

**DAC6 - ILMOITUS RAPORTOITAVASTA
JÄRJESTELYSTÄ (VSDAC6DC)**

SISÄLTÖ

| | | |
|----|---|----|
| 1 | YLEISKUVAUS | 1 |
| 2 | TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA | 1 |
| 3 | TIETOJEN KORJAAMINEN | 2 |
| 4 | VOIMASSAOLO | 2 |
| 5 | MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSIOON | 3 |
| 6 | TUNNUS-TIETOLUETTELO | 4 |
| 7 | TARKISTUKSET | 9 |
| 8 | HUOMAUTUKSET | 11 |
| 9 | TUNNUSMERKKIEN KUVAUKSET | 11 |
| 10 | LUETTELO ASUINVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA | 13 |
| 11 | ESIMERKKI | 13 |

Versiohistoria

| Päivä | Versio | Kuvaus |
|------------|--------|--|
| 5.6.2020 | 1.0 | Ensimmäinen julkaistu versio |
| 29.9.2020 | 1.1 | Poistettu rooli 3. Lisätty tarkastukset #1649, #1683, #1684, #1686. Tiedon 017 muoto vaihdettu. |
| 24.11.2020 | 1.2 | Muutettu tietojen pakollisuuksia ja lisätty/poistettu niihin liittyviä tarkastuksia. |

1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aineistoon tehtävät tarkastukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy [Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus \(pdf\)](#) -dokumentista (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus*).

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

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

Ilmoitusvelvollisuutta ja ilmoittamista koskevia ohjeita on Verohallinnon sivuilla [Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt](#) (*vero.fi* > *Syventävät vero-ohjeet* > *Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt*). Ilmoituksen tarkemmat täyttöohjeet ovat Verohallinnon sivulla (*vero.fi:ssä* > *Verohallinto* > *Yhteystiedot ja asiointi* > *Lomakkeet* > *6910 Ilmoitus rajat ylittävästä järjestelystä (DAC6)*).

Verohallinto suosittelee, että vapaana tekstinä ilmoitettavat tiedot 145, 146, 147 JA 150 annetaan englannin kielellä. Tiedot voi ilmoittaa myös suomen tai ruotsin kielellä.

Ilmoituksen muodostamista varten on tarjolla Excel-apuväline Ilmoitin.fi:n sivulla [Apuvälineet](#) (*Ilmoitin.fi* > *Ohjeet ja apuvälineet* > *Apuvälineet*).

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan, voi tarkastaa Ilmoitin.fi:n sivulta [Tunnistustavat, roolit ja edustusosoikeudet](#) (*Ilmoitin.fi* > *Ohjeet ja apuvälineet* > *Tunnistustavat, roolit ja edustusosoikeudet*).

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

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

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 24.11.2020 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

5 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSION

| Versio | Tiedon tunnus | Tieto | Selite |
|--------|-----------------------------|--|---|
| 1.2 | 035 | Verovelvollisen ilmoituksen peruste | Muutettu vapaaehtoiseksi. Tietoon liittyvä tarkastus #1638 poistettu |
| | 025, 026, 125, 126 | Ilmoittajan osoite: postitoimipaikka Ilmoittajan osoite: maa Ilmoitettavan osoite: postitoimipaikka Ilmoitettavan osoite: maa | Tiedot muutettu ehdollisesti pakollisiksi. Lisätty tietoihin liittyvät tarkastukset #1693 ja #1694. |
| | 015 | Ilmoittajan (henkilön) etunimi | Korjattu kuvaukseen ehdollisesti pakolliseksi (tarkastus #1634). |
| | 115, 117, 118 | Ilmoitettavan henkilön etunimi Ilmoitettavan henkilön syntymäaika Ilmoitettavan henkilön syntymäpaikka | Tiedot muutettu ehdollisesti pakollisiksi. Lisätty tietoihin liittyvä tarkastus #1695. |
| | 111, 114, 127 | Ilmoitettavan osapuolen tyyppi Ilmoitettavan osapuolen nimi: oikeushenkilön koko nimi tai henkilön sukunimi Ilmoitettavan asuinvaltio verotuksessa | Tiedot muutettu ehdollisesti pakollisiksi. |
| | 001, 009, 002 | Osatietoryhmä alkaa Osatietoryhmä loppuu Toistuvien rivien lukumäärä | Tiedot muutettu ehdollisesti pakollisiksi. |
| 1.1 | 110 | Ilmoitettavan osapuolen rooli | Poistettu arvo 3. Poistettu tarkastus #1665. |
| | 150, 149 | DAC6D1 other information Tunnusmerkki | Lisätty tietojen ristiintarkastus #1683. |
| | 017 | Ilmoittajan (henkilön) syntymäaika | Muodon tunnus vaihdettu PPKKVVVV -> SYNTAIKA2 |
| | 012, 113 | Ilmoittajan TIN muussa EU-valtiossa | Lisätty tietojen tarkastukset #1649, #1684. |
| | | | Tarkastusten #1627, #1629, #1644 tekstiä muokattu. |
| 1.0 | | | Ensimmäinen julkaistu versio. |

6 TUNNUS-TIETOLUETTELO

| Tunnus | P/V | T | L/T | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---|-----|---|---------------------|-----------------------------|
| 000 | P | T | | Tietuetunnus | AN8 | VSDAC6DC |
| 061 | V | | | Kyseessä on korvaava ilmoitus | +N1 | 1 |
| 062 | V | | | Järjestely on markkinakelpoinen | +N1 | 1 |
| 063 | V | | | Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus | +N1 | 1 |
| 064 | P/V | | * | Ilmoitus sisältää sisäpiiritietoa | +N1 | 1 |
| 065 | P/V | | * | Sisäpiiritiedon julkistamispäivä tai arvioitu julkistamispäivä | PPKKVVVV | |
| 066 | P/V | T | * | Viitenumero CCAYYYMMDDXXXXXX, jossa CC=EU-valtion maatunnus A=vakio "A" (Arrangement) YYYYMMDD=viitenumeron muodostamispäivä XXXXXX=vapaavalintaisia isoja kirjaimia (A-Z) ja numeroita (0-9) | AN17 | Verohallinnon antama tunnus |
| 067 | P/V | T | * | Ilmoitusnumero CCDYYYMMDDXXXXXX, jossa CC=EU-valtion maatunnus D=vakio "D" (Disclosure) YYYYMMDD=ilmoitusnumeron muodostamispäivä XXXXXX=vapaavalintaisia isoja kirjaimia (A-Z) ja numeroita (0-9) | AN17 | Verohallinnon antama tunnus |
| 010 | P | T | | Ilmoittajan suomalainen y-tunnus tai henkilötunnus | YTUNNUS2 HETU2 | |
| 011 | P | | | Ilmoittajan tyyppi 1=oikeushenkilö 2=henkilö | +N1 | 1,2 |
| 012 | V | | | Ilmoittajan TIN muussa EU-valtiossa (max. 3 tunnusta puolipisteellä eroteltuna) | AN200 | EUMAATUNNUS+TIN *) |
| 013 | P | | | Ilmoittajan nimi: oikeushenkilön koko nimi tai henkilön sukunimi | AN200 | |
| 015 | P/V | | | Ilmoittajan (henkilön) etunimi | AN100 | |
| 016 | V | | | Ilmoittajan (henkilön) toiset nimet | AN100 | |
| 017 | P/V | | * | Ilmoittajan (henkilön) syntymäaika | SYNTAIKA2 | |

| Tunnus | P/V | T | L/T | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---|-----|--|----------------|----------------|
| 018 | P/V | | * | Ilmoittajan (henkilön) syntymäpaikka | AN200 | |
| 019 | V | | | Ilmoittajan osoite: kadun nimi | AN100 | |
| 020 | V | | | Ilmoittajan osoite: talon numero | +N5 | |
| 021 | V | | | Ilmoittajan osoite: porras | AN3 | |
| 022 | V | | | Ilmoittajan osoite: huoneiston numero | +N5 | |
| 023 | V | | | Ilmoittajan osoite: postilokero | AN9 | |
| 024 | V | | | Ilmoittajan osoite: postinumero | AN12 | |
| 025 | P/V | | | Ilmoittajan osoite: postitoimipaikka | AN190 | |
| 026 | P/V | | | Ilmoittajan osoite: maa | MAATUNNUS | |
| 027 | P | | | Ilmoittajan asuinvaltio verotuksessa | EUMAATUNNUS *) | |
| 028 | V | | | Ilmoittajan puhelinnumero | PUHELIN2 | |
| 029 | V | | | Ilmoittajan sähköpostiosoite | EMAIL | |
| 030 | P | | | Ilmoittajan rooli 1=palvelun tarjoaja 2=verovelvollinen | N1 | 1,2 |
| 031 | P | | | Ilmoittajan yhteys ilmoitusvaltioon 1=asuinvaltio verotuksessa 2=kiinteä toimipaikka 3=perustamisvaltio (vain palvelun tarjoajalla) 4=rekisteröintivaltio (vain palvelun tarjoajalla) 5=valtio, josta kertyy tuloja (vain verovelvollisella) 6=valtio, jossa harjoittaa toimintaa (vain verovelvollisella) | N1 | 1,2,3,4,5,6 |
| 032 | V | | | Ilmoittaja on velvollinen raportoimaan useammassa EU-jäsenvaltiossa | N1 | 1 |
| 033 | V | | | Palvelun tarjoajan asema 1=palvelun tarjoaja 2=avustaja | N1 | 1,2 |
| 034 | V | | * | Palvelun tarjoaja on vapautettu tiedonantovelvollisuudesta salassapitovelvollisuuden vuoksi | N1 | 1 |
| 035 | V | | * | Verovelvollisen ilmoituksen peruste 1=palvelun tarjoaja vapautettu 2=palvelun tarjoaja EU:n ulkopuolelta 3=ei palvelun tarjoajaa | N1 | 1,2,3 |

| Tunnus | P/V | T | L/T | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---|-----|---|---------------------|------------------------|
| 001 | P/V | | | Osatietoryhmä alkaa | N2 | |
| 110 | P/V | * | | Ilmoitettavan osapuolen rooli 1=verovelvollinen 2=etuyhteydessä oleva henkilö 4=henkilö, johon järjestely vaikuttaa 5=muu palvelun tarjoaja | N1 | 1,2,4,5 |
| 111 | P/V | | | Ilmoitettavan osapuolen tyyppi 1=oikeushenkilö 2=henkilö | N1 | 1,2 |
| 112 | V | | | Ilmoitettavan suomalainen Y-tunnus/ henkilö-tunnus | YTUNNUS2 HETU2 | |
| 113 | V | | | Ilmoitettavan TIN muussa EU-valtiossa (max. 3 tunnusta puolipisteellä eroteltuna) | AN200 | EUMAATUN NUS+TIN *) |
| 114 | P/V | | | Ilmoitettavan osapuolen nimi: oikeushenkilön koko nimi tai henkilön sukunimi | AN200 | |
| 115 | P/V | | | Ilmoitettavan henkilön etunimi | AN100 | |
| 116 | V | | | Ilmoitettavan henkilön toinen nimi | AN100 | |
| 117 | P/V | | | Ilmoitettavan henkilön syntymäaika | SYNTAIKA2 | |
| 118 | P/V | | | Ilmoitettavan henkilön syntymäpaikka | AN200 | |
| 119 | V | | | Ilmoitettavan osoite: kadun nimi | AN100 | |
| 120 | V | | | Ilmoitettavan osoite: talon numero | +N5 | |
| 121 | V | | | Ilmoitettavan osoite: porras | AN3 | |
| 122 | V | | | Ilmoitettavan osoite: huoneiston numero | +N5 | |
| 123 | V | | | Ilmoitettavan osoite: postilokero | AN9 | |
| 124 | V | | | Ilmoitettavan osoite: postinumero | AN12 | |
| 125 | P/V | | | Ilmoitettavan osoite: postitoimipaikka | AN190 | |
| 126 | P/V | | | Ilmoitettavan osoite: maa | MAATUNNUS | |
| 127 | P/V | | | Ilmoitettavan asuinvaltio verotuksessa | MAATUNNUS | |
| 128 | V | | | Ilmoitettavan sähköpostiosoite | EMAIL | |
| 129 | P/V | * | | Sen verovelvollisen nimi, johon on etuyhteys | AN200 | |
| 130 | P/V | * | | Markkinakelpoisen järjestelyn toteutuspäivä verovel- vollisen osalta | PPKKVVVV | |

| Tunnus | P/V | T | L/T | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---|-----|--|---------------------|--|
| 009 | P/V | | | Osatietoryhmä päättyy | N2 | |
| 141 | P/V | * | | Järjestelyn toteutuspäivä | PPKKVVVV | |
| 142 | P/V | | | Järjestelyn arvo | +N10 | |
| 143 | P/V | * | | Pääasiallisen hyödyn testi täyttyy | +N1 | 1 |
| 144 | V | | | Ilmoitusvelvollisuuden peruste 1=järjestely on asetettu saataville 2=järjestely on valmis toteutettavaksi 3=järjestelyn ensimmäinen vaihe on toteutettu 4=avustaminen tai neuvonta on tehty | +N1 | 1,2,3,4 |
| 145 | P/V | | | Järjestelyn nimi | AN400 | |
| 146 | P/V | | | Kuvaus järjestelystä (tiivistelmä) | AN4000 | |
| 147 | P/V | | | Säännökset, joiden soveltamiseen järjestely perustuu | AN4000 | |
| 002 | P/V | | | Toistuvien rivien 148 lukumäärä | N2 | |
| 148 | P/V | | | EU-jäsenvaltiot, joita järjestely koskee | EUMAATUN- NUS *) | |
| 002 | P/V | | | Toistuvien rivien 149 lukumäärä | N2 | |
| 149 | P/V | * | | Tunnusmerkit DAC6A1=luottamuksellisuusehto DAC6A2a=palvelun tarjoajan palkkio määräytyy veroedun perusteella DAC6A2b=palvelun tarjoajan palkkio riippuu tosiasiallisesta veroedusta DAC6A3=vakiomuotoiset asiakirjat ja rakenteet DAC6B1=tappioiden käyttäminen DAC6B2=tulon muuntaminen DAC6B3=varojen kierrättäminen DAC6C1a=vähennyskelpoisen maksun saajalla ei ole verotuksellista kotipaikkaa missään valtiossa DAC6C1bi=vähennyskelpoisen maksun saajan asuinvaltiossa ei ole yhteisöverotusta tai verokanta on lähes nolla DAC6C1bii=vähennyskelpoisen maksun saajan asuinvaltio on EU:n tai OECD:n yhteistyöhaluttomien listalla DAC6C1c=vähennyskelpoinen maksu on verovapaa saajan asuinvaltiossa DAC6C1d=vähennyskelpoisen maksun saaja hyötyy suotuisasta verojärjestelmästä saajan asuinvaltiossa DAC6C2=samoista varoista tehdään vähennyksiä useammassa valtiossa | AN11 | DAC6A1, DAC6A2a, DAC6A2b, DAC6A3, DAC6B1, DAC6B2, DAC6B3, DAC6C1a, DAC6C1bi, DAC6C1bii, DAC6C1c, DAC6C1d, DAC6C2, DAC6C3, DAC6C4, DAC6D1a, DAC6D1b, DAC6D1c, DAC6D1d, DAC6D1e, DAC6D1f, DAC6D1Other, DAC6D2, |

| Tunnus | P/V | T | L/T | Kuvaus | Muoto | Sallitut arvot |
|--------|-----|---|-----|--|--------------------|------------------------|
| | | | | <p>DAC6C3=samalle tulolle tai pääomalle haetaan vapautusta kaksinkertaisesta verotuksesta useammassa valtiossa</p> <p>DAC6C4=järjestelyyn sisältyy rajat ylittävää varojen siirtoa ja vastikkeissa on olennainen ero kyseisissä valtioissa</p> <p>DAC6D1a=järjestelyssä käytetään sellaista tiliä, tuotetta tai investointia, joka ei ole finanssili</p> <p>DAC6D1b=Finanssili tai varat siirretään lainkäyttöalueelle, joka ei ole finanssilitietojen raportoinnin piirissä</p> <p>DAC6D1c=tulojen ja pääoman uudelleenluokittelu</p> <p>DAC6D1d=finanssilaitoksen, finanssiliin tai niiden varojen siirtäminen tai muuntaminen finanssilitietojen raportoinnin ulkopuolelle</p> <p>DAC6D1e=sellaisten oikeussubjektien, järjestelyjen tai rakenteiden käyttäminen, jotka poistavat henkilön tiedot finanssilitietojen raportoinnista</p> <p>DAC6D1f=järjestelyt jotka heikentävät finanssilaitoksen asiakkaan tunnistamisvelvollisuutta koskevia menettelyjä</p> <p>DAC6D1Other=muu finanssilitietojen raportointia koskeva järjestely</p> <p>DAC6D2=tosiasiallinen edunsaaja</p> <p>DAC6E1=yksipuolisten safe harbour -sääntöjen käyttäminen</p> <p>DAC6E2=vaikeasti arvostettavan aineettoman omaisuuden siirtäminen</p> <p>DAC6E3=konsernin sisäinen toimintojen, riskien tai varojen siirtäminen</p> | | DAC6E1, DAC6E2, DAC6E3 |
| 150 | P/V | * | | DAC6D1 other information | AN4000 | |
| 048 | V | | | Ilmoituksen tuottanut ohjelmisto | AN23 | |
| 014 | P | | | Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto | Y-TUNNUS_AN 2 | |
| 198 | P | | | Ohjelmiston tuottama aikaleima | PPKKVVVV HHMMSS | |
| 999 | P | | | Tietueen loppumerkki | N8 | |

7 TARKISTUKSET

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|----------------|-------------------------|--|
| | 027, 148 | #151; Maatunnus virheellinen. Hyväksytään vain EU-jäsenmaiden maatunnuksia |
| | 061, 067 | #1626; Ilmoitusnumero (067) on pakollinen jos kyseessä on korvaava ilmoitus (061=1). |
| | 067, 061 | #1658; Ilmoitusnumeron (067) saa antaa vain jos kyseessä korvaava ilmoitus (061=1). |
| | 062, 149 | #1627 Jos kyseessä on Markkinakelpoinen järjestely (062=1) ja Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1), on yhden Tunnusmerkin (149) arvo oltava DAC6A3. |
| | 110, 063 | #1659; Vähintään yksi Ilmoitettavan osapuolen rooli on verovelvollinen (110=1) on annettava, paitsi jos ilmoitus on markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1). |
| | 141-143 145-149 | #1686; Tiedot 141-143 ja 145-149 ovat pakollisia, jos kyseessä ei ole markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (tieto 062=1 on annettu ja tietoa 063=1 ei ole annettu). |
| | 062, 063, 141-149 | #1629 Jos kyseessä on markkinakelpoinen järjestely (062=1), saa tiedot Järjestelyn toteutuspäivä, Järjestelyn arvo, Pääasiallisen hyödyn testi täyttyy, Ilmoitusvelvollisuuden peruste, Järjestelyn nimi, Kuvaus järjestelystä, Säännökset, joiden soveltamiseen järjestely perustuu, EU-jäsenvaltiot, joita järjestely koskee ja Tunnusmerkit (141-149) antaa vain, jos on annettu myös tieto Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1). |
| | 062, 063, 066 | #1661; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (062=1 ja tietoa Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1) ei ole annettu, viitenumero (066) on pakollinen. |
| | 062, 063, 130 | #1662; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (062=1 ja tietoa Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1) ei ole annettu, Järjestelyn toteutuspäivä verovelvollisen osalta (130) on pakollinen. Jos kyseessä ei ole markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus, tieto Järjestelyn toteutuspäivä verovelvollisen osalta (130) ei ole sallittu. |
| | 063, 062 | #1663; Jos tieto Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1) on annettu, pitää antaa myös tieto Järjestely on markkinakelpoinen (062=1). |
| | 063, 066 | #1664; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1), viitenumeroa (066) ei saa antaa. |
| | 064, 065 | #1630; Sisäpiiritiedon julkistamispäivä (065) on pakollinen jos ilmoitus sisältää sisäpiiritietoa (064=1). |
| | 065 | #1631; Sisäpiiritiedon julkistamispäivän (065) pitää olla myöhäisempi kuin kuuluva päivä. |

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|------------------------|--------------------------|--|
| | 066 | #1632; Viitenumeron (066) päivämäärän pitää olla myöhäisempi kuin 1.7.2020 ja aikaisempi kuin kuluva päivä. |
| | 067 | #1633; Ilmoitusnumeron (067) päivämäärän pitää olla myöhäisempi kuin 1.7.2020 ja aikaisempi kuin kuluva päivä. |
| | 011, 015, 017, 018 | #1634; Jos ilmoittaja on henkilö (011=2), Ilmoittajan etunimi (015), Ilmoittajan syntymäaika (017) ja Ilmoittajan syntymäpaikka (018) ovat pakollisia tietoja. |
| | 010, 011, 017 | #1635; Jos ilmoittaja on henkilö (011=2), Ilmoittajan syntymäaika (017) ja Ilmoittajan suomalaisen henkilötunnuksen (010) syntymäaika pitää olla samat. |
| | 030, 033 | #1636; Jos ilmoittaja on palveluntarjoaja (030=1), Palvelun tarjoajan asema (033) on pakollinen tieto. |
| | 030, 033 | #1637; Jos ilmoittaja on verovelvollinen (030=2), tietoa Palvelun tarjoajan asema (033) ei saa antaa. |
| | 030, 035 | #1639; Jos ilmoittaja on palvelun tarjoaja (030=1), tietoa Verovelvollisen ilmoituksen peruste (035) ei saa antaa. |
| | 030, 034 | #1640; Tieto Palvelun tarjoaja on vapautettu tiedonantovelvollisuudesta salassapitovelvollisuuden vuoksi (034) on sallittu vain jos ilmoittaja on palvelun tarjoaja (030=1). |
| | 030, 110 | #1641; Jos ilmoittaja on verovelvollinen (030=2), Ilmoitettavan osapuolen rooli ei saa olla muu palvelun tarjoaja (110=5). |
| | 110, 129 | #1642; Jos Ilmoitettavan osapuolen rooli on etuyhteydessä oleva henkilö (110=2), tieto Verovelvollisen tunnus, johon etuyhteys on (129), on pakollinen. Muilla rooleilla verovelvollisen tunnusta ei saa antaa. |
| | 141 | #1643; Järjestelyn toteutuspäivä (141) voi olla aikaisintaan 25.6.2018. |
| | 149 | #1644; Vähintään yksi Tunnusmerkki 149 on annettava, paitsi jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (tieto Markkinakelpoisen järjestely (062=1) on annettu ja tietoa Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (063=1) ei ole annettu). |
| | 149 | #1645; Samaa tunnusmerkkiä (149) ei saa antaa useampaa kertaa. |
| | 149, 143 | #1646; Jos tunnusmerkki (149) on joku arvoista DAC6A1, DAC6A2a, DAC6A2b, DAC6A3, DAC6B1, DAC6B2, DAC6B3, DAC6C1bi, DAC6C1c tai DAC6C1d, on tieto Pääasiallisen hyödyn testi täyttyy (143=1) pakollinen tieto. |
| | 149, 150 | #1647; Jos tunnusmerkki (149) on DAC6D1Other, "DAC6D1 other information" (150) on pakollinen tieto. |
| | 150, 149 | #1683; "DAC6D1 other information" (150) saa antaa vain, jos tunnusmerkki (149) DAC6D1Other on annettu. |

| Uusi/ Muutt | Tunnus | Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus |
|----------------|--------------------------|---|
| | 012, 113 | #1648; TIN tunnuksissa virheellinen määrä erotinmerkkejä. |
| | 012, 113 | #1684; Ilmoittajan tai Ilmoitettavan TIN-tunnisteen maatunnus (EUMAATUNNUS) on virheellinen (012, 113). |
| | 012, 113 | #1649; Ilmoittajan (luonnollinen henkilö 011:2) tai ilmoitettavan (luonnollinen henkilö 111:2) TIN tunnus (012, 113) on virheellinen |
| | 066, 067 | #1650; Viitenumeron muoto on virheellinen, pituus oltava min. 11 mrk |
| | 066, 067 | #1651; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, pituus oltava min. 11 mrk. |
| | 066, 067 | #1652; Viitenumeron muoto on virheellinen, EU-valtion maatunnus. |
| | 066, 067 | #1653; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, EU-valtion maatunnus. |
| | 066, 067 | #1654; Viitenumeron muoto on virheellinen, vakio ei ole A. |
| | 066, 067 | #1655; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, vakio ei ole D. |
| | 066, 067 | #1656; Viitenumeron muoto on virheellinen, viitenumeron muodostamispäivä |
| | 066, 067 | #1657; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, ilmoitusnumeron muodostamispäivä. |
| | 148 | #1660; Samaa EU-jäsenvaltiota (148) ei saa antaa useampaa kertaa |
| U | 025, 026 | #1693; Tiedot Ilmoittajan osoite: postitoimipaikka (025) ja Ilmoittajan osoite: maa (026) ovat pakollisia, jos mitä tahansa ilmoittajan osoitetietoja (tiedot 019-026) on annettu. |
| U | 125, 126 | #1694; Tiedot Ilmoitettavan osoite: postitoimipaikka (125) ja Ilmoitettavan osoite: maa (126) ovat pakollisia, jos mitä tahansa ilmoitettavan osoitetietoja (tiedot 119-126) on annettu. |
| U | 111, 115, 117, 118 | #1695; Jos Ilmoitettavan osapuolen tyyppi on henkilö (111=2), Ilmoitettavan henkilön etunimi (115), Ilmoitettavan henkilön syntymäaika (117) ja Ilmoitettavan henkilön syntymäpaikka (118) ovat pakollisia tietoja. |

8 HUOMAUTUKSET

Ei tietovirtakohtaisia huomautuksia.

9 TUNNUSMERKKIEN KUVAUKSET

Tunnusmerkeistä säädetään raportoitavista järjestelyistä annetun lain 3 luvussa. Tarkempaa ohjeistusta on Verohallinnon ohjeessa [Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt](#) ([vero.fi](#) > [Syventävät vero-ohjeet](#) > [Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt](#)).

Rajat ylittävää järjestelyä ilmoitettaessa on valittava seuraavalta listalta yksi tai useampi tunnusmerkki, jonka edellytykset järjestely täyttää. Tunnusmerkit DAC6A1-DAC6B3, DAC6C1bi, DAC6C1c ja DAC6C1d voi valita vain, jos pääasiallista hyötyä mittaavan testin edellytykset täyttyvät (143=1).

- DAC6A1=luottamuksellisuusehto (12 §)
- DAC6A2a=välittäjän palkkio määräytyy veroedun perusteella (13 §)
- DAC6A2b=välittäjän palkkio riippuu tosiasiallisesta veroedusta (13 §)
- DAC6A3=järjestelyn vakiomuotoiset asiakirjat ja rakenteet (14 §)
- DAC6B1=hankitun yhtiön tappioiden käyttäminen (15 §)
- DAC6B2=tulon muuntaminen (16 §)
- DAC6B3=varojen kierrättäminen (17 §)
- DAC6C1a=vähennyskelpoisen maksun saajalla ei ole verotuksellista kotipaikkaa missään valtiossa (18.1 § 1 k.)
- DAC6C1bi=vähennyskelpoisen maksun saajan asuinvaltiossa ei ole yhteisöverotusta tai verokanta on lähes nolla (18.1 § 2 a k.)
- DAC6C1bii=vähennyskelpoisen maksun saajan asuinvaltio on EU:n tai OECD:n yhteistyöhaluttomien valtioiden listalla (18.1 § 2 b k.)
- DAC6C1c=vähennyskelpoinen maksu on verovapaa saajan asuinvaltiossa (18.1 § 3 k.)
- DAC6C1d=vähennyskelpoisen maksun saada hyötyy suotuisasta verojärjestelmästä saajan asuinvaltiossa (18.1 § 4 k.)
- DAC6C2=samoista varoista tehdään vähennyksiä useammassa valtiossa (19.1 § 1 k.)
- DAC6C3=samalle tulolle tai pääomalle haetaan vapautusta kaksinkertaisesta verotuksesta useammassa valtiossa (19.1 § 2 k.)
- DAC6C4=järjestelyyn sisältyy rajat ylittävää varojen siirtoa ja vastikkeissa on olennainen ero kyseisissä valtioissa (19.1 § 3 k.)
- DAC6D1a=järjestelyssä käytetään sellaista tiliä, tuotetta tai investointia, joka ei ole finanssitali (20 §)
- DAC6D1b=Finanssitalin tai varojen siirtäminen lainkäyttöalueelle, joka ei ole finanssitalitietojen raportoinnin piirissä (20 §)
- DAC6D1c=tulojen ja pääoman uudelleenluokittelu (20 §)
- DAC6D1d=finanssilaitoksen, finanssitalin tai niiden varojen siirtäminen tai muuntaminen finanssitalitietojen raportoinnin ulkopuolelle (20 §)
- DAC6D1e=sellaisten oikeussubjektien, järjestelyjen tai rakenteiden käyttäminen, jotka poistavat henkilön tiedot finanssitalitietojen raportoinnista (20 §)
- DAC6D1f=järjestelyt jotka heikentävät finanssilaitoksen asiakkaan tuntemisvelvollisuutta koskevia menettelyjä (20 §)
- DAC6D1Other=muu finanssitalitietojen raportointia koskeva järjestely (20 §)
- DAC6D2=tosiasiallinen edunsaaja (21)
- DAC6E1=yksipuolisten safe harbour -sääntöjen käyttäminen (21 § 1 k.)
- DAC6E2=vaikeasti arvostettavan aineettoman omaisuuden siirtäminen (21 § 2 k.)
- DAC6E3=konsernin sisäinen toimintojen, riskien tai varojen siirtäminen (21 § 3 k.)

10 LUETTELO ASUINVALTIOIDEN MAATUNNUKSISTA

Katso voimassa olevat verosopimukset ja ISO 3166 standardin mukaiset maatunnukset [Maatunnuslistauksesta \(xlsx\)](#) (*Ilmoitin.fi > Ohjeet ja apuvälineet > Apuvälineet*).

*) EU-maatunnuksena hyväksytään poikkeuksena Kreikalle tunnus GR, jota tulee käyttää EL:n sijasta.

11 ESIMERKKI

000:VSDAC6DC
064:1
065:01102020
010:6612663-4
011:1
012:EE77000123;SE168470009999
013:Veroneuvonta Oy
023:PL999
024:00101
025:Helsinki
026:FI
027:FI
028:+358400555666
029:veera.veronen@veroneuvonta.fi
030:1
031:1
033:2
001:2
110:1
111:2
112:050555-123X
113:SE195505058822;EE77000333
114:Velvollinen
115:Veikko
116:Armas
117:05051955
118:Veteli
119:Storgatan
120:10
121:B
122:15
124:10044
125:Stockholm
126:SE
127:SE
128:veikko.velvollinen@aabbcc.com
009:1
110:3

111:1
113:EE880001234
114:Eestibusiness As
119:Sadama tee
120:111
124:10111
125:Tallinn
126:EE
127:EE
009:2
141:01022019
142:3300000
143:1
144:3
145:Name of the arrangement
146:Summary of the content of the arrangement
147:Details of national provisions that form the basis of the arrangement
002:2
148:SE
148:EE
002:3
149:DAC6A3
149:DAC6E2
149:DAC6D1Other
150:Explanation of the hallmark D1Other
048:Xohjelmisto
014:6606611-7_D6
198:07072020120000
999:1