

ANMÄLAN OM UTREDNINGSSKYLDIGHET

POSTBESKRIVNING 2016

INNEHÅLL

1	ALLMÄN BESKRIVNING.....	2
2	NÄRMARE BESKRIVNING AV DATAFLÖDE.....	2
3	ANMÄLAN OM UTREDNINGSSKYLDIGHET.....	3
4	KORRIGERING AV UPPGIFTER.....	3
5	GILTIGHET	3
6	DATAFLÖDESKOMBINATIONER.....	3
7	ÄNDRINGAR FRÅN FÖREGÅENDE ÅR.....	3
8	BETECKNINGSDATA-FÖRTECKNING.....	3
9	KONTROLLER.....	4
10	ANMÄRKNINGAR	5
11	EXEMPEL	6

Ändringshistoria

Datum	Version	Beskrivning
15.2.2017	1.0	Första publicerade versionen för år 2016
10.3.2017	1.1	De tillåtna värdena för koderna 121 och 192 har kompletterats. Formen för kod 191 är LANDSKOD. Kontrollreglerna har preciserats.
11.4.2017	1.2	Sista datum för korrigerings av information ändrad 31.12.2017 => 31.12.2018.
3.5.2017	1.3	Exempel tillagts.
13.6.2017	1.4	Diarienummer tillagts

1 ALLMÄN BESKRIVNING

Syftet med detta dokument är att redogöra för strukturen på data som sänds och granskningarna av materialet. Mer information om elektroniska deklarationer och anmälningar finns på Skatteförvaltningens hemsida: skatt.fi > [Detaljerade skatteanvisningar](#) > [Elektronisk kommunikation](#) > [Utvecklare](#) > [Instruktioner](#) > [Allmän beskrivning av elektroniska deklarationer och anmälningar](#).

2 NÄRMARE BESKRIVNING AV DATAFLÖDE

Anmälan om vem som lämnar in en land-för-land-rapport för beskattningen (dvs. anmälan om utredningsskyldighet) ges i utgångspunkt av ett i Finland allmänt och begränsat skattskyldigt bolag (fast driftställe) som hör till en multinationell koncern med en omsättning som enligt koncernresultaträkningen uppgår till minst 750 miljoner euro under den räkenskapsperiod som föregår den utredningsperiod som är föremål för utredning.

Med denna anmälan meddelas uppgifter om den som lämnar in en land-för-land-rapport för beskattningen och till vilket land rapporten ges vad gäller räkenskapsperioder som upphör år 2016.

Anmälan ska sändas med Katso-koder där rollen är administratör, parallell administratör, anmälare av inkomstskatt eller årsanmälare.

3 ANMÄLAN OM UTREDNINGSSKYLDIGHET

En anmälare kan ge enbart en gällande anmälan för varje räkenskapsperiod. Den nyaste anmälningsversionen är i kraft.

4 KORRIGERING AV UPPGIFTER

Fel i en anmälan ska rättas på eget initiativ och så fort som möjligt efter att felet upptäckts. Anmälan rättas genom att sända en ny anmälan, som ersätter en tidigare anmälan (ersättande specifikation). Samtliga ursprungliga och rättade uppgifter ska antecknas i en ersättande anmälan. Det är möjligt att rätta uppgifter i anmälan för år 2016 fram till 31.12.2018.

När en sänd anmälan ska tas bort (t.ex. har uppgifterna sänts med felaktigt FO-nummer för anmälaren), ska en anmälan om borttagning sändas, där 082-uppgiften utgörs av värdet D (082:D). Vid en anmälan om borttagning utgörs de obligatoriska uppgifterna av uppgiften 082 och därtill uppgifterna 000, 010, 020, 054 och 999. Det rekommenderas att kontaktpersonens uppgifter ges (041 och 042). Det är inte möjligt att ändra eller rätta uppgifter med en anmälan om borttagning.

5 GILTIGHET

Strukturer och kontroller enligt denna postbeskrivning är i kraft i produktionsmiljöer från och med 28.3.2017 och de gäller fram till dess att en ny version av postbeskrivningen publiceras.

Anmälan ska lämnas in senast före den sista dagen av den räkenskapsperiod som är föremål för rapportering. Som ett undantag från övergångsperioden ska ett bolag lämna in en anmälan om utredningsskyldighet för år 2016 senast 31.5.2017, om dess räkenskapsperiod upphört 31.12.2016 eller tidigare.

6 DATAFLÖDESKOMBINATIONER

Det är inte möjligt att sända andra anmälningar eller bilagor med denna anmälan.

7 ÄNDRINGAR FRÅN FÖREGÅENDE ÅR

Nytt dataflöde 2016.

8 BETECKNINGSDATA-FÖRTECKNING

FO-nummer	O/V	Beräkning/kontroll	Beskrivning	Format	Tillåtna värden
000	O		Postkod	AN8	CBCSEL16
045	O		Förmedlingstjänstens kod. Förmedlingstjänsten fyller i.	AN3	
048	V		Information om den avsändande programvaran	AN35	
198	V		Avsändningsdatum och -tid, förmedlingstjänsten fyller i	DDMMÅÅÅÅ HHMMSS	
020	O		Anmälarens namn	AN150	
010	O		Anmälarens FO-nummer	YTUNNUS2	
041	V		Namn på den som ger uppgifter som kompletterar anmälan	AN50	
042	V		Telefonnummer för den som ger kompletterande uppgifter för anmälan	TELEFON	
082	V		Anmälan om borttagning - D = en anmälan som sänts tidigare tas bort.	A1	D

121	O/V	*	Anmälares roll: <ul style="list-style-type: none"> - CBC701 = Utredningsskyldig - CBC702 = Utsedd utredningsskyldig - CBC703 = Utredningsskyldig i andra hand - CBC704 = Ingen av ovan nämnda 	AN6	CBC701 CBC702 CBC703 CBC704
054	O		Räkenskapsperiod	DDMMÅÅÅ- DDMMÅÅÅÅ	
188	O/V	*	Namnet på den som lämnar in rapporten	AN150	
189	O/V	*	Finländskt FO-nummer för den som lämnar in rapporten	YTUNNUS2	
190	O/V	*	Utländsk beteckning för den som lämnar in rapporten <ul style="list-style-type: none"> - TIN, ska ges om den är känd 	AN50	
191	O/V	*	Skattejurisdiktion för den som lämnar in rapporten Landskod enligt kodsystemet ISO3166-1, t.ex. DE = Tyskland och SE = Sverige.	LANDSKOD	
192	O/V	*	Rapporteringsroll för den som lämnar in rapporten <ul style="list-style-type: none"> - CBC711 = Utredningsskyldig - CBC712 = Utsedd utredningsskyldig 	AN6	CBC711 CBC712
193	O/V	*	ANMÄLNING AV PARTER Med denna anmälan anmäls alla parter i Finland vilka omfattas av land-för-land-rapporten. <ul style="list-style-type: none"> - 1 = Ja - 2 = Nej 	N1	1,2
001	O/V		Antalet deluppgiftsgrupper	N8	
194	O	*	Finländskt FO-nummer för en part som finns i Finland och ingår i land-för-land-rapporten för beskattningen.	YTUNNUS2	
195	O	*	Namn på en part som finns i Finland och ingår i land-för-land-rapporten för beskattningen	AN150	
009	O/V		Sluttecken för deluppgiftsgruppen	N8	
999	O		Sluttecken för posten	N8	

9 KONTROLLER

Ny/ Ändr.	FO-nummer	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	000 054	De två sista siffrorna ("16") för slutet för räkenskapsperioden år ("2016") ska vara de två sista tecknen ("16") i postkoden. #xxxx; Slutåret för räkenskapsperioden ska vara samma som året i postkoden.
	082 121 188 191 193	Utöver de obligatoriska uppgifterna är uppgifterna 121, 188, 191 och 193 obligatoriska, om det inte handlar om en anmälan om borttagning (082:D). #xxxx; Uppgifterna 121, 188, 191 och 193 är obligatoriska, då det inte handlar om en anmälan om borttagning.
	082 189 190	I andra anmälningar än en anmälan om borttagning(082:D) är antingen 189 eller 190 obligatorisk. #xxxx; Uppgiften 189 eller 190 är obligatorisk, då det inte handlar om en anmälan om borttagning.
	121 189 190 010	När anmälares roll (121) är 'CBC701', 'CBC702' eller 'CBC703', granskas det att det finländska FO-numret för den som lämnar in rapporten (189) är samma som anmälares FO-nummer (010). #xxxx; Du har meddelat att anmälares roll är "Utredningsskyldig", "Utsedd utredningsskyldig" eller "Utredningsskyldig i andra hand". FO-numret för den som lämnar in en land-för-land-rapport för beskattningen ska vara samma som anmälares FO-nummer. Kontrollera uppgifterna.

121 189 190	När anmälares roll (121) är 'CBC704' granskas det att antingen det finländska FO-numret (189) eller en utländsk beteckning (190) getts som kod för den som lämnar inte rapporten. Båda får inte ges. #xxxx; Du har meddelat att anmälares roll är "Ingen av ovan nämnda". Anmäl antingen rapportgivarens finländska FO-nummer eller utländska beteckning. Du kan meddela uppgifter enbart i det ena fältet.
121 189 010	När anmälares roll (121) är 'CBC704' och det finländska FO-numret (189) för den som lämnar in rapporten har getts, granskas det att det inte samma som anmälares FO-nummer (010). #xxxx; Du har meddelat att anmälares roll är "Ingen av ovan nämnda". Du kan inte anmäla FO-numret för anmälares roll som FO-nummer för den som lämnar in land-för-land-rapporten. Kontrollera uppgifterna.
121 190	När anmälares roll (121) är 'CBC701', 'CBC702' eller 'CBC703' granskas det att en utländsk beteckning (190) för den som lämnar in rapporten inte getts. #xxxx; Du har anmält att anmälares roll är "Utredningsskyldig", "Utsedd utredningsskyldig" eller "Utredningsskyldig i andra hand". Du kan inte anmäla en utländsk beteckning som beteckning för den som lämnar en land-för-land-rapport för beskattningen. Kontrollera uppgifterna.
121 191	När anmälares roll (121) är 'CBC701', 'CBC702' eller 'CBC703' granskas det att värdet på skattejurisdiktionen (191) är 'FI'. #xxxx; Du har anmält att anmälares roll är "Utredningsskyldig", "Utsedd utredningsskyldig" eller "Utredningsskyldig i andra hand". Skattejurisdiktionen för den som lämnar in land-för-land-rapporten ska vara Finland (FI). Kontrollera uppgifterna.
121 192	När anmälares roll (121) är 'CBC704' granskas det att rapporteringsrollen (192) för den som lämnar in rapporten getts. #xxxx; Du har meddelat att anmälares roll är "Ingen av ovan nämnda". Anmäl i så fall också rapporteringsrollen för den som lämnar in land-för-land-rapporten för beskattningen. När anmälares roll (121) är 'CBC701', 'CBC702' eller 'CBC703' granskas det att rapporteringsrollen (192) för den som lämnar in rapporten inte getts. #xxxx; Du har anmält att anmälares roll är "Utredningsskyldig", "Utsedd utredningsskyldig" eller "Utredningsskyldig i andra hand". Rapporteringsrollen för den som lämnar in rapporten får inte ges. Kontrollera uppgifterna.
193 194 195	När värdet i uppgiften ANMÄLAN AV PARTER (193) är 'Ja' (1), granskas det att uppgifterna om deluppgiftsgruppen (194, 195) anmäls. #xxxx; Uppgifter om parter ska anmälas då värdet för uppgiften ANMÄLNING AV PARTER är "1=Ja". När värdet för uppgiften ANMÄLNING AV PARTER (193) är "Ja" (1), granskas det att FO-numret förekommer enbart en gång i deluppgiftsgruppen. #xxxx; FO-numret för samma part har anmälts flera gånger. När värdet i uppgiften ANMÄLAN AV PARTER (193) är "Nej" (2), granskas det att deluppgiftsgruppen inte innehåller anmälda uppgifter. #xxxx; Det är inte möjligt att anmäla uppgifter, då värdet för uppgiften ANMÄLNING AV PARTER är "2=Nej".

10 ANMÄRKNINGAR

Inga dataflödesspecifika anmärkningar.

11 EXEMPEL

Exemplet gäller 2016 års anmälan om utredningsskyldighet

Exempel 1: Den här anmälan lämnas av part som är verksam i Finland. Land-för-land rapport lämnas av företag vars skattemässiga jurisdiktion är Tyskland. Anmälaren har inte ett finsk FO-nummer utan utländsk beteckning. I den här anmälan anmäls alla parter i Finland (2 stycken).

000:CBCSEL16
010:1234567-8
020:Testföretag A
041:Test Kontaktperson
042:+35899999999
121:CBC704
054:01012016-31122016
188:Rapportens Anmälare
190:987654321
191:DE
192:CBC711
193:1
001:2
194:1234567-8
195:Testföretag A
009:1
194:2345678-9
195:Testföretag B
009:2
048:Programvaran X
999:1

Exempel 2: Den här anmälan ger utredningsskyldig, vars skattemässiga jurisdiktion är Finland. Anmälaren lämnar förutom denna rapport även in land-för-land rapport. I den här anmälan anmäls alla parter i Finland (2 stycken).

000:CBCSEL16
010:1234567-8
020:Testföretag A
041:Test Kontaktperson
042:+35899999999
121:CBC701
054:01012016-31122016
188: Testföretag A
189:1234567-8
191:FI
192:CBC711
193:1
001:2
194:1234567-8
195:Testföretag A
009:1
194:2345678-9
195:Testföretag B
009:2
048:Programvaran X
999:1