

Land-för-land-rapport för beskattning- en (CbC-rapport)

Teknisk tillämpning

Innehållsförteckning

1	TEKNISK TILLÄMPNING	3
1.1	Hur du läser dokumentet	3
2	TJÄNSTEN ILMOITIN.FI	5
2.1	Tekniska omständigheter i anknytning till filen	6
3	INLÄMNADE AV RAPPORT	6
4	KORRIGERINGSFÖRFARANDE	6
4.1	Rättelse av en anmälan	7
4.2	Borttagande av en anmälan i sin helhet	7
5	XML-SCHEMATS STRUKTUR	7
5.1	MessageSpec	7
5.2	CbCBody	10
5.2.1	ReportingEntity	11
5.2.2	CbCReports	13
5.2.3	Additional Info	18
5.3	Gemensamma strukturer	19
5.3.1	Address-strukturer	19
5.3.2	DocSpec-struktur	20
6	MER INFORMATION OCH LÄNKAR	21

1 TEKNISK TILLÄMPNING

En land-för-land-rapport för beskattningen är en utredning som ska upprättas enligt räkenskapsperiod över de skatter som den multinationella koncernen betalat och vissa andra ekonomiska uppgifter i olika stater. Land-för-land-rapporten för beskattningen grundar sig på den standard som upprättats inom ramen för internationellt skattesamarbete.

Land-för-land-rapportering har implementerats i Finland i enlighet med Europarådets direktiv 2016/881/EU.

I Finland finns det bestämmelser om inlämnande av och innehållet i en land-för-land-rapport för beskattningen i 14 d § och 14 e § i lagen om beskattningsförfarande (BFL). En land-för-land-rapport för beskattningen ska överlämnas till Skatteförvaltningen för första gången för den räkenskapsperiod som börjar 1.1.2016 eller senare.

Av de två separata anmälningar som ska ges till Skatteförvaltningen (land-för-land-rapport för beskattningen och anmälan om utredningsskyldighet) ska anmälan om utredningsskyldighet ges först, anmälan ges senast på bokföringsperiodens sista dag. Undantagsvis lämnas dock anmälan om utredningsskyldighet senast 31.5.2017, om bokföringsperioden slutar senast 31.5.2017. Den egentliga land-för-land-rapporten för beskattningen ska ges senast 12 månader efter räkenskapsperiodens utgång.

Nedan i denna anvisning används termen CbC-rapport (Country-by-Country Report) för land-för-land-rapport för beskattningen.

I Finland grundar sig en CbC-rapport vad gäller tekniska delar på OECD:s engelspråkiga anvisning "Country-by-Country Reporting XML Schema: [User Guide for Tax Administrations and Taxpayers](#)".

Denna anvisning redogör för hur en CbC-rapport för beskattningen ges i **XML-format via Ilmoitin.fi** och hur CbC-rapportens **anmälningsschema** ska tillämpas.

En CbC-rapport består av följande huvudstrukturer i följande ordning:

- MessageSpec, som innehåller bl.a. anmälningsuppgifter och uppgifter som specificerar den som sänt anmälan och kontaktuppgifter som ska anmälas för intern användning inom Skatteförvaltningen.
- CbCBody, som innehåller följande strukturer:
 - ReportingEntity, som innehåller uppgifter om den utredningsskyldige.
 - CbCReports, som innehåller sammandrag enligt land (jurisdiktion) om bolagets intäkter, skatter och affärsverksamhet och en ConstEntities-struktur som innehåller alla Multinational Enterprise (MNE) enheter.
 - AdditionalInfo, som innehåller tilläggsinformation.

XML-exempel som uppfyller Skatteförvaltningens krav på obligatoriska uppgifter har fogats till dokumentet.

1.1 Hur du läser dokumentet

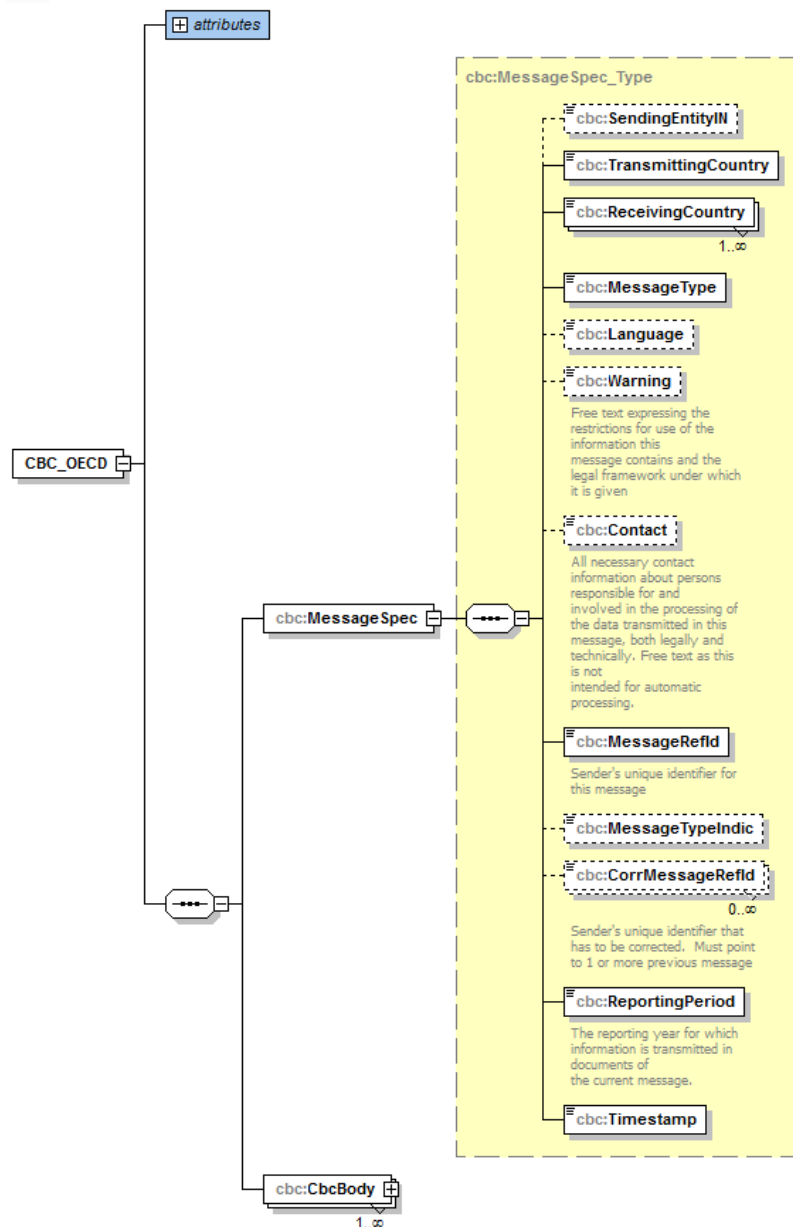
Detta dokument är i första hand avsett för producenter av CbC-rapporter.

Versionshistoria

Version	Datum	Innehåll och att observera
V1.5	13.6.2017	Namnrymden specificerad. Ilmoitin granskar använda tecken.
V1.4	31.5.2017	Parts TIN måste vara FO-nummer då partens hemort är Finland.
V1.3	11.4.2017	Definition av sista dag för korrigerig av anmälan.
V1.2	28.03.2017	Namn på multinationell koncern meddelas med Additional Info –strukturen.
V1.1	6.3.2017	Anvisning som ska iakttas för de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2016 eller senare. Preciserat korrigeringsförfarande / Jaana Pesonen-Karell, den rödmarkerade texten om korrigeringsförfarandet har tagits bort / Antero Pulkkinen
V1.0	15.2.2017	Anvisning som ska iakttas för de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2016 eller senare.

Anteckningen 0... ∞ i elementets högra nedre hörn anger att elementet kan förekomma 0–n gånger (kan saknas helt) och anteckningen 1... ∞ betyder att elementet kan förekomma 1–n gånger (minst en gång).

Element som antecknats med en enhetlig kantlinje är obligatoriska element som alltid finns med i anmälan. Om elementet antecknats med en streckad linje, är elementet valfritt. Några element som antecknats som valfria i schemat är ändå obligatoriska och deras existens och innehåll kontrolleras i tjänsten Ilmoitin.fi.



2 TJÄNSTEN ILMOITIN.FI

CbC-rapporter kan sändas elektroniskt som en fil via tjänsten Ilmoitin.fi. Ilmoitin.fi består av både en webbläsarbaserad tjänst och gränssnittet Web Services. Ilmoitin.fi har en testmiljö och en produktionsmiljö. Webbläsartjänsten för testmiljön finns på <https://testi.ilmoitin.fi/>. Produktionsmiljön finns på www.ilmoitin.fi. Adresserna till WebServices-gränssnitten kan ni begära per e-post från tamo.tk@vero.fi.

För att skicka in material krävs Katso-koder. Katso-koder skapas och administreras (bl.a. administrering av behörigheter) görs via tjänsten Katso.

- Katso-produktion: <https://yritys.tunnistus.fi/sv.jsp>
- Katso-test: <https://htesti.katso.tunnistus.fi>

Anvisningar för att skapa och administrera Katso-koder finns i Katso-tjänsten. Testbe-
teckningar (FO-nummer och personbeteckning) för Katso-koder kan beställas per e-
post från katso-support@tieto.com.

En CbC-rapport kan ges med en Katso-kod med någon av följande roller: företagets
administratör, parallell administratör, anmälare av inkomstskatt eller årsanmälare.

2.1 Tekniska omständigheter i anknytning till filen

Kodningen för CbC-rapporten är UTF-8. Med tanke på kompatibiliteten rekommenderas användning av tecken som kodats enligt UTF-8 och hör till teckensnittet ISO8859-1. I praktiken betyder detta att t.ex. kyrilliska alfabet inte rekommenderas. Filen får inte innehålla tecknet Byte Order Mark (BOM). Ilmoitin granskar använda tecken.

Specialtecknen ska konverteras till det format som visas i nedanstående tabell i CbC-rapporten.

Märke	Beskrivning	Format som entitet
&	et-tecken	& obligatorisk konvertering
<	mindre än	< obligatorisk konvertering

Tabell 1. Format för specialtecken i data.

Följande tabell innehåller ytterligare begränsningar vad gäller de tecken som kan användas i dokumentet.

Märke	Beskrivning	Format som entitet
>	större än	> konvertering är inte obligatorisk, men förenlig med god praxis
'	apostrof	' konvertering är inte obligatorisk, men förenlig med god praxis
”	citattecken	" konvertering är inte obligatorisk, men förenlig med god praxis
--	dubbelstrecken	finns inte, tecknet får inte förekomma i ett xml-meddelande
/*	snedstreck asterisk	finns inte, tecknet får inte förekomma i ett xml-meddelande
&#	et-tecken nummertecken	finns inte, tecknet får inte förekomma i ett xml-meddelande

Tabell 2. Tilläggsbegränsningar för specialtecken

3 INLÄMNANDE AV RAPPORT

Land-för-land-rapporten ska lämnas in inom 12 månader från räkenskapsperiodens utgång.

Med samma rapport är det möjligt att anmäla alla uppgifter gällande alla länder.

Skatteförvaltningen sköter distributionen av land-för-land-rapporten till de länder som Finland har informativutbytes avtal med.

4 KORRIGERINGSFÖRFARANDE

Land-för-land-rapporten lämnas inom 12 månader efter räkenskapsperiodens slut. Rapporter kan rättas eller tas bort inom tre år från början av det kalenderår som påbörjas efter det år räkenskapsperioden som är föremål för rapportering gått ut.

Exempel:

Räkenskapsperiodens slut	Sista datum för att lämna anmälan	Sista datum för att rätta anmälan
30.06.2016	30.06.2017	31.12.2019
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2019
30.06.2017	30.06.2018	31.12.2020
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2020

4.1 Rättelse av en anmälan

Tidigare sända uppgifter kan rättas genom att sända en ny ersättande anmälan.

En ersättande anmälan ges på så sätt att alla uppgifter ges som ny data (DocTypeIndic=OECD1). En ersättande anmälan har samma MessageRefID som anmälningar som sänts tidigare.

En ny anmälan som lämnats in (ersättande anmälan) ersätter den tidigare anmälan i sin helhet (anmälan som ska ersättas).

Avsändaren ansvarar för anmälningshelheten, dvs. för att en anmälan som sänts med samma MessageRefID innehåller alla uppgifter som funnits i en tidigare sändning förutom de uppgifter som skall tas bort, korrigeringar av uppgifter i en tidigare sändning och komplettering av uppgifter som fattats i en tidigare anmälan.

4.2 Borttagande av en anmälan i sin helhet

En anmälan som sänts tidigare kan tas bort i sin helhet genom att sända en anmälan om borttagande.

I MessageSpec-strukturen för en anmälan om borttagande anmäls koden för en anmälan som ska tas bort i sin helhet i CorrMessageRefId-elementet och Message-
TypeIndic-elementets värde ska vara "CBC402".

Övriga obligatoriska uppgifter i MessageRefId ges på samma sätt som övriga anmälningar (se 5.1 MessageSpec).

I en anmälan om borttagande ska CbCBody-strukturen vara tom (<ns0:CbcBody/>).

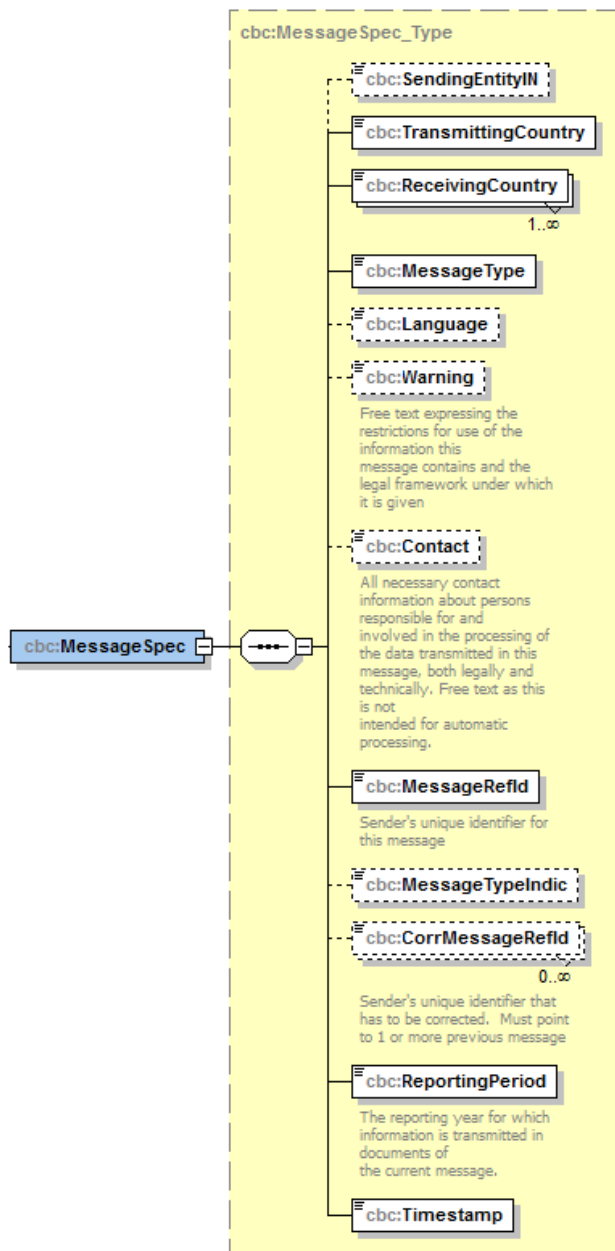
5 XML-SCHEMATS STRUKTUR

I detta kapitel beskrivs schemastrukturen specifikt för varje element och de kontroller som tjänsten Ilmoitin.fi gör utanför schemat.

5.1 MessageSpec

MessageSpec-strukturen innehåller uppgifter som specificerar CbC-rapporten och den utredningsskyldige samt kontaktuppgifter vid frågor som gäller CbC-ärende.

I schemats element skall användas relevant namnrymd. För CBC-elementet skall användas namnrymden "cbc". Namnrymden får inte framställas globalt utan skall användas i samband med elementens namn.



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
SendingEntityIN			xsd:string	Obligatorisk	Ja

- FO-nummer för den som sänder rapporten
- Ilmoitin granskar FO-numrets format
- Om ett FO-nummer inte finns, ska Skatteförvaltningen kontaktas

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
TransmittingCountry		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk	Ja

- "FI"-landskod bestående av två tecken

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
ReceivingCountry		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk	Ja

- koder för mottagarländerna ges inte. Skatteförvaltningen drar en slutsats om mottagarländerna utifrån innehållet i anmälningen/anmälningarna.
- Förvalet är "FI" i detta element.
 - o Ilmoitin granskar att den är "FI"

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvän-	Valide-
---------	----------	-------	-----	---------	---------

				dighet	ring
MessageType			cbc:MessageType_EnumType	Obligatorisk	Ja

- Anmälningstyp
- standard "CBC", som anger vilken anmälan det handlar om.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändig-het	Valide-ring
Language			iso:Language Code_Type		Ja

- språk på vilketytterligare uppgifter uppgivits
- språk: finska/svenska/engelska
- Obligatorisk om information uppgivits i elementen Warning, AdditionalInfo eller OtherEntityInfo.
 - o Ilmoitin granskar om uppgiften är obligatorisk

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvän-dighet	Validering
Warning		Max. 4 000 tecken	cbc:StringMaxLengthForLongText_Type	Obligatorisk	Ja

- I detta element ges ytterligare information om hur mottagaren ska tolka anmäld information.
 - o I detta element anmäls information om att räkenskapsperiodens längd är en annan än ett år, information om en avvikande anmälningsperiod får inte ges mellan semikolon.
 - o I detta element meddelas startdagen för en räkenskapsperiod med följande teckensträng: ";ReportingPeriodStartDate åååå-mm-dd;" **Obligatorisk uppgift. Ilmoitin granskar att räkenskapsperiodens startdag meddelats.**
 - o I detta element meddelas namnet på koncernens yttersta moderföretag med följande teckensträng: ";UltimateParentEntity:Namn på det yttersta moderföretaget;" Informationen är obligatorisk då rapporteringsrollen är "utsedd utredningsskyldig" eller "utredningsskyldig i andra hand".
 - o I detta element meddelas TIN för koncernens yttersta moderföretag med följande teckensträng: ";UltimateParentEntityTIN:12345678;" Informationen är obligatorisk då rapporteringsrollen är "utsedd utredningsskyldig" eller "utredningsskyldig i andra hand"
 - o Ett mellanrum ska alltid finnas mellan ovan nämnda teckensträngar.
 - o Övriga tecken är tillgängliga för den utredningsskyldige enligt egen bedömning.
 - o T.ex.: ;ReportingPeriodStartDate 2016-01-01; ;MneGroupName:Konserni Abc;UltimateParentEntity:Koncernens yttersta Moder Abp; ;UltimateParentEntityTIN:1234567; Annan information som getts i Warning-elementet.
- Med Language-elementet ska det meddelas på vilket språk informationen för Warning-getts

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändig-het	Validering
Contact			xsd:string	Obligatorisk	

- Kontaktuppgifter för den person som ger närmare information. Uppgifterna används enbart inom Skatteförvaltningen.
- Obligatorisk uppgift
 - o Ilmoitin granskar om uppgiften är obligatorisk
- Kontaktpersonens efternamn, förnamn och telefonnummer. Telefonnumret ges inklusive riktnummer i internationellt format. Namn och telefonnummer avskiljs från telefonnumret med kommatecken (.). T.ex.: Alma Anmälare, +358912345678
 - o Ilmoitin granskar att telefonnumret är i internationellt format

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändig-het	Validering
MessageRefID			xsd:string	Obligatorisk	Ja

- unik rapportkod
- Anmälaren ansvarar för att olika anmälningar inte skickas med samma MessageRefID som en tidigare anmälan
- Bildas av följande uppgifter: Standarden är "V", FO-nummer för den utredningsskyldige, slutåret för räkenskapsperioden, materialkod och löpande nummer, t.ex.
 - o Ursprunglig årsanmälan V-6606611-7-2016-CBC-1
 - o Ersättande årsanmälan V-6606611-7-2016-CBC-1

- Borttagande av anmälan V-6606611-7-2016-CBC-2 (därtill specificerande kod för den rapport som ska avlägsnas CorrMessageRefID V-6606611-7-2016-CBC-1)
- Tjänsten ilmoitin.fi kontrollerar att uppgiften är formellt korrekt; "V" - FO-nummer - år - materialkod - löpande nummer.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
MessageTypeIndic		6 tecken	xsd:boolean	Obligatorisk	

- Anger hurdan typ av anmälan det är fråga om:
 - CBC401: Ny anmälan. **Detta värde används också när man lämnar en ersättande anmälan.**
 - CBC402: Används om man i sin helhet vill ta bort en anmälan som sänts tidigare.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CorrMessageRefID			xsd:string	Valbar	Ja

- MessageRefId för en rapport som ska tas bort i sin helhet
- CorrMessageRefId ges enbart om en **rapport tas bort**.
- t.ex. V-6606611-7-2016-CBC-1
- Tjänsten ilmoitin.fi kontrollerar att uppgiften är formellt korrekt; "V" - FO-nummer - år - materialkod - löpande nummer.
- En anmälan om borttagande refererar enbart till en tidigare anmälan (MessageRefId)
- En anmälan kan tas bort tre år från början av det kalenderår som påbörjas efter det år räkenskapsperioden som är föremål för rapportering gått ut. Ilmoitin förhindrar härefter borttagande av anmälan.

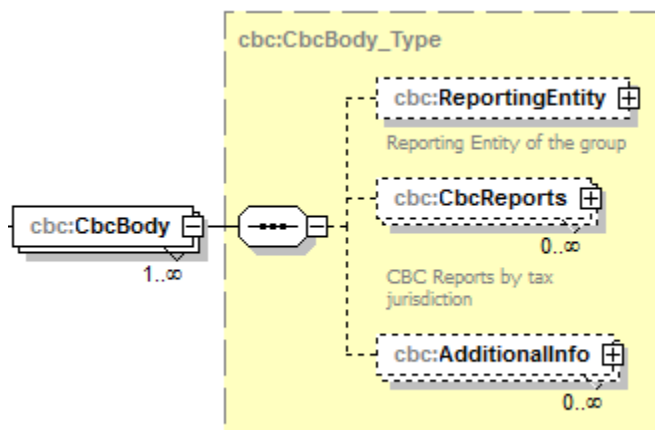
Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
ReportingPeriod		10 tecken	xsd:date	Obligatorisk	Ja

- slutdagen för den räkenskapsperiod som är föremål för rapportering ska vara i formatet ÅÅÅÅ-MM-DD. T.ex. om den räkenskapsperiod som är föremål för rapportering är 1.4.2016–31.3.2017, ska "2017-03-31" meddelas.
- Om räkenskapsperioden inte är ett år lång, anmäls detta i Warning-elementet.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Timestamp		20 tecken	xsd:dateTime	Obligatorisk	Ja

- Tidpunkt för upprättande av anmälan, t.ex. 2017-02-17T09:30:45Z
- Tidsstämpel som lagts till av avsändaren

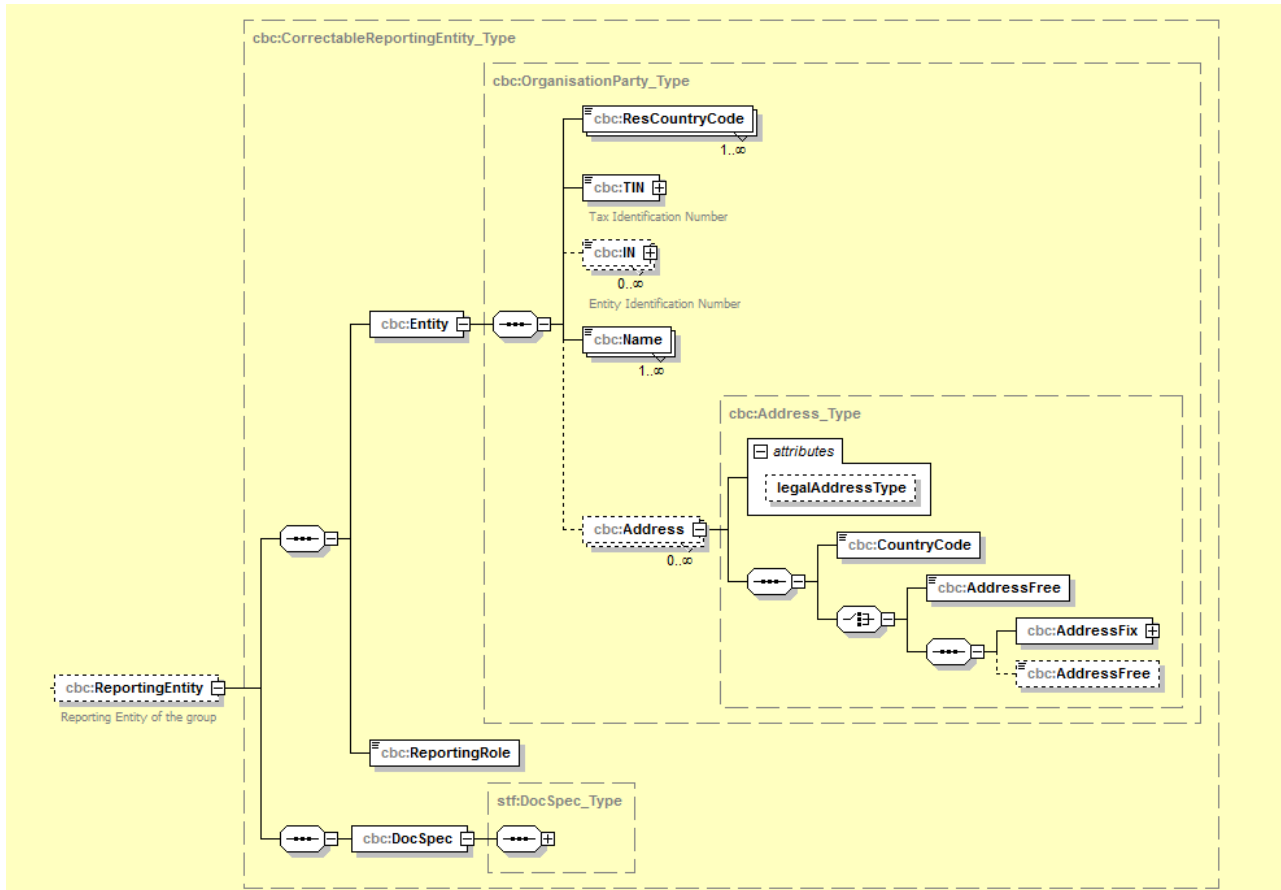
5.2 CbCBody



5.2.1 ReportingEntity

ReportingEntity innehåller uppgifter om den som lämnar in rapporten och rapportrollen.

Uppgifterna i denna helhet kan korrigeras separat med en korrigeringsanmälan (se punkt [4 Korrigeringsförfaranden](#)), varför den också innehåller DocSpec-uppgifter.



5.2.1.1 Entity

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk	

- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Alltid "FI" för en finländsk utredningsskyldig
 - o Ilmoitin granskar att den är "FI"

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
TIN		Min. 1 tecken	taxfi:IN_Type	Obligatorisk	
	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	

- Den utredningsskyldiges TIN (Tax Identification Number), dvs. finländskt FO-nummer i Finland
 - o Ilmoitin.fi granskar att formatet på FO-numret är korrekt
- om den utredningsskyldige inte har något FO-nummer, kontakta Skatteförvaltningen

Attributet issuedBy:

- stat som utfärdat TIN, landskod bestående av två tecken
- alltid "FI" för finländska utredningsskyldiga
- Ilmoitin granskar att den är "FI"

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
IN		Min. 1 tecken	taxfi:IN_Type	Valbar	
	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	
	INType		xsd:string	Valbar	

Används inte i CbC-rapportering.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Name			xsd:string	Obligatorisk	Ja

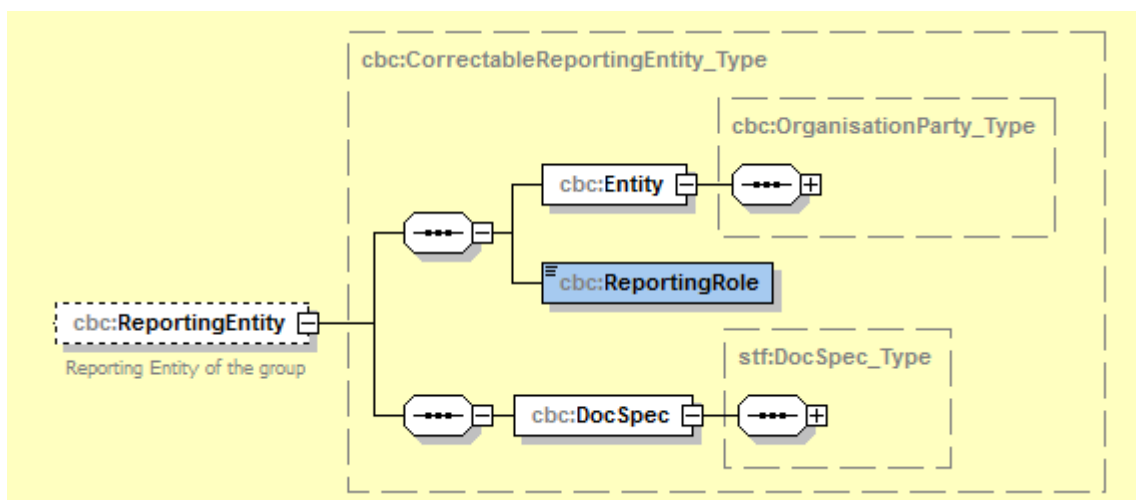
- I detta element anmäls den utredningsskyldiges officiella **namn** som obligatorisk uppgift
- Det är möjligt att ge flera Name-element. Därtill är det möjligt att anmäla ytterligare ett annat namn.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Address			cbc:Address_Type	Obligatorisk	

- [Läs mer om Address-strukturer i 5.3.1 Address-strukturer](#)

5.2.1.2 ReportingRole

I ReportingRole-elementet framgår den utredningsskyldiges roll i den multinationella företagsgruppen i fråga.



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Reporting-Group			cbc:CbcReportingRole_EnumType	Obligatorisk	Ja

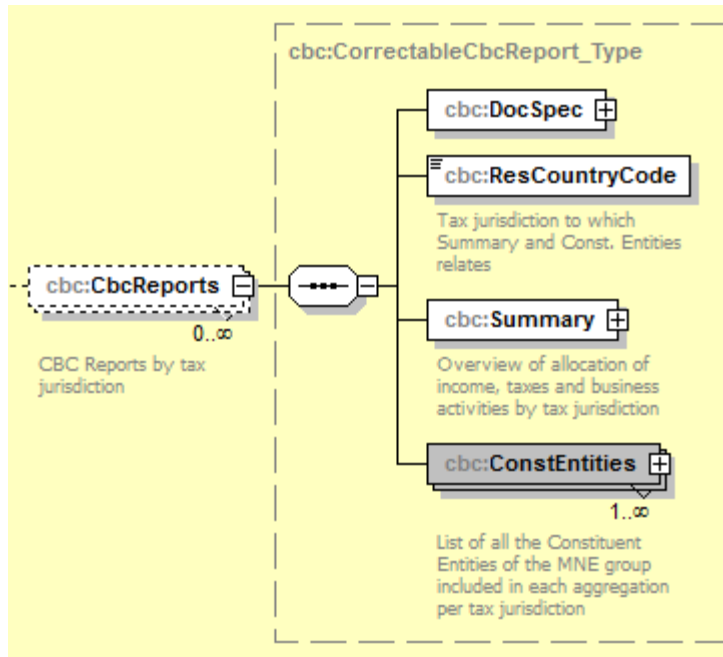
- Rapporteringsroll för den utredningsskyldige i den multinationella företagsgruppen:
 - o CBC701: Utredningsskyldig (t.ex. koncernens yttersta moderföretag)
 - o CBC702: Utsedd utredningsskyldig
 - o CBC703: Utredningsskyldig i andra hand

5.2.1.3 DocSpec

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DocSpec			docSpec_Type		

- [Läs mer om DocSpec-strukturer i kapitel 5.3.2 DocSpec-strukturer](#)

5.2.2 CbCReports



Med denna struktur rapporteras land-för-land sammandragsuppgifter om den multi-nationella företagsgruppen och uppgifter om dess parter samt karaktären på deras verksamhet.

Uppgifterna i denna helhet kan korrigeras separat med en korrigeringsanmälan (se punkt [4 Korrigeringsförfaranden](#)), varför den också innehåller DocSpec-uppgifter.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DocSpec			docSpec_Type		

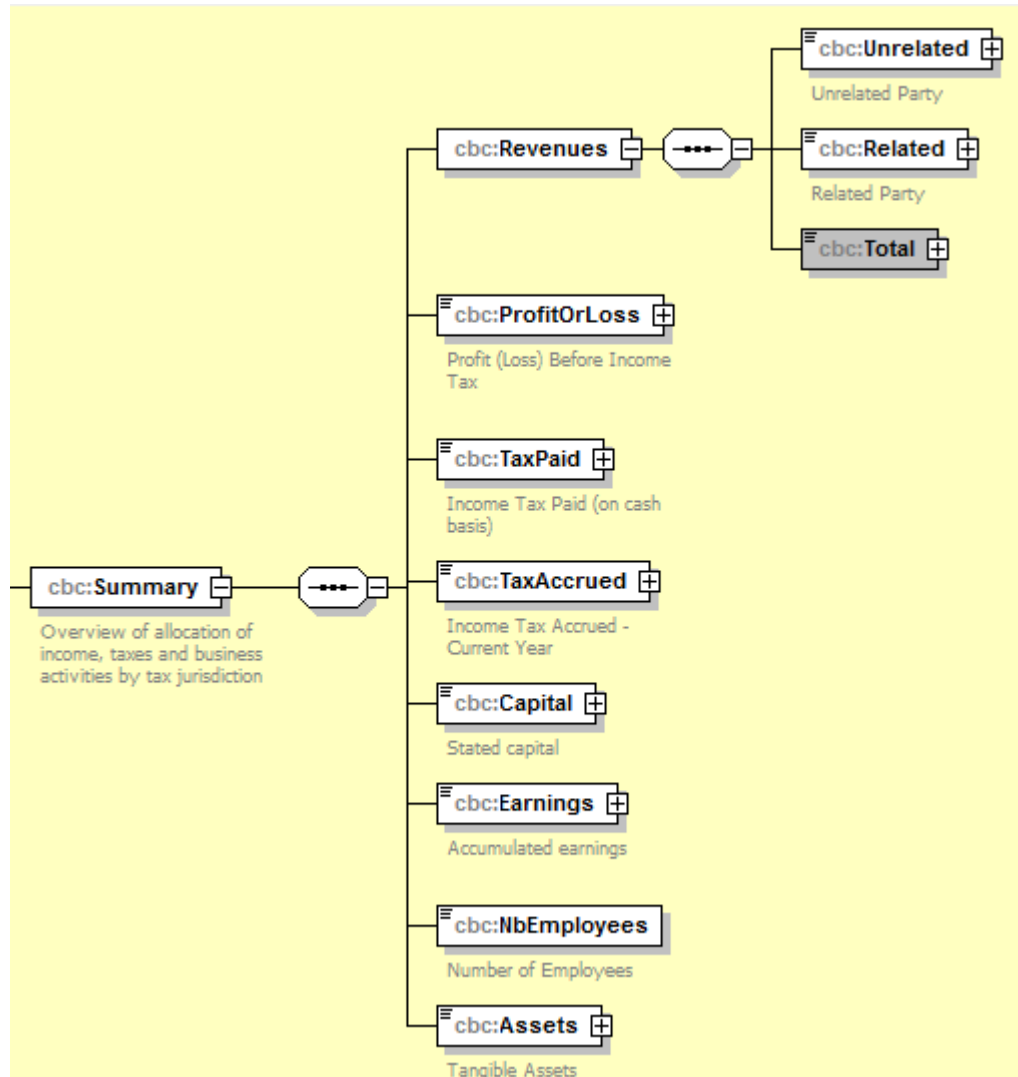
- [Läs mer om DocSpec-strukturer i kapitel 5.3.2 DocSpec-strukturer](#)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk	

- Skattejurisdiktion vars uppgifter ges med CbCReport-strukturen i fråga.
- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Landskoden kan också vara "X5" vid rapportering av information gällande parter utan skattejurisdiktion.

5.2.2.1 Summary

I denna struktur rapporteras sammandragsuppgifter vad gäller den skattejurisdiktion som meddelas med CbCReport-strukturen i fråga.



5.2.2.1.1 Revenues

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Unrelated			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Intäkter för alla parter i en multinationell företagsgrupp, då det handlar om en part som är **fristående**.
- Här anmäls intäkter av affärstransaktioner med parter som inte är i intressegemenskap. Med intäkter avses intäkter av försäljning av omsättningstillgångar och egendom och service-, royalty-, ränte- och premieintäkter samt eventuella andra belopp. Intäkterna omfattar inte betalningar från andra parter som inkluderas i land-för-land-rapporten, vilka behandlas som dividender i den jurisdiktion där utbetalaren har sin hemvist.
- Valuta för de anmälda intäkterna. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Related			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Intäkter för alla parter i en multinationell företagsgrupp, då det handlar om en part som **närstående**.
- Här anmäls intäkter av affärstransaktioner med parter som är i intressegemenskapen. Med intäkter avses intäkter av försäljning av omsättningstillgångar och egendom och service-, royalty-,

ränte- och premieintäkter samt eventuella andra belopp. Intäkterna inkluderar inte betalningar från parter inkluderade i land-för-land-rapporten, vilka behandlas som dividender i den jurisdiktion där utbetalaren har sin hemvist.

- Valuta för de anmälda intäkterna. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Total			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Ovan anmälda intäkter totalt.
- Valuta för de anmälda intäkterna. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
ProfitOrLoss			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Vinst eller förlust för alla parter i en multinationell företagsgrupp före skatt i skattejurisdiktionen i fråga.
- Förlust anmäls som ett negativt värde
- Valuta för anmäld vinst eller förlust. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
TaxPaid			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Den inkomstskatt som betalats av alla parter i den multinationella företagsgruppen under räkenskapsperioden.
- Valuta för anmälda skatter. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
TaxAccrued			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Upplupen inkomstskatt för alla parter i den multinationella företagsgruppen.
- Valuta för anmäld influten skatt. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Capital			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Bokföringsvärde för det egna kapitalet för alla parter i den multinationella företagsgruppen.
- Valuta för bokföringsvärdet. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Earnings			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Ackumulerade vinstmedel för alla parter i den multinationella företagsgruppen.
- Valuta för anmälda uppgifter. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
NbEmployees			xsd:integer	Obligatorisk	ja

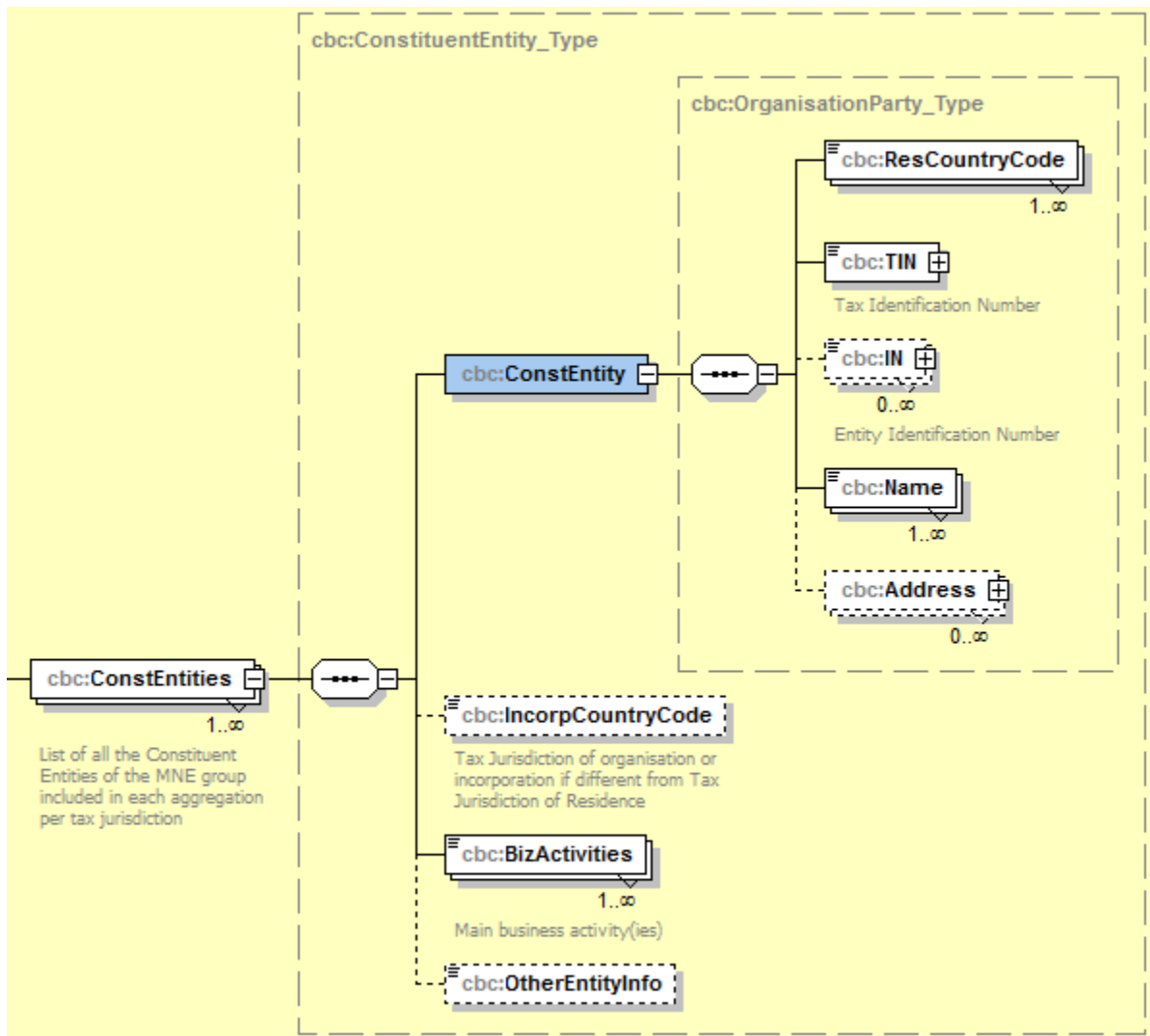
- Antalet heltidsanställda hos den multinationella företagsgruppen.
- Ska vara större eller lika stor 0 (noll).

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Assets			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Andra materiella tillgångar än kontanter och andra penningmedel för den multinationella företagsgruppen.
- Valuta för anmälda uppgifter. ISO 4217 Alpha 3 Standard.

5.2.2.2 ConstEntities

I denna struktur listas alla parter som ingår i den multinationella företagsgruppen (dotterbolag och fasta driftställen) per skattejurisdiktion de är verksamma i, uppgifterna meddelas med CbCReport-strukturen i fråga.



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
ResCountryCode			iso:CountryCode_Type	Obligatorisk	

Skatterättslig hemvist för en part, t.ex. ett dotterbolag eller ett fast driftställe.

- ska vara samma som den skattejurisdiktion som är föremål för anmälan av uppgifter med CbCReport-strukturen
- Använd värdet "X5", om parten inte har någon skatterättslig hemvist.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
TIN		Min. 1 tecken	taxfi:IN_Type	Obligatorisk	
	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	

Den utredningsskyldiges TIN (Tax Identification Number)

- när partens skattemässiga hemort är Finland (ConstEntity.ResCountryCode = "FI"), kontrollerar Ilmoitin att det i TIN elementet uppgetts ett finskt FO-nummer
- om TIN utfärdats av eller partens skattemässiga hemort är Finland, granskar Ilmoitin att formatet på FO-numret är korrekt.
- om den utredningsskyldige inte har något TIN-nummer, uppges "NoTIN"

Attributet issuedBy:

- stat som utfärdat TIN
- landskod bestående av två tecken

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
IN		Min. 1 tecken	taxfi:IN_Type	Valbar	
	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	
	INType		xsd:string	Valbar	

Annan identifikation som identifierar parten

- obligatorisk uppgift om TIN = "NoTIN"

Attributet issuedBy:

- stat som utfärdat identifikationen
- landskod bestående av två tecken

Attribut INType:

- identifikationstypen anger hurdan identifierande beteckning det är fråga om.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Name			xsd:string	Obligatorisk	Ja

- Med detta element meddelas **namnet** på ett dotterbolag eller ett fast driftställe som obligatorisk uppgift
- Det är möjligt att ge flera Name-element.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Address			taxfi:Address_Type	Obligatorisk	

- [Läs mer om Address-strukturer i 5.3.1 Address-strukturer](#)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
IncorpCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	

- Landskod med vilken partens skattejurisdiktion anmäls, om den är en annan än partens skatterättsliga hemvist.
- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
BizActivities			cbc:CbcReportingRole_EnumType	Obligatorisk	Ja

- Affärsverksamhet som bedrivs av parten:
 - o CBC501 – Research and Development (Forskning och utveckling)
 - o CBC502 – Holding or Managing intellectual property (Innehav eller förvaltning av immateriella tillgångar)
 - o CBC503 – Purchasing or Procurement (Inköp eller upphandlingar)
 - o CBC504 – Manufacturing or Production (Tillverkning eller produktion)
 - o CBC505 – Sales, Marketing or Distribution (Försäljning, marknadsföring eller distribution)
 - o CBC506 – Administrative, Management or Support Services (Administrations-, lednings- eller stödtjänster)
 - o CBC507 – Provision of Services to unrelated parties (Tillhandahållande av tjänster till fristående parter)
 - o CBC508 – Internal Group Finance (Koncernintern finansiering)
 - o CBC509 – Regulated Financial Services (Reglerade finansiella tjänster)
 - o CBC510 – Insurance (Försäkring)
 - o CBC511 – Holding shares or other equity instruments (Innehav av aktier eller andra aktieinstrument)
 - o CBC512 – Dormant (Vilande)

- CBC513 – Other (Annan. Karaktären på verksamheten ska definieras med elementet "OtherEntityInfo").
- Antalet huvudsakliga verksamhetsområden kan vara flera

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
OtherEntityInfo		Max. 4 000 tecken	xsd:string	Valbar	

- Annan information som gäller ett dotterbolag (t.ex. verksamhetens karaktär, när koden för den huvudsakliga affärsverksamheten är "CBC513".
- uppgifterna lämnas på engelska.

5.2.3 Additional Info

Med strukturen Additional Info är det möjligt att meddela sådana tilläggsuppgifter som den utredningsskyldige vill förmedla till skattemyndigheten i mottagarlandet.

Det kan finnas flera AdditionalInfo-strukturer.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DocSpec			docSpec_Type		

- [Läs mer om DocSpec-strukturer i kapitel 5.3.2 DocSpec-strukturer](#)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
OtherInfo		Max. 4 000 tecken	xsd:string	Valbar	

- Ytterligare information ges på engelska
- Om en internationell koncerns yttersta moderföretag vägrat att lämna CbC-rapport, kan den utredningsskyldige meddela om detta i detta element. Uppgiften kan lämnas om den utredningsskyldiges roll i koncernen (ReportingRole) är CBC703 (utredningsskyldig i andra hand). Vägran meddelas med följande teckensträng mellan semikolon: ";**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.**".

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	

- Om tilläggsinformationen gäller enbart en viss skattejurisdiktion, ska landskoden för skattejurisdiktionen meddelas.
- det är möjligt att anmäla fler än en skattejurisdiktion
- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
SummaryRef			Uppräknade värden	Valbar	

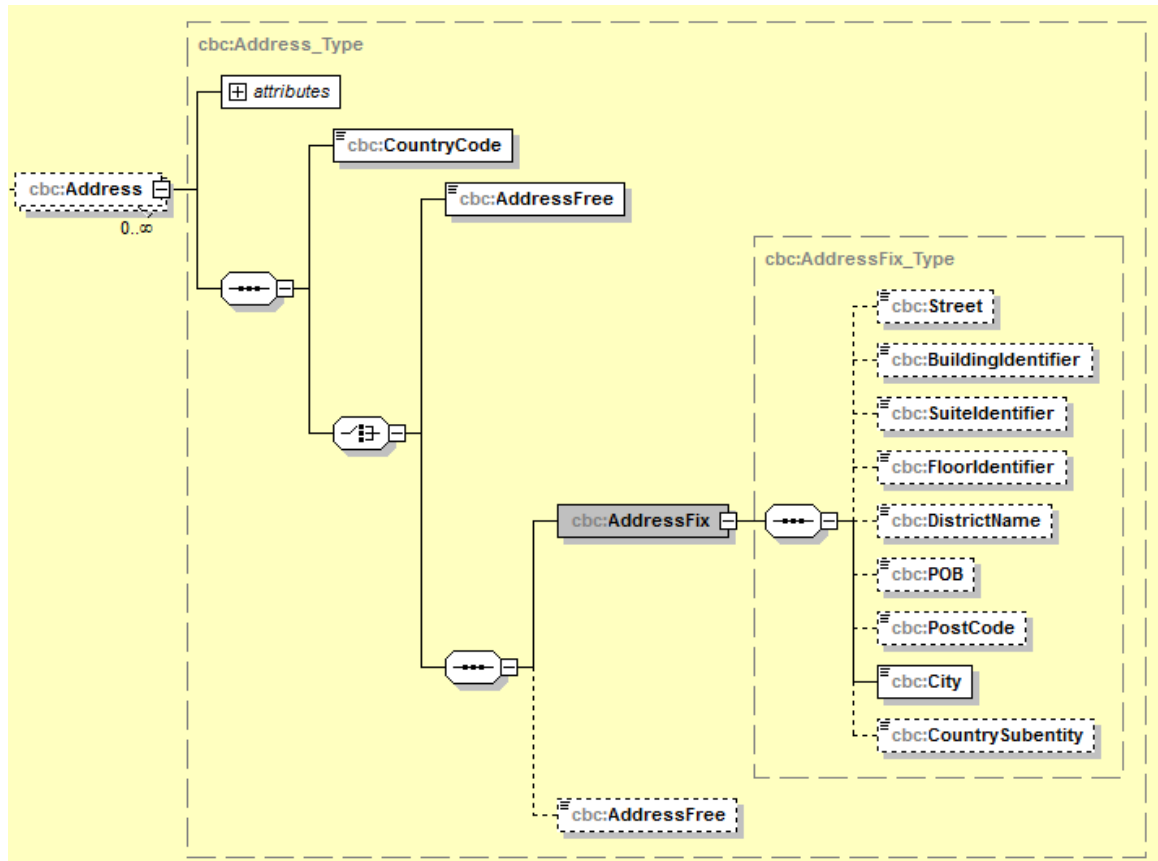
- Om tilläggsinformation gäller enbart en viss sammandragsuppgift, ska den aktuella sammandragsuppgiften meddelas (värden CBC601 – CBC610)
- Om tilläggsinformationen utgörs av namnet på en multinationell koncern, används värdet CBC611.
- det är möjligt att anmäla enbart en sammandragsuppgift
- Valbara värden:
 - CBC601 – Revenues – Unrelated (Intäkter, part utan intressegemenskap)
 - CBC602 – Revenues – Related (Intäkter, part i intressegemenskap)
 - CBC603 – Revenues – Total (Intäkter totalt)
 - CBC604 – Profit or Loss (Vinst eller förlust före skatt)
 - CBC605 – Tax Paid (Inbetald inkomstskatt)
 - CBC606 – Tax Accrued (Upplupen inkomstskatt)
 - CBC607 – Capital (Det egna kapitalets bokföringsvärde)
 - CBC608 – Earnings (Ackumulerade vinstmedel)

- CBC609 – Number of Employees (Antal anställda)
- CBC610 – Assets (Andra materiella tillgångar än kontanter och andra penningmedel)
- CBC611 – Name of Multinational Enterprise Group (namn på multinationell koncern)

5.3 Gemensamma strukturer

5.3.1 Address-strukturer

Adress anges antingen som AddressFix eller AddressFree. I först hand ska Address-Fix-fält användas i anmälan.



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AddressType	legalAddressType		Uppräknade värden	Valbar	

- Typ av adress:
 - OECD301 = residential or business (bostads- eller affärslägenhet)
 - OECD302 = residential (bostad)
 - OECD303 = business (affärslägenhet)
 - OECD304 = registered office (registrerat verksamhetsställe)
 - OECD305 = unspecified (icke definierat)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	obligatorisk	

- Stat där adressen finns
- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Landskoden för en part som meddelas i strukturen ConstEntity kan också vara X5, dvs. "Ingen stat"

5.3.1.1 AddressFix

När AddressFix används i rapporteringen av adressuppgifter, anges gatadressen i sin helhet, och staden som obligatoriskt element.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
---------	----------	-------	-----	--------------	------------

Street			xs:string	Valbar	
--------	--	--	-----------	--------	--

- Gatans namn

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
BuildingIdentifier			xs:string	Valbar	

- Husets/byggnadens nummer

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
SuitIdentifier			xs:string	Valbar	

- Lägenhetens nummer eller motsvarande uppgift

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
FloorIdentifier			xs:string	Valbar	

- Våning i byggnaden

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DistrictName			xs:string	Valbar	

- Stadsdel

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
POB			xs:string	Valbar	

- Postbox
- Obligatorisk uppgift, vid postlådeadress

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
PostCode			xs:string	Valbar	

- Postnummer

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
City			xs:string	Obligatorisk	Ja

- Stad/Kommun
- Obligatorisk uppgift

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CountrySubentity			xs:string	Valbar	

- Delstat etc.

5.3.1.2 AddressFree

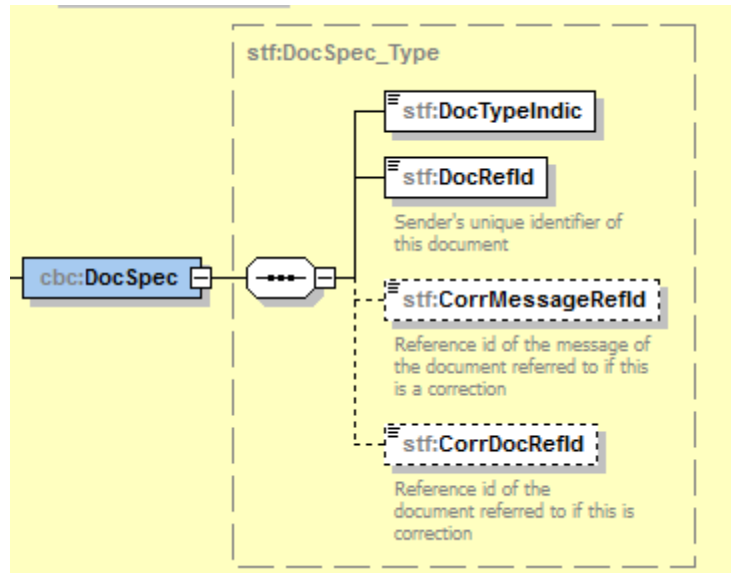
AddressFree-strukturen används när adressen inte kan anges i AddressFix-strukturen. Det är tillåtet att i den här strukturen ange gatuadressen i sin helhet och att ange stad, postnummer och eventuell uppgift om delstat med hjälp av AddressFix-strukturen i en situation där det utredningsskyldiga finansinstitutet inte specificerar gatuadressen på det sätt som avses i AddressFix-strukturen.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AddressFree			xs:string	Valbar*	

- Fritt adressfält
- Ordningföljden gata, stad och postnummer rekommenderas
- Sekundär i förhållande till AddressFix

5.3.2 DocSpec-struktur

Strukturen DocSpec omfattar rapportens typ (DocTypeIndic), rapportidentifikationer (DocRefId) samt id-uppgifterna för den anmälan som ska korrigeras (CorrMessageRefId) och de rapporter som ska korrigeras (CorrDocRefId).



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DocTypeIndic			Uppräknade värden	Obligatorisk	Ja

- Rapporttyp
- Möjliga koder:
 - o OECD1 = Nya uppgifter och ersättande uppgifter
 - o OECD3 = Uppgifter som ska tas bort

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DocRefID		Min. 1 tecken	xsd:string	Obligatorisk	Ja

- Kod som identifierar rapporten
- Uppgiften består av följande delar
 - o Den utredningsskyldiges FO-nummer, om den utredningsskyldige har ett FO-nummer, eller ett annat identifierande nummer ifall FO-nummer saknas.
 - o Bindesträck (-)
 - o Identifierande del, såsom skatteår och en entydig numrering t.ex. 2017-001-002
 - o maximilängden på uppgiften är 200 tecken
- T.ex.: DocRefId i sin helhet: 6606611-7-2017-001-002

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CorrDocRefID		Min. 1 tecken	xsd:string	Valbar	

- Används inte vid nationell uppgiftsinsamling.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CorrMessageRefID		Min. 1 tecken	xsd:string	Valbar	

- Används inte vid nationell uppgiftsinsamling.

6 MER INFORMATION OCH LÄNKAR

CbC-årsanmälningar ska ur teknisk synvinkel lämnas in enligt anvisningarna i detta dokument. Nyttig information finns bakom följande länkar:

Substansanvisning som publicerats av Skatteförvaltningen: [Detaljerade anvisning.](#)

XML-schemavalideringar och ett XML-dokument som uppfyller Skatteförvaltningens villkor om obligatoriska uppgifter:

