakollisia ja niiden olemassa olo ja sisältö tarkistetaan Ilmoitin.fi-palvelussa.



## 2. ILMOITIN.FI-PALVELU

CbC-raportteja voidaan lähettää sähköisesti tiedostona Ilmoitin.fi -palvelun kautta. Ilmoitin.fi -palvelusta on käytössä selainpohjainen palvelu sekä Web Services –rajapinta. Testi- ja tuotantokäyttöä varten on erilliset ympäristöt. Testiympäristön selainpalvelu löytyy osoitteesta <https://testi.ilmoitin.fi/>. Tuotantoympäristö löytyy osoitteesta [www.ilmoitin.fi](http://www.ilmoitin.fi). WebServices –rajapintojen osoitteet voi pyytää sähköpostitse [tamo.tk@vero.fi](mailto:tamo.tk@vero.fi).

CbC-raportin lähettämistä varten palveluun pitää tunnistautua. Käytössä ovat Suomi.fi-tunnistus ja -valtuudet. Tietoa Suomi.fi-tunnistus ja -valtuutusasioista 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/tietoa-verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asioi-verkossa/valtuuttaminen/>

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

### 2.1 Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja

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

CbC-raportin datassa erikoismerkit pitää muuntaa seuraavassa taulukossa esitettyyn muotoon.

Merkki	Kuvaus	Esitysmuoto entiteettinä
&	et-merkki	&amp; muunnos on pakollinen
<	pienempi kuin	&lt; muunnos on pakollinen
>	suurempi kuin	&gt; muunnos pakollinen
'	heittomerkki	&apos; muunnos pakollinen
”	lainausmerkki	&quot; 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 risuaitamerkki	Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella

Taulukko 2. Erikoismerkkien lisärajoitteet

## 3. RAPORTIN ANTAMINEN

Maakohtainen raportti annetaan 12 kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Yhdellä raportilla voidaan ilmoittaa kaikkia maita koskevat tiedot.

Verohallinto huolehtii maakohtaisen raportin jakelusta kaikille maille, joiden kanssa tietojenvaihtoedellytykset täyttyvät.



## 4. KORJAUSMENETTELYT

Maakohtainen raportti annetaan 12 kuukauden määräajan kuluessa tilikauden päättymisestä.

Annetun raportin tietoja voi korjata tai poistaa viimeistään 6 vuoden kuluessa tilikauden päättymisvuotta seuraavan vuoden alusta. Korvaava ilmoitus ei ole käytössä vaan korjaukset tehdään korjausmenettelyn mukaisesti.

Esimerkit:

Tilikauden päättymispvm	Määräpäivä ilmoituksen antamiselle	Viimeinen ilmoituksen korjauspäivä
30.06.2022	30.06.2023	31.12.2029
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2029
30.06.2023	30.06.2024	31.12.2030
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2030
30.06.2024	30.06.2025	31.12.2031
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2031
30.06.2025	30.06.2026	31.12.2032
31.12.2025	31.12.2026	31.12.2032

### 4.1 Korjausmenettelyn mukainen korjaaminen

Korjausmenettelyn mukaisesti ilmoituksia korjataan siten, että korjaukset kohdistuvat ilmoituksen yksittäisiin rakenneosiin. Jokaisella "itsenäisellä" rakenneosalla (ReportingEntity, CbCReports, AdditionalInfo) on oma DocRefId ja DocTypeIndic sekä korjauksia varten CorrDocRefId ja CorrMessageRefId.

DocTypeIndic –elementin arvojen käyttäminen korjausilmoituksella:

- OECD0: Käytetään ainostaan Reporting Entity -rakenneosalla, kun ilmoitusvelvollisen Reporting Entity rakenneosalla ilmoitetut tiedot eivät ole muuttuneet
- OECD1: Käytetään, kun lisätään aikaisempaan ilmoitukseen CbCReports tai AdditionalInfo rakenneosia
- OECD2: Käytetään, kun korjataan aikaisemmin ilmoitettuja tietoja
- OECD3: Käytetään, kun poistetaan aikaisemmin ilmoitettuja tietoja

Samassa korjausilmoituksessa voi olla joko uutta dataa (OECD1) TAI korjauksia (OECD2) ja/tai poistoja (OECD3). Eli ainoastaan korjauksia (OECD2) ja poistoja (OECD3) voi olla samassa korjausilmoituksessa. Reporting Entity -rakenneosaa ei voi poistaa ellei samalla poista kaikkia aikaisemmin ilmoitettuja Cbc Reports tai Additional Info rakenneosia.

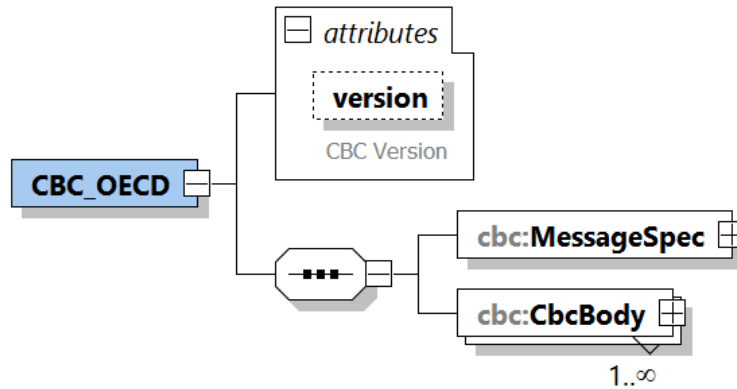
CbC 2.0 skeema muutti ReportingEntity rakenteen pakolliseksi. Jos on tarve korjata CbCReports tai AdditionalInfo rakenteita niin ReportingEntity tulee lähettää uudelleen (DocTypeIndic = OECD0) jos ReportingEntity tiedot eivät ole muuttuneet. Aikaisemmin ReportingEntity rakenteen sai jättää tällaisessa tilanteessa pois.

Korjaukset on tehtävä 3 vuoden kuluessa tilikauden päättymisvuotta seuraavan vuoden alusta.

## 5. XML-SKEEMAN RAKENNE

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

### 5.1 CBC\_OECD



Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
CBC_OECD	version	1-10 merkkiä	String-Min1Max10_Type	Pakollinen	Kyllä

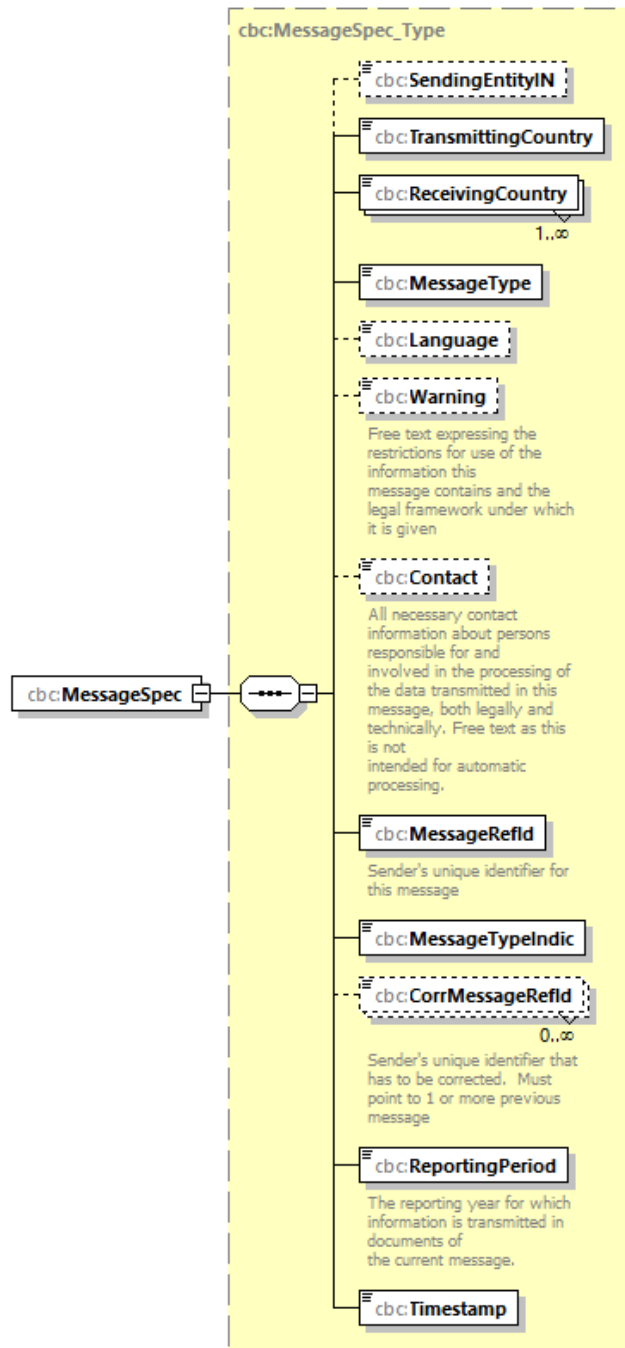
- version -attribuutin arvo tulee olla "2.0"
- Esimerkki attribuutin käytöstä:

```
<cbc:CBC_OECD xmlns:cbc="urn:oecl:ties:cbc:v2"
xmlns:stf="urn:oecl:ties:cbcstf:v5"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" version="2.0"
xsi:schemaLocation="urn:oecl:ties:cbc:v2 CbcXML_v2.0.xsd">
```

## 5.2 MessageSpec

MessageSpec-rakenne sisältää CbC-raporttia ja selvitysvelvollista yksilöivät tiedot sekä yhteystiedot CbC-asioissa.

Skeeman elementeillä pitää käyttää asiaankuuluvaa nimiavaruutta. CBC-elementeillä käytettävä nimiavaruus on "cbc". Nimiavaruutta ei saa esitellä globaalisti vaan sitä pitää käyttää elementtien nimien yhteydessä.



Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
SendingEntityIN		1-200 merkkiä	stf:String-Min1Max200_Type	Pakollinen	Kyllä (ilmoitin.fi)

- Raportin lähettäjän y-tunnus
- Ilmoitin tekee y-tunnukselle muototarkistuksen
- Jos y-tunnusta ei ole, on otettava yhteys Verohallintoon

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
TransmittingCountry		2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Pakollinen	Kyllä

- 2-merkinen maatunnus "FI"

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ReceivingCountry		2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Pakollinen	Kyllä

- vastaanottajamaiden tunnuksia ei anneta. Verohallinto pääättelee vastaanottajamaat ilmoituksen/ilmoitusten sisällön perusteella
- Tässä elementissä annetaan vakiona "FI"
  - o Ilmoitin tarkistaa, että arvo on "FI"

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
MessageType		3 merkkiä	cbc:MessageType_EnumType	Pakollinen	Kyllä

- Ilmoituksen tyyppi
- vakio "CBC", joka ilmaisee, mikä ilmoitus on kyseessä
  - o Ilmoitin tarkistaa, että arvo on "CBC"

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Language		2 merkkiä	iso:LanguageCode_Type		Kyllä (ilmoitin.fi)

- kieli, jolla lisätiedot on annettu
- kielet suomi/ruotsi/englanti
- pakollinen, jos elementissä Warning, AdditionalInfo tai OtherEntityInfo on annettu tietoa.
  - o Ilmoitin tarkistaa pakollisuuden

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Warning		1-4000 merkkiä	stf:String-Min1Max4000_Type	Pakollinen	Kyllä (ilmoitin.fi)

- Tässä elementissä ilmoitetaan lisätietoa, kuinka vastaanottajan tulee tulkita ilmoitettua tietoa
  - o Tässä elementissä ilmoitetaan konsernin ylimmän emoyrityksen nimi seuraavalla merkkijonolla: ";UltimateParentEntityName:Ylimmän emoyrityksen nimi;" Tieto pakollinen, kun raportointiroolina (ReportingRole) on CBC702, CBC703 tai CBC704.
  - o Tässä elementissä ilmoitetaan konsernin ylimmän emoyrityksen TIN seuraavalla merkkijonolla: ";UltimateParentEntityTIN:12345678;" Tieto pakollinen, kun raportointiroolina (ReportingRole) on CBC702, CBC703 tai CBC704.
  - o Edellä mainittujen merkkijonojen väliin tulee aina 1 tyhjämerkki.
  - o Loput merkit ovat käytettävissä Suomen Verohallinnolle suunnattuun lisätietoon, jota ei lähetetä eteenpäin.
  - o Esim. ;UltimateParentEntity:Konsernin YlinEmo Oyj; ;UltimateParentEntityTIN:1234567; Muuta Warning –elementissä ilmoitettua tietoa
- Language –elementillä on ilmoitettava, millä kielellä tieto Warning –elementtiin on annettu

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Contact		1-4000 merkkiä	stf:String-Min1Max4000_Type	Pakollinen	Kyllä (ilmoitin.fi)

- Lisätietoja antavan henkilön yhteystiedot. Tietoja ei välitetä Verohallinnon ulkopuolelle.
- Pakollinen tieto
  - o Ilmoitin tarkistaa pakollisuuden
- Yhteyshenkilön sukunimi, etunimi ja puhelinnumero. Puhelinnumero annetaan suuntanumeroineen kansainvälisessä muodossa. Nimi ja puhelinnumero erotellaan pilkulla (,) puhelinnumerosta. Esim. Ilmoittaja Ilmo, +358912345678
  - o Ilmoitin tarkistaa, että puhelinnumero on annettu kansainvälisessä muodossa

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
MessageRefID		1-170 merkkiä	stf:String-Min1Max170_Type	Pakollinen	Kyllä

- Uniikki raportin tunnus
- Ilmoittajan pitää huolehtia siitä, ettei eri ilmoituksia lähetetä samalla MessageRefID:llä kuin millä ilmoitus on lähetetty aiemmin
- Muodostetaan seuraavista tiedoista: Vakio "V", selvitysvelvollisen y-tunnus, tilikauden päättymisvuosi, aineistotunnus ja juokseva numero. Esimerkkejä:
  - o Alkuperäinen maakohtainen raportti V-6606611-7-2016-CBC-1
  - o Korjausilmoitus V-6606611-7-2016-CBC-2
- Ilmoitin.fi-palvelu tarkastaa tiedon muodollisen oikeellisuuden, "V" – y-tunnus – vuosi – aineistotunnus - juokseva numero
  - o Esimerkissä käytetyn y-tunnuksen 6606611-7 ilmoittaminen aiheuttaa sanoman hylkäyksen ilmoitin.fi:ssä

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
MessageTypeIndic		6 merkkiä, luetellut arvot	cbc:CbcMessageTypeEnumType	Pakollinen	Kyllä

- Kertoo minkä tyyppinen ilmoitus on kyseessä:
  - o CBC401: Uusi ilmoitus. Käytetään myös sellaisella korjausilmoituksella jolla lisätään CbcReports tai AdditionalInfo rakennosia (DocTypeIndic OECD1)
    - Silloin kun aikaisempaan ilmoitukseen lisätään CbcReports tai AdditionalInfo rakennosia niin ReportingEntity -rakenteen DocTypeIndic on OECD0
  - o CBC402: Käytetään, kun halutaan lähettää korjausilmoitus
    - Korjattavan rakenneosan DocTypeIndic OECD2
    - Poistettavan rakenneosan DocTypeIndic OECD3

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
CorrMessageRefID		1-170 merkkiä	stf:String-Min1Max170_Type	Valinnainen	Kyllä

- CorrMessageRefId annetaan vain korjausilmoituksella.
  - o esim. V-6606611-7-2016-CBC-1
- Ilmoitin.fi -palvelu tarkastaa tiedon muodollisen oikeellisuuden, "V" – y-tunnus – vuosi – aineistotunnus - juokseva numero
- Korjausilmoituksella voidaan viitata useampaan aiemmin annettuun saman verovuoden raporttiin (MessageRefId:hen)
- Koko raportti tulee poistaa korjausmenettelyn mukaisella korjausilmoituksella
  - o Poistettuja raportteja tai rakenneosia ei voi enää korjata sen jälkeen kun ne on poistettu

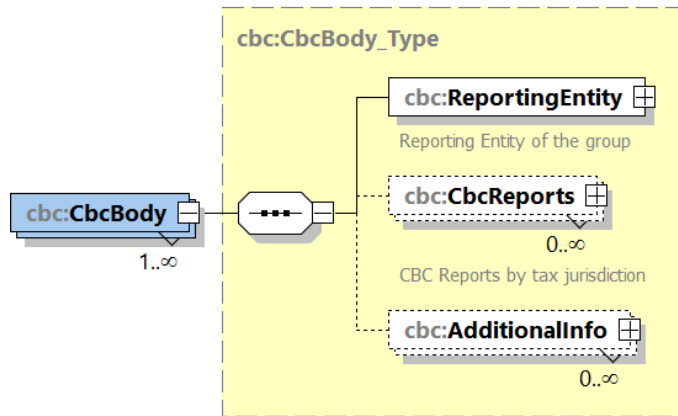
Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ReportingPeriod		10 merkkiä	xsd:date	Pakollinen	Kyllä

- raportoitavan tilikauden päättymispäivä muodossa YYYY-KK-PP. Esim. raportoitava tilikausi on 1.4.2019 – 31.3.2020 ilmoitetaan "2020-03-31"

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Timestamp			xsd:dateTime	Pakollinen	Kyllä

- Ilmoituksen laatimisajankohta, esim. 2018-02-15T14:37:40 (ilman millisekunteja) tai 2018-02-15T14:37:40.789 (millisekuntien kanssa) tai 2018-02-15T14:37:40Z
- Lähettäjän lisäämä aikaleima

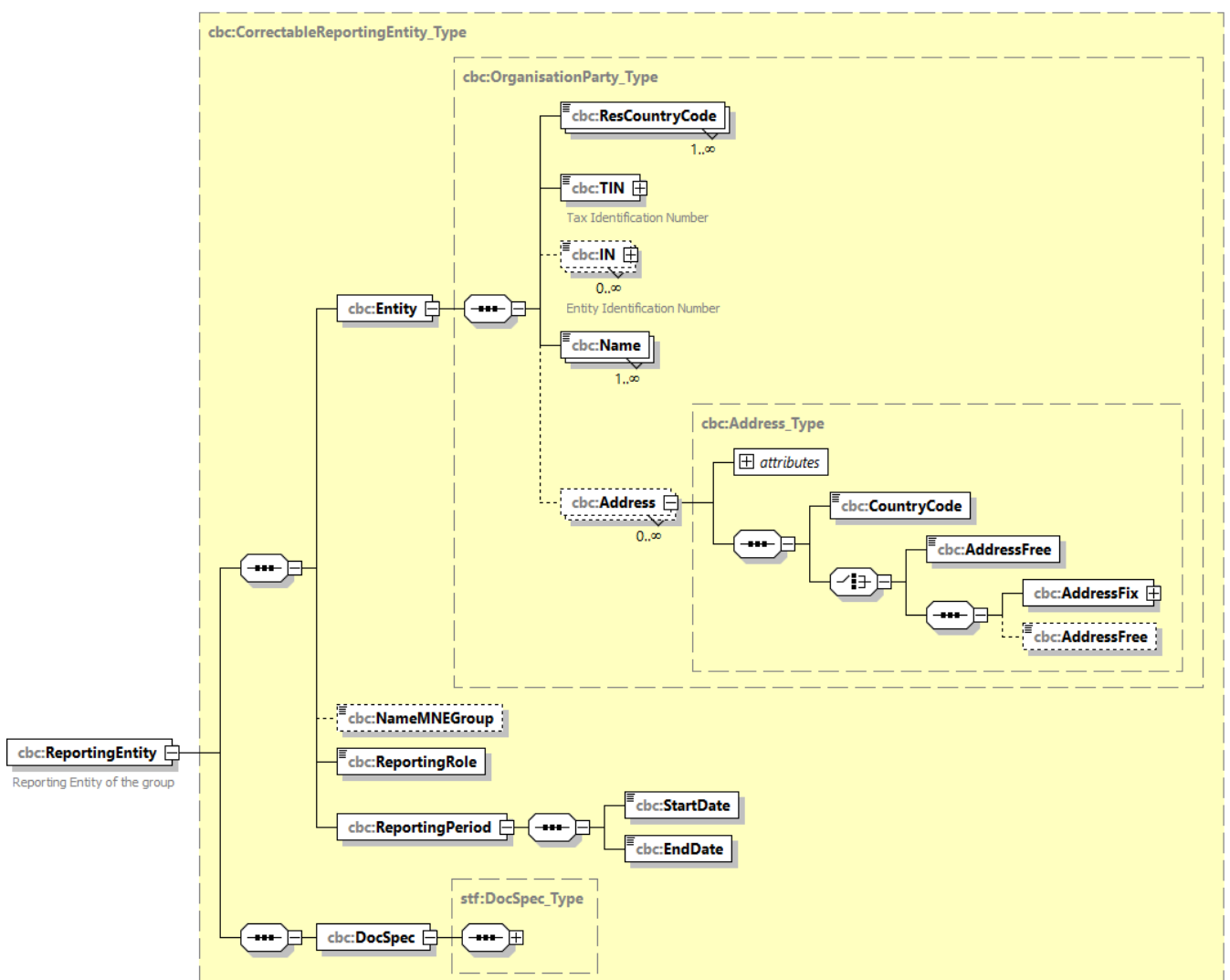
## 5.3 CbCBody



### 5.3.1 ReportingEntity

ReportingEntity sisältää raportin antajan tiedot sekä roolin monikansallisessa konsernissa. Ilmoituksella saa olla vain yksi CbcBody rakenne.

Tämän kokonaisuuden tiedot ovat korjattavissa erikseen korjausilmoituksella (ks. kohta [4 Korjausmenettelyt](#)), joten se sisältää myös DocSpec-tiedot.



## 5.3.1.1 Entity

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ResCountryCode		2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Pakollinen	Kyllä (ilmoitin.fi)

- 2-merkinen maatunnus (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Suomalaisella selvitysvelvollisella aina "FI"
  - o Ilmoitin tarkistaa, että on "FI"

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
TIN		1-200 merkkiä	cbc:TIN_Type	Pakollinen	Kyllä
	issuedBy	2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Valinnainen	

- Selvitysvelvollisen TIN (Tax Identification Number) eli Suomessa suomalainen y-tunnus
  - o Ilmoitin.fi tarkistaa, että y-tunnus on muodollisesti oikein
- jos selvitysvelvollisella ei ole y-tunnusta, on otettava yhteyttä Verohallintoon

Attribuutti issuedBy:

- TIN:in antajavaltio, 2-merkinen maatunnus
- suomalaisella selvitysvelvollisella aina "FI"
- Ilmoitin tarkistaa, että on "FI"

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
IN		1-200 merkkiä	cbc:OrganisationIN_Type	Valinnainen	
	issuedBy	2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Valinnainen	
	INType	1-200 merkkiä	stf:String-Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Ei käytössä CbC-raportoinnissa

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Name		1-200 merkkiä	cbc:NameOrganisation_Type	Pakollinen	Kyllä (ilmoitin.fi)

- Tällä elementillä ilmoitetaan pakollisena tietona selvitysvelvollisen virallinen nimi
- Vain yksi Name-elementti on sallittu

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Address			cbc:Address_Type	Pakollinen	

- Katso Address-rakenteet luvusta 5.4.1 Address-rakenteet

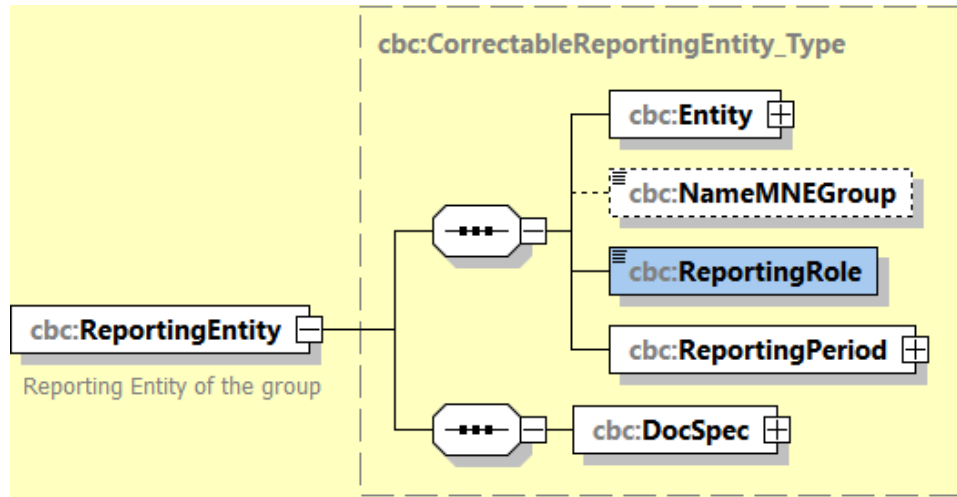
## 5.3.1.2 NameMNEGroup

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
NameMNEGroup		1-200 merkkiä	stf:String-Min1Max200_Type	Valinnainen	

- NameMNEGroup-elementillä ilmoitetaan monikansallisen konsernin yleisesti tunnettu nimi. Elementtiä voi käyttää siinä tapauksessa, jos monikansallisen konsernin nimi poikkeaa raportintantajasta

## 5.3.1.3 ReportingRole

ReportingRole –elementti kertoo, missä roolissa selvitysvelvollinen on ao. monikansallisessa konsernissa.

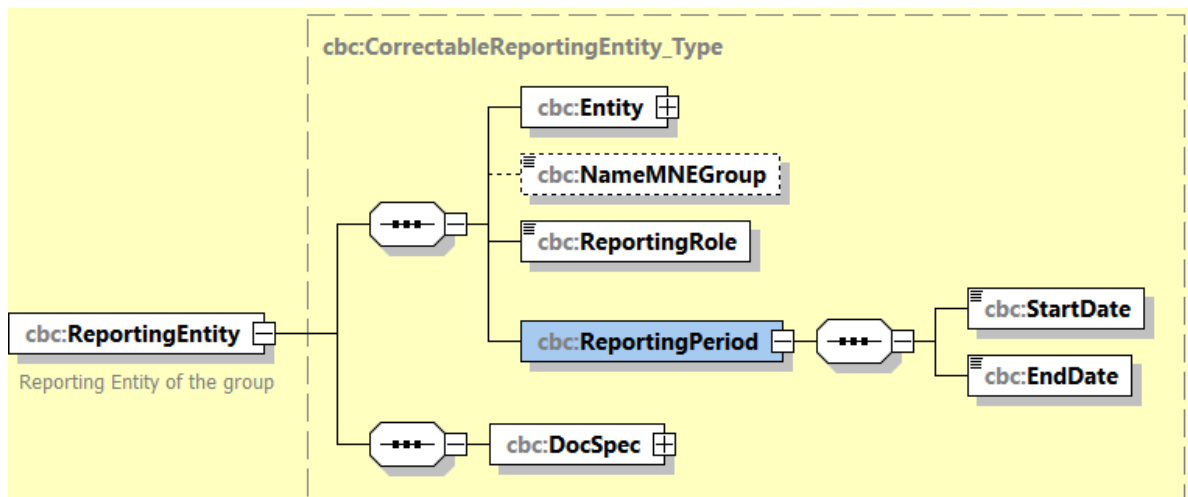


Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ReportingRole		6 merkkiä, luetellut arvot	cbc:CbcReportingRole_EnumType	Pakollinen	Kyllä

- Selvitysvelvollisen raportointirooli monikansallisessa konsernissa:
  - o CBC701: Selvitysvelvollinen (konsernin ylin emoyritys)
  - o CBC702: Nimetty selvitysvelvollinen
  - o CBC703: Local Filing, EU:n sisäinen tietojenvaihto (täydelliset tiedot)
  - o CBC704: Local Filing, EU:n sisäinen tietojenvaihto (epätäydelliset tiedot)

#### 5.3.1.4 ReportingPeriod

Reporting period -rakenneseosan elementit "StartDate" ja "EndDate" kertovat tilikauden alkamis- ja päättymispäivämäärän



Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
StartDate			xsd:date	Pakollinen	Kyllä

- Raportoitavan monikansallisen konsernin (MNE Group) tilikauden alkupäivämäärä
- Ilmoitetaan muodossa VVVV-KK-PP. Esimerkiksi 2019-01-01

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
EndDate			xsd:date	Pakollinen	Kyllä

- Raportoitavan monikansallisen konsernin (MNE Group) tilikauden päättymispäivämäärä
- Ilmoitetaan muodossa VVVV-KK-PP. Esimerkiksi 2019-12-31

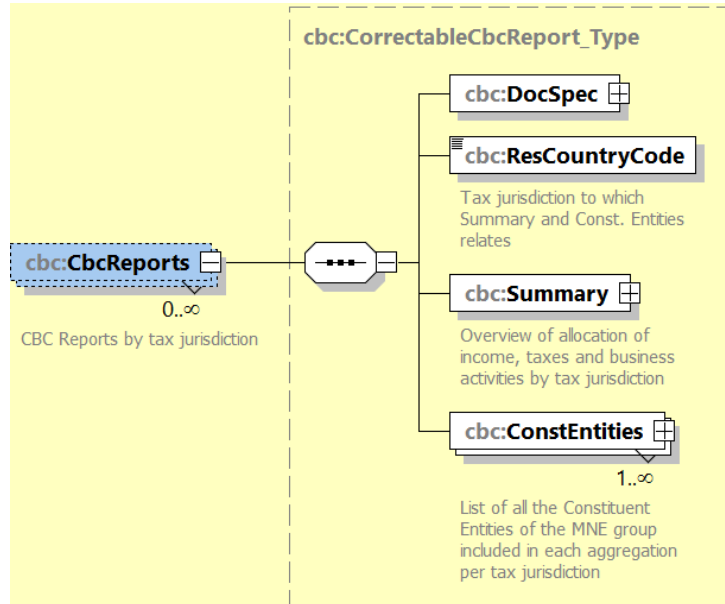


### 5.3.1.5 DocSpec

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
DocSpec			stf:DocSpec_Type		

- Katso DocSpec -rakenne luvusta 5.4.2 DocSpec -rakenteet

### 5.3.2 CbCReports



Tällä rakenteella raportoidaan maakohtaisesti monikansallisen konsernin yhteenveto-tiedot ja tiedot osapuolista sekä niiden toiminnan luonteesta.

Tämän kokonaisuuden tiedot ovat korjattavissa erikseen korjausilmoituksella (ks. kohta [4 Korjausmenettelyt](#)), joten se sisältää myös DocSpec-tiedot.

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
CbcReports			cbc:CorrectableCbCReport_Type	Pakollinen (valinnainen)	

- Uudella ilmoituksella pakollinen
- Korjauksella pakollinen vain jos kyseistä rakenneosaa ollaan korjaamassa tai poistamassa

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
DocSpec			stf:DocSpec_Type		

- Katso DocSpec -rakenne luvusta 5.4.2 DocSpec -rakenteet

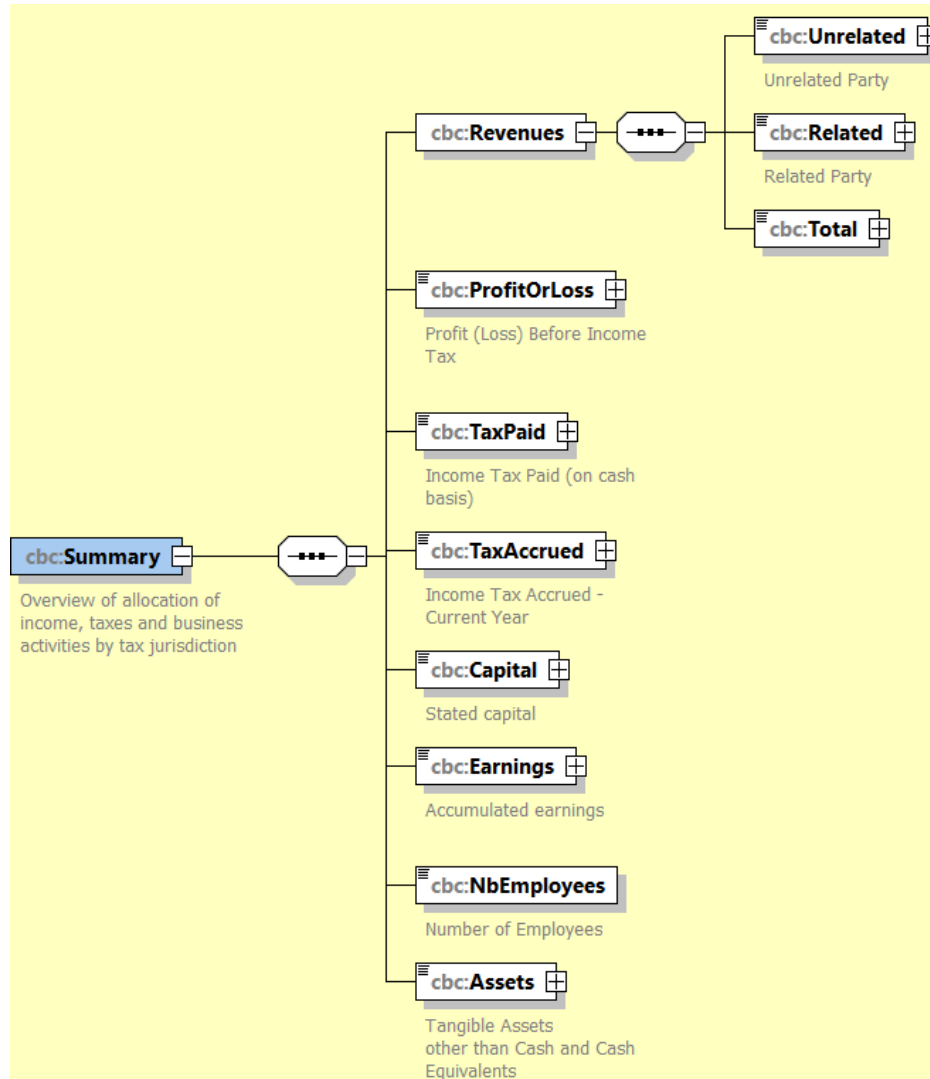
Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ResCountryCode		2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Pakollinen	

- Verotuksellinen lainkäyttöalue, jonka tietoja ao. CbCReport -rakenteella ilmoitetaan
- 2-merkinen maatunnus (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Maatunnus voi olla myös "X5", jos raportoidaan sellaisten osapuolten tietoja, joilla ei ole verotuksellista lainkäyttöaluetta

### 5.3.2.1 Summary

Tässä rakenteessa raportoidaan yhteenvedotiedot sen verotuksellisen lainkäyttöalueen osalta, jonka tietoja ao. CbCReport -rakenteella ilmoitetaan.

Ilmoita taloustiedot konsernin toimintavalueissa kokonaislukuina sekä työntekijöiden lukumäärä kokonaislukuina. Rahamääräisiä lukuja ei saa lyhentää tuhansiin tai miljooniin yksiköihin. Käytä raportissa vain yhtä valuuttaa.



#### 5.3.2.1.1 Revenues

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Unrelated			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin kaikkien osapuolien tulot, kun kyseessä on osapuoli, joka **ei ole etuyhdeydessä**
- Tässä ilmoitetaan tulot riippumattomien osapuolten kanssa tehdyistä liiketoimista. Tuloilla tarkoitetaan vaihto-omaisuuden ja omaisuuden myynnistä saatuja tuottoja sekä palvelu-, rojalti-, korko- ja preemiotuloja sekä mahdollisia muita määriä. Tuloihin eivät kuulu muilta maakohtaiseen raporttiin sisällytettäviltä osapuolilta saadut maksut, joita kohdellaan osinkoina lainkäyttöalueella, jossa maksaja asuu
- Valuutta, jossa tulot on ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Related			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin kaikkien osapuolien tulot, kun kyseessä on osapuoli, joka **on etuhydeydessä**
- Tässä ilmoitetaan tulot etuhyteydessä olevien osapuolten kanssa tehdyistä liiketoimista. Tuloilla tarkoitetaan vaihto-omaisuuden ja omaisuuden myynnistä saatuja tuottoja sekä palvelu-, rojalti-, korko- ja preemiotuloja sekä mahdollisia muita määriä. Tuloihin eivät kuulu muilta maakohtaiseen raporttiin sisällytettäviltä osapuolilta saadut maksut, joita kohdellaan osinkoina lainkäyttöalueella, jossa maksaja asuu
- Valuutta, jossa tulot on ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Total			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Edellä ilmoitetut Unrelated ja Related tulot yhteensä
- Valuutta, jossa tulot on ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ProfitOrLoss			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin kaikkien osapuolien voitto tai tappio ennen veroja ao. verotuksellisella lainkäyttöalueella
- Tappio ilmoitetaan negatiivisena
- Valuutta, jossa voitto tai tappio on ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
TaxPaid			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin kaikkien osapuolien tilikaudella maksetut tuloverot
- Valuutta, jossa verot on ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
TaxAccrued			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin kaikkien osapuolien kertyneet tuloverot
- Valuutta, jossa kertynyt vero on ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Capital			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin kaikkien osapuolien oman pääoman kirjanpidollinen arvo
- Valuutta, jossa kirjanpidollinen arvo on ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Earnings			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin kaikkien osapuolien kertyneet voittovarot
- Valuutta, jossa tieto ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
NbEmployees			xsd:integer	Pakollinen	kyllä

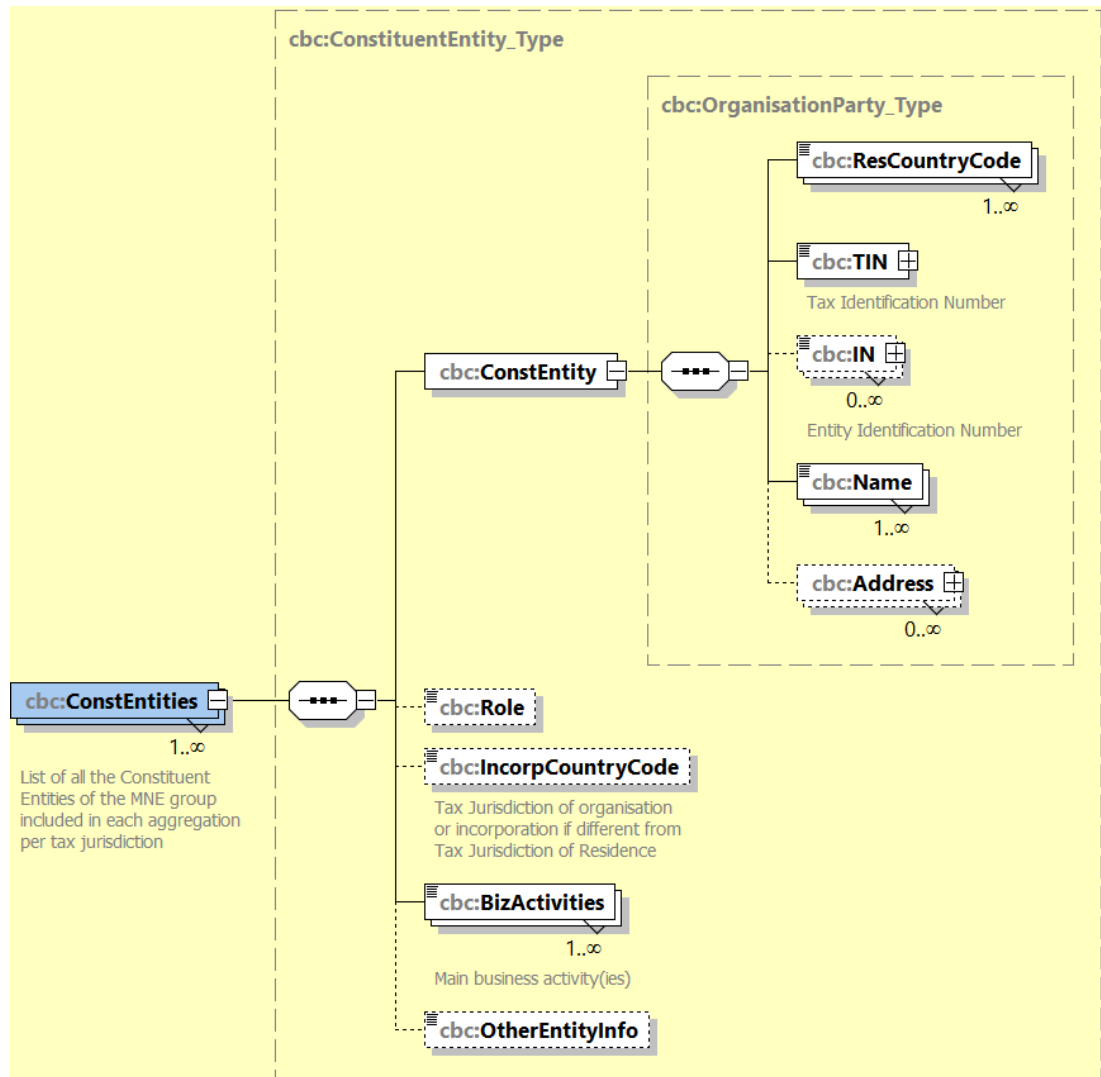
- Monikansallisen konsernin kokoaikaisten työntekijöiden lukumäärä
- Oltava suurempi tai yhtä suuri kuin 0 (nolla)

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Assets			cbc:MonAmnt_Type	Pakollinen	kyllä
	currCode	3 merkkiä	iso:currCode_Type	Pakollinen	kyllä

- Monikansallisen konsernin muu aineellinen omaisuus kuin käteinen tai muut rahavarat
- Valuutta, jossa tieto ilmoitettu. ISO 4217 Alpha 3 Standard

### 5.3.2.2 ConstEntities

Tässä rakenteessa raportoidaan monikansalliseen konserniin kuuluvat osapuolet (emoyhtiö, tytäryhtiöt ja kiinteät toimipaikat) sen verotuksellisen lainkäyttöalueen osalta, jonka tietoja ao. CbCReport -rakenteella ilmoitetaan.



Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ResCountryCode		2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Pakollinen	

Osapuolen, esim. tytäryhtiö tai kiinteä toimipaikka, verotuksellinen kotipaikka.

- tulee olla sama kuin verotuksellinen lainkäyttöalue, jonka tietoja CbCReports -rakenteella ilmoitetaan
- Käytä arvoa "X5", jos osapuolella ei ole verotuksellista kotipaikkaa.

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
TIN		1-200 merkkiä	cbc:TIN_Type	Pakollinen	Kyllä (ilmoitin.fi)
	issuedBy	2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Valinnainen	

#### Osapuolen TIN (Tax Identification Number)

- Kun osapuolen verotuksellinen kotipaikka on Suomi (ConstEntity.ResCountryCode = "FI"), ilmoitin tarkistaa, että TIN-elementissä on suomalainen y-tunnus
- Jos TIN:n antajavaltio tai osapuolen verotuksellinen kotipaikka on Suomi, niin ilmoitin.fi tarkistaa, että y-tunnus on muodollisesti oikein
- jos osapuolella ei ole TIN-tunnusta, annetaan arvoksi "NoTIN"

#### Attribuutti issuedBy:

- TIN:in antajavaltio
- 2-merkkinen maatunnus

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
IN		1-200 merkkiä	cbc:Organisatio- nIN_Type	Valinnainen	
	issuedBy	2 merkkiä	iso:Count- ryCode_Type	Valinnainen	
	INType	1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Typ e	Valinnainen	

#### Muu osapuolen yksilöivä tunniste

- pakollinen tieto, jos TIN = "NoTIN"

#### Attribuutti issuedBy:

- tunnistein antajavaltio
- 2-merkkinen maatunnus

#### Attribuutti INType:

- tunnistein tyyppi ilmaisee minkä tyyppisestä yksilöivästä tunnuksesta on kyse

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Name		1-200 merkkiä	cbc:NameOrgani- sation_Type	Pakollinen	Kyllä (ilmoi- tin.fi)

- Tällä elementillä ilmoitetaan pakollisena tietona tytäryhtiön tai kiinteän toimipaikan nimi
- Name -elementtejä voidaan antaa enintään kaksi

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Address			cbc:Address_Typ e	Pakollinen	

- Katso Address-rakenteet luvusta 5.4.1 Address-rakenteet

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Role		6 merkkiä, lue- teltut arvot	cbc:UltimatePa- rentEntity- Role_EnumType	Valinnainen	

- Roolilla ilmoitetaan osapuolen rooli konsernissa:
  - o CBC801 – Konsernin ylin emoyhtiö (Ultimate Parent Entity)
  - o CBC802 – Selvitysvelvollinen (Reporting Entity)
  - o CBC803 – Molemmat (Ultimate Parent Entity and Reporting Entity)

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
IncorpCountryCode		2 merkkiä	iso:Count- ryCode_Type	Valinnainen	

- Maakoodi, jolla ilmoitetaan osapuolen verotuksellinen lainkäyttöalue, kun se on muu kuin osapuolen verotuksellinen kotipaikka
- 2-merkkinen maatunnus (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
BizActivities		6 merkkiä, lue- teltut arvot	cbc:CbcRepor- ting- Role_EnumType	Pakollinen	Kyllä

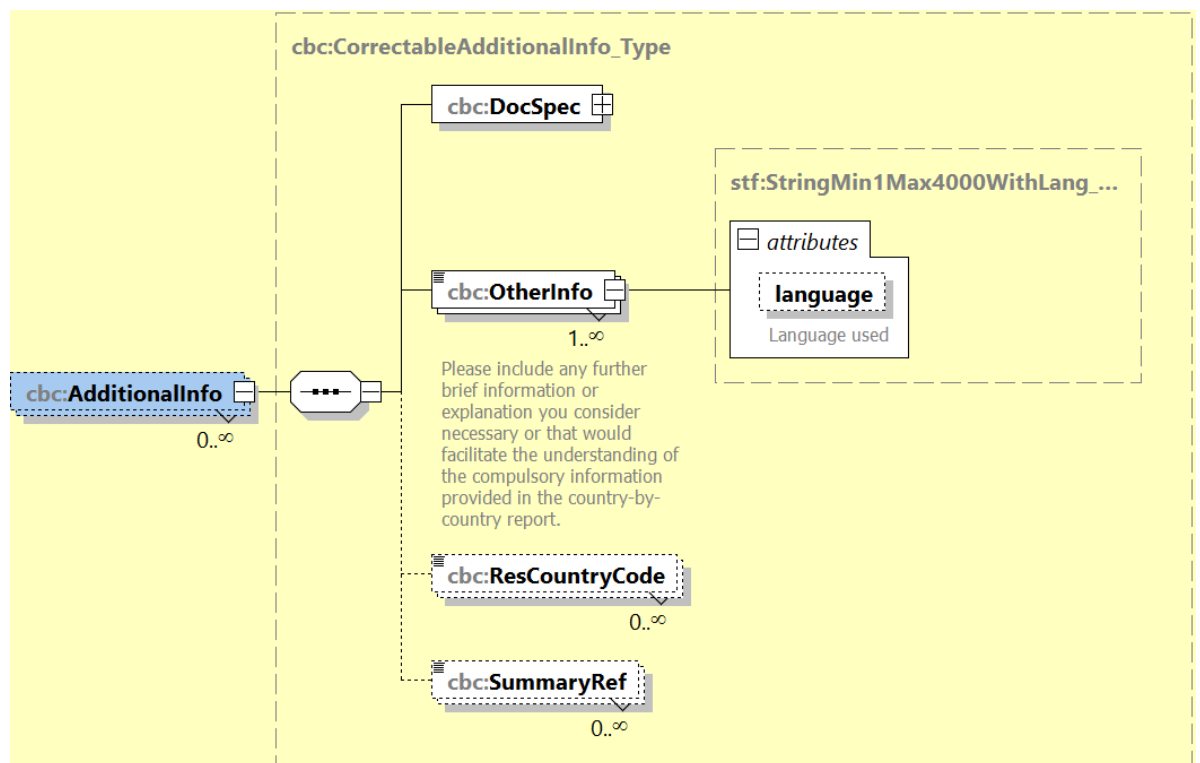
- Osapuolen harjoittama liiketoiminta:
  - o CBC501 – Research and Development (Tutkimus ja kehittäminen)
  - o CBC502 – Holding or Managing intellectual property (Aineettoman omaisuuden hallinta tai hallinnointi)
  - o CBC503 – Purchasing or Procurement (Ostaminen tai hankinnat)
  - o CBC504 – Manufacturing or Production (Valmistus tai tuotanto)
  - o CBC505 – Sales, Marketing or Distribution (Myynti, markkinointi tai jakelu)
  - o CBC506 – Administrative, Management or Support Services (Hallinto, johto tai tukipalvelut)
  - o CBC507 – Provision of Services to unrelated parties (Palvelujen tarjoaminen osapuolille, jotka eivät ole etuyhteydessä)
  - o CBC508 – Internal Group Finance (Yritysryhmän sisäinen rahoitus)
  - o CBC509 – Regulated Financial Services (Säännellyt rahoituspalvelut)
  - o CBC510 – Insurance (Vakuutus)
  - o CBC511 – Holding shares or other equity instruments (Osakkeiden tai muiden omapääomaosuuksien omistus)
  - o CBC512 – Dormant (Lepäävä)
  - o CBC513 – Other (Muu. Määritelkää osapuolen toiminnan luonne elementillä ”OtherEntityInfo”).
- Voi olla useita pääliiketoiminta-alueita

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
OtherEntityInfo		1-4000 merkkiä	stf:String-Min1Max4000_Type	Valinnainen	

- Pakollinen jos jokin BizActivities arvoista on CBC513, ilmoitin.fi tarkistaa
- Muuta tytäryhtiötä koskevaa tietoa (esim. toiminnan luonne, kun pääliiketoiminnan koodi on ”CBC513”)
- tiedot annetaan englanniksi

### 5.3.3 Additional Info

Additional Info-rakenteella voidaan ilmoittaa sellaiset lisätiedot, jotka selvitysvelvollinen haluaa välittää tiedoksi vastaanottajamaan veroviranomaiselle.



AdditionalInfo –rakenteita voi olla useita.

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
DocSpec			stf:DocSpec_Type		

- Katso DocSpec -rakenne luvusta 5.4.2 DocSpec -rakenteet

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
OtherInfo		1-4000 merkkiä	stf:String-Min1Max4000_Type	Valinnainen	
	language	2 merkkiä	iso:Language-Code_Type	Valinnainen	

- Lisätiedot annetaan ensisijaisesti englanniksi, koska tiedot tulevat kansainväliseen käyttöön
- Jos ulkomainen konsernin ylimmäinen emoyritys on kieltäytynyt antamasta CbC-tietoja, tällä elementillä ilmoitetaan asiasta. Tieto voidaan ilmoittaa, jos selvitysvelvollisen rooli konsernissa (ReportingRole) on CBC702, CBC703 tai CBC704. Kieltäytyminen ilmoitetaan seuraavalla merkkijonolla puolipisteiden välissä: ”;**The ultimate parent company has refused to provide all information required for the reporting entity to meet its obligations to file a country-by-country report.**”.

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
ResCountryCode		2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	Valinnainen	

- Jos lisätieto koskee vain tiettyä verotuksellista lainkäyttöaluetta, ilmoitetaan ao. verotuksellisen lainkäyttöalueen maakoodi
- voidaan ilmoittaa enemmän kuin yksi verotuksellinen lainkäyttöalue
- 2-merkinen maatunnus (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)

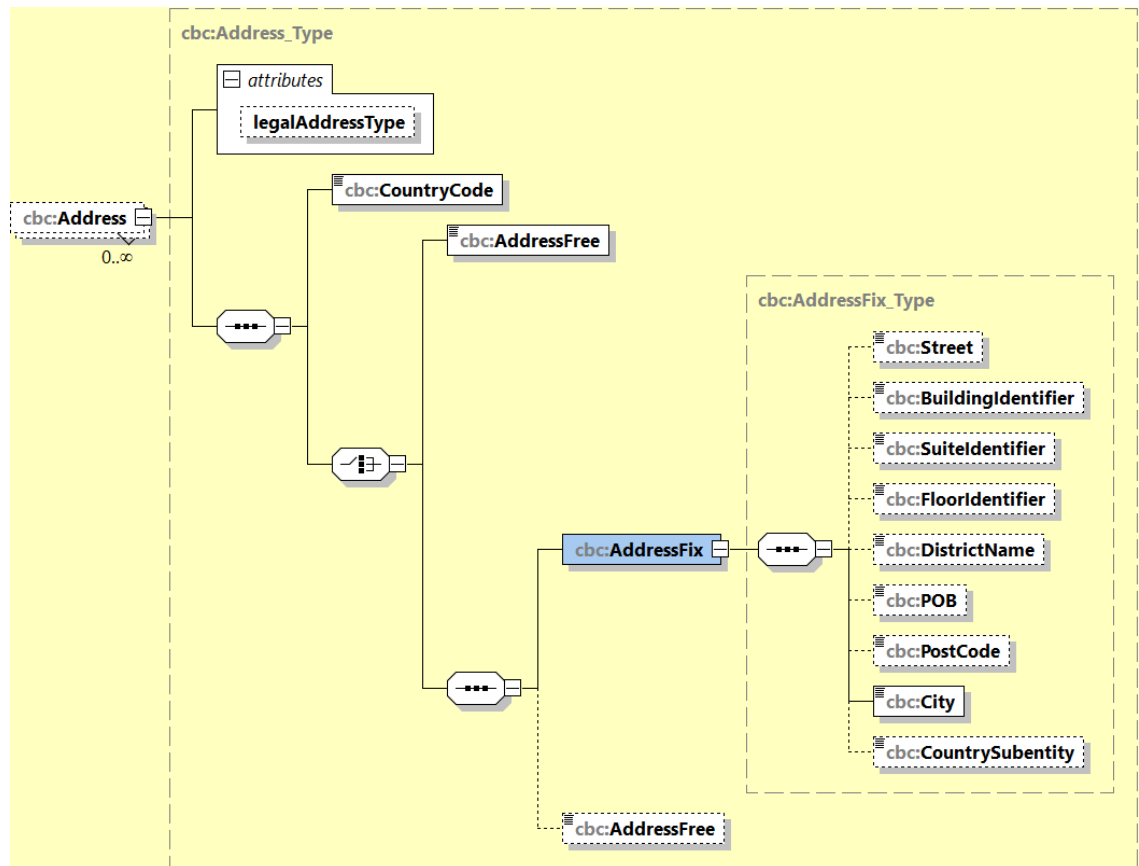
Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
SummaryRef		6 merkkiä, luetellut arvot	cbc:CbcSummaryListElements-Type_EnumType	Valinnainen	

- Jos lisätieto koskee vain tiettyä yhteenvetotietoa, ilmoitetaan ao. yhteenvetotieto (arvot CBC601 – CBC610)
- Jos lisätieto on monikansallisen konsernin nimi, käytetään arvona CBC611.
- voidaan ilmoittaa enemmän kuin yksi lisätieto
- Valittavissa olevat arvot:
  - o CBC601 – Revenues – Unrelated (Tulot, osapuoli joka ei ole etuyhteydessä)
  - o CBC602 – Revenues – Related (Tulot, etuyhteydessä oleva osapuoli)
  - o CBC603 – Revenues – Total (Tulot yhteensä)
  - o CBC604 – Profit or Loss (Voitto tai tappio ennen veroja)
  - o CBC605 – Tax Paid (Maksetut tuloverot)
  - o CBC606 – Tax Accrued (Kertyneet tuloverot)
  - o CBC607 – Capital (Oman pääoman kirjanpidollinen arvo)
  - o CBC608 – Earnings (Kertyneet voittovarot)
  - o CBC609 – Number of Employees (Työntekijöiden lukumäärä)
  - o CBC610 – Assets (Muu aineellinen omaisuus kuin käteinen tai muut rahavarat)
  - o CBC611 – Name of Multinational Enterprise Group (Monikansallisen konsernin nimi)

## 5.4 Yhteiset rakenteet

### 5.4.1 Address-rakenteet

Ilmoitetaan joko AddressFix tai AddressFree. Ilmoituksella on käytettävä ensisijaisesti AddressFix-kenttiä. Voit ilmoittaa vain yhden osoitteen.



Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Address	legalAddressType	7 merkkiä, luettelut arvot	stf:OECDLegalAddressType_EnumType	Valinnainen	

- Osoitteen tyyppi:
  - o OECD301 – residential or business (asunto tai liikehuoneisto)
  - o OECD302 – residential (asunto)
  - o OECD303 – business (liikehuoneisto)
  - o OECD304 – registered office (rekisteröity toimipaikka)
  - o OECD305 – unspecified (määrittelemätön)

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
CountryCode		2 merkkiä	iso:CountryCode_Type	pakollinen	

- Osoitteen sijaintivaltio
- 2-merkkinen maatunnus (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- ConstEntity –rakenteessa ilmoitettavalla osapuolella maakoodi voi olla myös X5 eli "Ei valtiota"



## 5.4.1.1 AddressFix

Mikäli osoitetietojen raportoinnissa käytetään AddressFix:iä, rakenteessa raportoidaan täydellinen katuosoite, jolloin annetaan vähintään kaupunki

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Street		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Kadun nimi

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
BuildingIdentifier		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Talon/rakennuksen numero

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
SuitIdentifier		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Huoneiston numero tms. tieto

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
FloorIdentifier		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Sijaintikerros rakennuksessa

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
DistrictName		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Kaupungin osa

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
POB		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Postilokero
- Pakollinen tieto, mikäli osoitteena on postilokero

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
PostCode		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Postinumero

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
City		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Pakollinen	Kyllä

- Kaupunki/Kunta
- Pakollinen tieto

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
CountrySubentity		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Osavaltio tms.

## 5.4.1.2 AddressFree

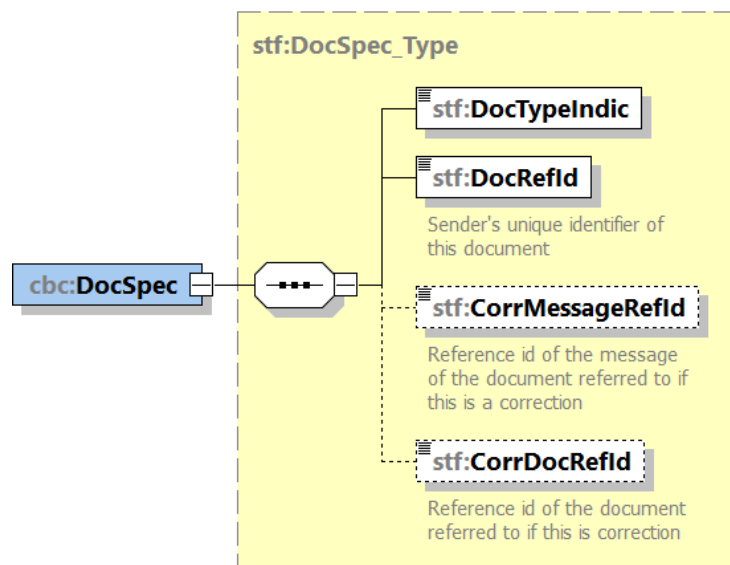
Käytetään, jos osoitetta ei pystytä ilmoittamaan AddressFix-rakenteessa. On sallittua ilmoittaa tässä rakenteessa katuosoite kokonaisuudessaan ja ilmoittaa kaupunki, postinumero sekä mahdollinen osavaltiotieto käyttäen AddressFix-rakennetta tilanteissa, joissa selvitysvollisen tietojärjestelmä ei erittele katuosoitetta AddressFix-rakenteessa tarkoitetulla tavalla.

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
AddressFree		1-4000 merkkiä	stf:String- Min1Max4000_Type	Valinnainen*	

- Vapaa osoitekenttä
- Suositellaan annettavaksi järjestyksessä katu, kaupunki ja postinumero
- Toissijainen AddressFix:iin nähden

#### 5.4.2 DocSpec-rakenne

DocSpec-rakenne pitää sisällään raportin tyyppin (DocTypeIndic), raporttien tunnistetiedot (DocRefId) sekä korjattavan ilmoituksen (CorrMessageRefId) ja korjattavien raporttien (CorrDocRefId) id:t.



Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
DocTypeIndic		Luetellut arvot	stf:OECDDocTy- pelIndic_EnumType	Pakollinen	Kyllä

- Raportin tyyppi
- Mahdolliset koodit:
  - o OECD0 = Reporting Entity –rakenneosalla käytettävä arvo (ks. 4.1 Korjausmenettelyn mukainen korjaaminen)
  - o OECD1 = Uudet tiedot
  - o OECD2 = Korjattavat tiedot
  - o OECD3 = Poistettavat tiedot

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
DocRefID		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Pakollinen	Kyllä

- Raportin yksilöivä tunniste
- Tieto koostetaan seuraavista osioista
  - o Selvitysvelvollisen y-tunnus, jos selvitysvelvollisella on y-tunnus tai y-tunnuksen puuttessa muu yksilöivä tunniste
  - o Väliviiva (-)
  - o Yksilöivä osa, kuten verovuosi ja yksiselitteinen numerointi esim. 2017-001-002
  - o tiedon maximipituus on 200 merkkiä
- Esim. DocRefId kokonaisuudessaan: 6606611-7-2017-001-002

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
CorrDocRefID		1-200 merkkiä	stf:String- Min1Max200_Type	Valinnainen	

- Käytetään silloin, kun kyseessä on aikaisemman tiedon korjaus tai poisto eli DocTypeIndic on muu kuin "OECD1 tai OECD0" (Ilmoitin tarkistaa)
- Korjattavan tai poistettavan tiedon DocRefId
- Jos samaa tietoa on korjattu useampaan kertaan niin CorrDocRefId:n tulee viitata viimeisimpään tietoon

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
CorrMessageRefID		1-170 merkkiä	stf:String- Min1Max170_Type	Optional	

- Käytetään silloin, kun kyseessä on aikaisemman tiedon korjaus tai poisto eli DocTypeIndic on muu kuin "OECD1 tai OECD0" (Ilmoitin tarkistaa)
- Korjattavan ilmoituksen MessageRefId. Katso rakenne luvusta 4.1 MessageSpec

## 6. ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT TARKASTUKSET

Tarkistus lisätty (kk/vvvv merkitty, kun lisätty jälkeen 1.1.2019)	Tieto	Tarkistuksen kuvaus
01/2021	CBC_OECD	#Elementin 'CBC_OECD' attribuutin 'version' arvo tulee olla '2.0'
11/2023	CbCBody	#Ilmoituksella saa olla vain yksi CbCBody rakenne
01/2021	Summary/Revenues/Total	Tarkistetaan, että elementtien 'UnrelatedRevenue' ja 'RelatedRevenue' summa on elementissä 'Total' ilmoitettu lukumäärä #Summary/Revenues/Unrelated ja Summary/Revenues/Related summa ei täsmää elementtiin Summary/Revenues/Total
	Koko aineisto	#Aineisto pitää sisällään kiellettyjä merkkejä tai merkkiyhdistelmiä (--, &#, ' tai /*)
Päivitetty 11/2023	ReportingPeriod	Tarkistetaan ilmoituksen antopäivä  #Uuden raportin tai korjauksen jo aiemmin annettuun raporttiin voi antaa 6 vuoden kuluessa tilikauden päättymisvuotta seuraavan vuoden alusta
01/2021	ReportingPeriod	Tilikauden alkupäivämäärä ei saa olla aikaisempi kuin tilikauden päättymispäivämäärä  #ReportingPeriod/StartDate tulee olla aikaisempi kuin ReportingPeriod/EndDate
01/2021	ReportingPeriod	Tilikauden päättymispäivämäärä tulee olla sama ReportingPeriod/EndDate ja MessageSpec/ReportingPeriod elementeissä  #ReportingPeriod/EndDate ja MessageSpec/ReportingPeriod elementtien arvot tulee olla samat
01/2021	MessageRefId	MessageRefId on oltava uniikki. Tarkastetaan, ettei samalla MessageRefId:llä ole lähetetty ilmoitusta aiemmin  #Ilmoituksella ei ole sallittua käyttää jo aiemmin käytettyä MessageRefId:tä.
	MessageRefId SendingEntityIN	Ilmoitin tarkastaa y-tunnuksen muodollisen oikeellisuuden  #Virheellinen ytunnus [] elementissä []
	MessageRefId SendingEntityIN	Ilmoitin.fi-palvelu tarkastaa tiedon muodollisen oikeellisuuden, y-tunnus – vuosi – juokseva numero  #Elementti [] ei ole oikean muotoinen
	MessageRefId SendingEntityIN	Ilmoituksissa ei sallita esimerkkiaineistoissa käytettyjä tunnuksia  #Esimerkkisanomilla olevaa y-tunnusta [] ei saa käyttää varsinaisilla sanomilla.
	ReceivingCountry	#Elementin 'ReceivingCountry' arvo pitää aina olla 'FI'
	Contact	#Elementti 'Contact' on pakollinen tieto
	Contact	#Puhelinnumero pitää antaa kansainvälisessä muodossa.
	MessageSpec/Language	Tieto on pakollinen, jos elementissä Warning, AdditionalInfo tai OtherEntityInfo on annettu tietoa  #Elementin 'Language' arvoksi pitää antaa joko 'FI', 'SV' tai 'EN' aina jos elementissä '[]' on ilmoitettu tietoa.
	MessageSpec/Language	#Elementin 'Language' sallitut arvot ovat joko 'FI', 'SV' tai 'EN'.
Päivitetty 11/2023	Warning	Ilmoitin tarkistaa, että konsernin ylimmän emoyrityksen TIN on annettu seuraavalla merkijonolla: ";UltimateParentEntityTIN:12345678;";, kun raportointiroolina (ReportingRole) on CBC702, CBC703 tai CBC704.

		#Tieto ylimmän emoyrityksen TIN tunnistesta puuttuu elementistä 'MessageSpec/Warning'
Päivitetty 11/2023	Warning	Ilmoitin tarkistaa, että konsernin ylimmän emoyrityksen nimi on annettu seuraavalla merkkijonolla: ";UltimateParentEntityName:Yrityksen nimi;";, kun raportointiroolina (ReportingRole) on CBC702, CBC703 tai CBC704.  #Tieto ylimmän emoyrityksen nimestä puuttuu elementistä 'MessageSpec/Warning'
11/2023	Address	Voit ilmoittaa vain yhden Address rakenteen raportin antajalle (ReportingEntity/Entity/Address) ja osapuolille (ConstEntities/ConstEntity/Address)  #Voit ilmoittaa vain yhden osoitteen per raportin antaja tai osapuoli
Päivitetty 11/2023	ReportingEntity/Entity/AddressConstEntities/ConstEntity/Address	Osoitetieto on ilmoitettava  #Osoitetieto puuttuu
	AddressFree	Ei saa olla tyhjä  #Jos ../ConstEntities/ConstEntity/Address/AddressFree-elementti löytyy ilmoitukselta, se ei saa olla tyhjä
11/2023	ReportingEntity/Entity/Name	Vain yksi ReportingEntity/Entity/Name elementti on sallittu  #Ilmoita vain yksi ReportingEntity/Entity/Name elementti
11/2023	ConstEntities/ConstEntity/Name	ConstEntities/ConstEntity/Name elementtejä voidaan antaa enintään kaksi  #Ilmoita enimmillään kaksi ConstEntities/ConstEntity/Name elementtiä
	ConstEntity/ResCountryCode ConstEntity/TIN	#Jos elementin 'ConstEntity/ResCountryCode' arvo on 'FI', pitää elementin 'ConstEntity/TIN' arvoksi antaa suomalainen Y-tunnus.
	ConstEntity/ResCountryCode ConstEntity/TIN/@issuedBy	#Jos elementin 'ConstEntity/ResCountryCode' arvo on 'FI', pitää attributin 'ConstEntity/TIN/@issuedBy' arvo olla 'FI'.
6/2021	ConstEntities/BizActivities	Jos ConstEntities/BizActivities elementin jokin arvoista on CBC513 niin OtherEntityInfo elementti tulee täyttää. OtherEntityInfo elementti ei saa olla tyhjä tai sisältää vain välilyöntejä.  #OtherEntityInfo (osapuolen toiminnan luonteen kuvaus) elementti tulee ilmoittaa kun ConstEntities/BizActivities jokin arvo on CBC513 (Muu).
6/2021	CbCReports/ResCountryCode ConstEntity/ResCountryCode	Jos CbCReports/ResCountryCode ilmoitettua arvoa ei löydy ConstEntity/ResCountryCode arvoista, Ilmoitin ei hyväksy tiedostoa. Vähintään yksi tytäryhtiö on löydettävä joka on ilmoitettu samalle verotukselliselle lainkäyttöalueelle.  #Elementin 'CbCReports/ResCountryCode' verotuksellisen lainkäyttöalueen on vastattava vähintään yhtä 'ConstEntity/ResCountryCode' verotuksellista lainkäyttöaluetta. Maakohtaisissa yhteenvetotiedoissa ilmoitettua verotuksellista lainkäyttöaluetta ei ole ilmoitettu yhdenkään osapuolen verotuksellisena lainkäyttöalueena. Tarkista, että ilmoitetut verotukselliset lainkäyttöalueet vastaavat toisiaan
6/2021	ReportingEntity/TIN ConstEntity/TIN	Verrataan ReportingEntity/TIN arvoa ilmoitettuihin ConstEntity/TIN arvoihin ensimmäisellä ilmoituksella (initial). ReportingEntity/TIN arvon tulee olla ConstEntity/TIN arvojen joukossa  Ilmoitus on ensimmäinen kun MessageSpec/MessageTypeIndic on CBC401 ja ReportinEntity/DocSpec/DocTypeIndic on OECD1.

		#ReportingEntity/TIN' arvo puuttuu 'ConstEntity/TIN' arvoista. Ilmoita myös raportin antavan yhtiön tiedot konserniin kuuluvien osapuolien tiedoissa.
	.../CurrCode	#Raportilla saa käyttää vain yhtä valuuttaa
01/2021	DocTypeIndic	#CbCReports tai AdditionalInfo rakenteiden DocTypeIndic ei saa olla OECD0
01/2021	DocTypeIndic	Ilmoituksella ei saa olla DocTypeIndic arvoina sekä OECD1 ja OECD2/OECD3  #Ilmoituksella ei saa samaan aikaan olla uutta tietoa (OECD1) sekä korjauksia (OECD2) tai poistoja (OECD3).
	DocRefID	Tarkistetaan, että sama DocRefId ei esiinny useaan kertaan, kun raportin tyyppi on uusi (DocTypeIndic = 'CBC401' ja MessageRefid löytyy aiemmin ilmoitettuna Ilmoitin.fi-palvelusta.  Poikkeuksena ReportingEntity, jonka DocRefId tulee olla sama kuin aikaisemmin käytetty silloin kun DocTypeIndic on OECD0  #Olet lähettämässä ilmoitusta jo aiemmin käytetyllä DocRefId:llä:[DocRefID]
	CorrMessageRefId	Korjausilmoitus pitää tulla aiemmin ilmoitetulle ilmoitukselle.  #CorrMessageRefId:ssä annettua arvoa ei löydy aiemmin lähetetyistä aineistoista: []
01/2021	CorrDocRefId	Korjausilmoituksen tulee viitata aikaisemmin ilmoitettuun tietoon. Tarkistus otetaan käyttöön niiden ilmoitusten korjausten osalta, jotka vastaanotetaan 26.1.2021 alkaen.  #DocRefId:tä jota CorrDocRefId:llä ollaan korjaamassa ei löydy aikaisemmin lähetetyistä aineistoista
6/2021	AdditionalInfo/Res-CountryCode	Jos AdditionalInfo/ResCountryCode arvoa käytetään ensimmäisellä ilmoituksella (initial), Ilmoitin tarkistaa, että kyseinen arvo on ilmoitettu myös CbCReports/ResCountryCode ja ConstEntity/ResCountryCode rakenteissa.  Ilmoitus on ensimmäinen kun MessageSpec/MessageTypeIndic on CBC401 ja ReportinEntity/DocSpec/DocTypeIndic on OECD1.  #Maakohtaisia lisätietoja voi ilmoittaa ainoastaan verotukselliselle lainkäyttöalueelle, jonka tiedot on ilmoitettu maakohtaisissa yhteenvetotiedoissa

## 7. ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT HUOMAUTUKSET

Huomautus lisätty (kk/vvvv merkitty, kun lisätty jälkeen 1.1.2019)	Tieto	Tarkistuksen kuvaus
	Entity/TIN	#Virheellinen ytunnus [] elementissä Entity/TIN
6/2021	CbCReports/Summary/Revenues/Total CbCReports/Summary/Revenues/Total/currCode	<p>Jos CbCReports/Summary/Revenues/Total kaikkien maiden Revenues/Total summa on yhteensä alle 100 000 000 euroa tai yli 100 000 000 000 euroa ensimmäisellä ilmoituksella (initial), Ilmoitin luo huomautuksen</p> <p>Ilmoitus on ensimmäinen kun MessageSpec/MessageTypeIndic on CBC401 ja ReportinEntity/DocSpec/DocTypeIndic on OECD1.</p> <p>#Luvut on annettava täysimääräisinä eikä esim. tuhansissa euroissa. Tarkista kaikkien lukujen suuruusluokka</p>
6/2021	ConstEntity/TIN ConstEntity/IN	<p>Jos osapuolelta puuttuu arvo elementeistä ConstEntity/TIN ja ConstEntity/IN, niin Ilmoitin luo tästä huomautuksen</p> <p>Jos ConsentEntity/TIN arvo on 'NoTIN' ja ConstEntity/IN elementtiä ei ole annettu tai se sisältää vain välilyöntejä annetaan huomautus.</p> <p>#Konserniin kuuluvalla osapuolelta puuttuu arvo 'ConstEntity/TIN' ja 'ConstEntity/IN'. Ilmoita suomalaisen osapuolen y-tunnus kohdassa TIN. Ulkomaisen osapuolen kohdalla ilmoita ulkomaisen veroviranomaisen myöntämä Y-tunnusta vastaava TIN-tunnus kohdassa TIN. Ilmoita muu ulkomainen tunnus kohdassa IN, jos TIN-tunnusta ei ole.</p>
6/2021	CbCReports/ResCountryCode ConstEntity/ResCountryCode	<p>Jos ConstEntity/ResCountryCode elementissä ilmoitettua arvoa ei löydy yhdestäkään CbCReports/ResCountryCode elementistä, Ilmoitin antaa huomautuksen.</p> <p>#Elementin 'ConstEntity/ResCountryCode' verotuksellisen lainkäyttöalueen on lähtökohtaisesti löydettävä raportissa olevien 'CbCReports/ResCountryCode' verotuksellisten lainkäyttöalueiden joukosta. Vähintään yksi ilmoitettu osapuolien verotuksellinen lainkäyttöalue on eri kuin maakohtaisissa yhteenvetotiedoissa ilmoitettu verotuksellinen lainkäyttöalue. Tarkista, että ilmoitetut verotukselliset lainkäyttöalueet vastaavat toisiaan</p>
9/2021	ConstEntity/TIN ConstEntity/IN	<p>Jos ConstEntity/TIN ja ConstEntity/IN arvojen joukossa on samoja arvoja, Ilmoitin luo tästä huomautuksen.</p> <p>#Samoja 'ConstEntity/TIN' tai 'ConstEntity/IN' arvoja ilmoitettu konsernin eri osapuolilla. Raportilla ilmoitettu vähintään kaksi osapuolta, joilla sama Tax Identification Number (TIN) tai Identification Number (IN). Lähtökohtaisesti jokaisella osapuolella on oltava yksilöllinen TIN tai IN</p>
9/2021	ConstEntity/Name	<p>Jos ConstEntity/Name arvojen joukossa on samoja arvoja, Ilmoitin luo tästä huomautuksen.</p> <p>#Samoja 'ConstEntities/Name' arvoja konsernin eri osapuolilla. Raportilla ilmoitettu vähintään kaksi osapuolta, joilla sama nimi. Lähtökohtaisesti jokaisella osapuolella on oltava yksilöllinen nimi</p>
9/2021	ReportingEntity/Role	<p>Jos ReportingEntity/Role arvona on jokin muu kuin CBC701, Ilmoitin luo huomautuksen</p> <p>#Yhtiö on ilmoittanut raportin antajaksi jonkin muun kuin konsernin ylimmän emoyrityksen. Tyypillisesti raportin antaja on konsernin ylin emoyritys (CBC701)</p>
9/2021	CbCBody/CbCReports	Jos ilmoitat vähemmän kuin kaksi CbCReports rakennetta ensimmäisellä ilmoituksella (initial), Ilmoitin luo huomautuksen

		<p>Ilmoitus on ensimmäinen kun MessageSpec/MessageTypeIndic on CBC401 ja ReportinEntity/DocSpec/DocTypeIndic on OECD1.</p> <p>#Ilmoituksella ilmoitettu yhteenvedotiedot vain yhdellä verotuksellisella lainkäyttöalueella. Tarkista puuttuuko yhteenvedotiedoista verotuksellisia lainkäyttöalueita.</p>
9/2021	CbCReports/Summary ConstEntities/BizActivities	<p>Jos CbCReports/Summary kaikki arvot ovat nolla tietyssä CbCReports rakenteessa ja ConstEntites/BizActivites arvona on muuta kuin CBC512, Ilmoitin luo huomautuksen</p> <p>#Verotuksellisen lainkäyttöalueen yhteenvedotietojen kaikki luvut on ilmoitettu nollana ja lainkäyttöalueella osapuoli harjoittaa ilmoituksen mukaan liiketoimintaa (muu kuin lepäävä).Tarkista lainkäyttöalueen yhteenvedotiedot ja korjaa tarvittaessa.</p>

## 8. LISÄTIETOJA/LINKKEJÄ

CbC-ilmoitus tulee antaa teknisestä näkökulmasta tässä dokumentissa olevan ohjeistuksen mukaisesti. Tähän kohtaan on koottu asiaan liittyviä hyödyllisiä lisätietoja.

Verohallinnon julkaisema substanssiohje: [Syventävä ohje](#).

Tiedosto isocbctypes\_v1.1.xsd sisältää käytettävissä olevat maakoodit. Xml-skeemavalidoinnit ja Verohallinnon pakollisuusehdot täyttävä XML-dokumentit:

