

A191/200/2016

CRS- och DAC2- **årsanmälningar**

Teknisk tillämpning

Innehållsförteckning

1	TEKNISK TILLÄMPNING AV CRS- OCH DAC2-ÅRSANMÄLNINGAR	3
1.1	Så här läser du dokumentet.....	3
2	WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN.FI	5
2.1	Tekniska fakta i anslutning till filen.....	6
3	INLÄMNANDE AV ANMÄLNING	6
4	NOLLANMÄLAN.....	7
5	KORRIGERINGSFÖRFARANDE.....	7
6	XML-SCHEMATS STRUKTUR	8
6.1	MessageSpec.....	8
6.1.1	Contact.....	10
6.2	ReportingFI.....	10
6.3	ReportingGroup.....	12
6.3.1	AccountReport.....	12
6.4	Gemensamma strukturer.....	20
6.4.1	Name-strukturer.....	20
6.4.2	Address-strukturer	21
6.4.3	DocSpec-strukturer.....	23
7	MER INFORMATION OCH LÄNKAR.....	24

1 TEKNISK TILLÄMPNING AV CRS- OCH DAC2-ÅRSANMÄLNINGAR

Med CRS- och DAC2-anmälningar ges årsanmälningar som avses i 17 b och c § i lagen om beskattningsförfarande och i Skatteförvaltningens beslut 17.5.2016 (dnr A35/200/2016) om skyldigheten att lämna uppgifter om finanskonton. Så kallade FATCA-uppgifter som gäller amerikanska kontoinnehavare enligt 17 a § i lagen om beskattningsförfarande ska ges på en separat FATCA-årsanmälan. Uppgifter som lämnats på en FATCA-årsanmälan lämnas inte på nytt med denna årsanmälan.

Till de tekniska delarna baserar sig den finländska årsanmälan på OECD:s anvisning "Common Reporting Standard" och EU-kommissionens anvisning "AEOI DAC2 - Technical Specifications".

Skatteförvaltningens anvisning om tillämpning av 17 b, c och d § i lagen om beskattningsförfarande ska tas i beaktande vid CRS- och DAC2-årsanmälningar.

Denna anvisning kompletterar och preciserar förfaringssätten för rapportering av CRS- och DAC2-uppgifter i Finland. Detta dokument beskriver hur Skatteförvaltningens schema för anmälan av CRS- och DAC2-uppgifter bör tillämpas.

CRS- och DAC2-årsanmälningar består av följande strukturer på huvudnivå i följande ordning:

- MessageSpec, som innehåller uppgifter som individualiserar årsanmälan och det finansiella institutet som lämnar in rapporter.
- ReportingFI, som innehåller uppgifterna om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet.
- ReportingGroup, som innehåller AccountReport-strukturen. Antalet AccountReporter kan vara 0–n st. och varje AccountReport innehåller uppgifter om det konto som rapporteras och kontoinnehavaren.

Till dokumentet har bifogats ett XML-exempeldokument som uppfyller Skatteförvaltningens krav på obligatoriska uppgifter.

Denna anvisning ska följas i alla CRS/DAC2-anmälningar som lämnas 23.11.2017 och därefter

1.1 Så här läser du dokumentet

Dokumentet är avsett i första hand för dem som producerar CRS- och DAC2-årsanmälningar.

Ändringar jämfört med den tidigare versionen har antecknats med ett streck i den vänstra kanten.

Versionshistoria

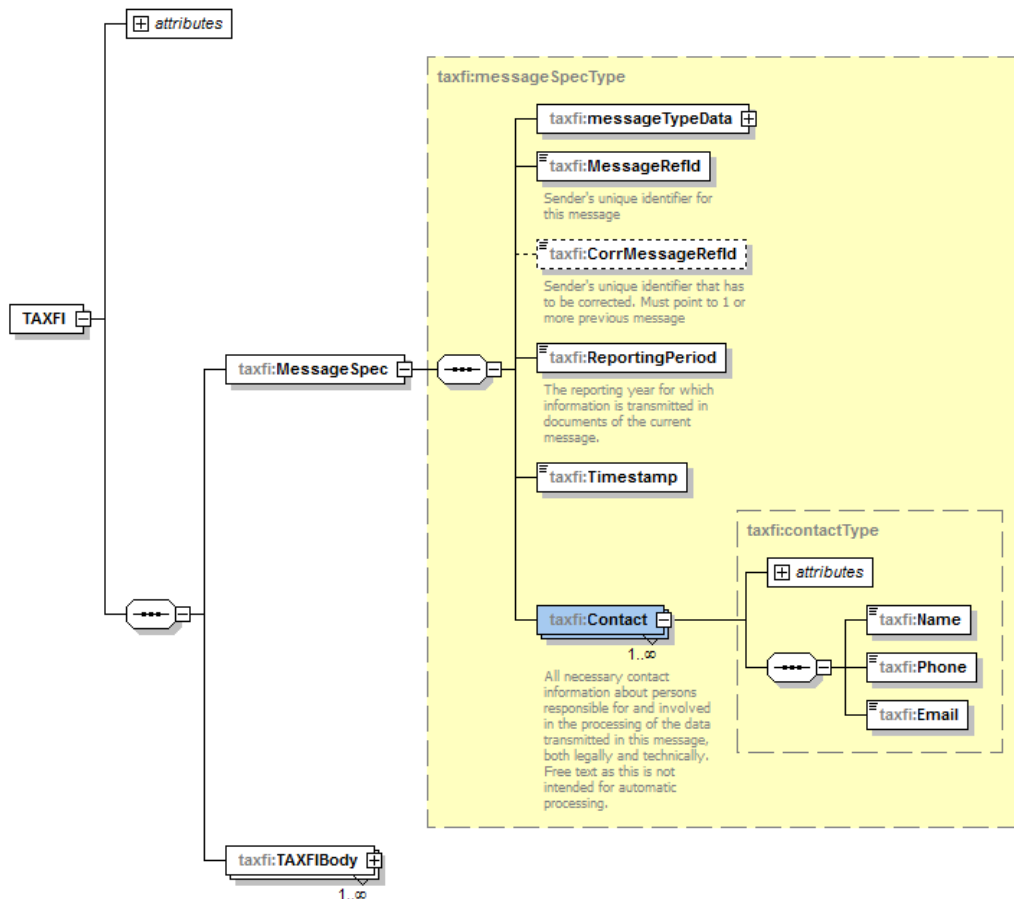
Version	Datum	Innehåll och att observera
V1.0	31.5.2016	Anvisning för skatteåret 2016.
V1.1	23.11.2016	Ändringar i följande punkter:

		<ul style="list-style-type: none"> - Tabell 2 lagts till i punkt 2.1 Tekniska fakta i anslutning till filen - MessageRefID - AccountHolder / Individual/ TIN - AccountHolder / Organisation / IN - SelfCertification - DocSpec / CorrMessageReID - DocSpec / CorrDocRefID
V1.2	13.6.2017	<p>Ilmoitin kontrollerar den teckenuppsättning som använts.</p> <p>Borttagning av en ogrundad anmälning har preciserats.</p> <p>Namnrymden som ska användas på anmälan är "taxfi".</p> <p>Nya kontroller i följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Element AccountNumber - Attribut ClosedAccount och element AccountBalance - Element AccountHolderType och ControllingPerson- struktur
V1.3	4.12.2017	<p>Ändringar och preciseringar i följande punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Timestamp - AccountTreatment - SelfCertification - AccountType - UndocumentedAccount - DormantAccount - AccountHolder(Individual&Organisation): ResCountryCode och TIN issuedBy - AccountHolderType - ControllingPerson

		<ul style="list-style-type: none"> - Address - DocRefId - exempel-Xml
--	--	--

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 förekomst).

Element som antecknats med en enhetlig linje 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 webbtjänsten Ilmoitin.fi.



2 WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN.FI

CRS- och DAC2-årsanmälningar kan bara skickas elektroniskt via webbtjänsten 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 du begära per e-post från tamo.tk@vero.fi.

För att skicka in material krävs Katso-koder. Du kan skapa och administrera Katso-koderna (bl.a. auktorisering) via webbtjänsten 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 webbtjänsten Katso. Testbeteckningar (FO-nummer och personbeteckning) för Katso-koder kan beställas per e-post från katso-support@tieto.com.

Årsanmälningar lämnas in med en Katso-kod som har en av följande behörigheter: företagets huvudanvändare, sekundär huvudanvändare eller årsanmälan med OT-Peller PWD-autentisering. Det räcker att Katso-koden har en av ovanstående behörigheter.

2.1 Tekniska fakta i anslutning till filen

Kodning för årsanmälan är UTF-8. För kompatibilitet ska enligt UTF-8 kodade teckensnittet ISO8859-1 användas. I praktiken betyder det t.ex. att kyrilliska alfabet inte får användas. Filen får inte innehålla tecknet Byte Order Mark (BOM). Ilmoitin kontrollerar den teckenuppsättning som ska användas.

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

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

Tabell 1. Format för specialtecken i data.

I den följande tabellen finns ytterligare begränsningar för tecknen som får användas i dokumentet.

Tecken	Beskrivning	Format som entitet
>	större än	> konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
'	apostrof	' konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
”	citattecken	" konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
--	dubbelstreck	Existerar inte, tecknet får inte förekomma på xml-anmälan
/*	snedstreck asterisk	Existerar inte, tecknet får inte förekomma på xml-anmälan
&#	et-tecken hashtecken	Existerar inte, tecknet får inte förekomma på xml-anmälan

Tabell 2. Ytterligare begränsningar för specialtecken

3 INLÄMNANDE AV ANMÄLNING

CRS- och DAC2-årsanmälningar för föregående kalenderår lämnas före slutet av januari i enlighet med Skatteförvaltningens beslut om skyldigheten att lämna uppgifter. Med en CRS- och DAC2-årsanmälan lämnas in uppgifter för ett enda uppgiftsskyldigt finansinstitut.

Alla CRS- och DAC2-uppgifter får lämnas på en årsanmälan.

4 NOLLANMÄLAN

Om det anmälningsskyldiga finansiella institutet inte har någonting att anmäla med hänsyn till CRS- och DAC2-uppgifter (17 b eller c § i lagen om beskattningsförfarande) ska institutet uppfylla sin skyldighet att lämna uppgifter genom en s.k. nollanmälan

Nollanmälan lämnas genom att man fyller i uppgifterna om årsanmälan, detaljerade uppgifter om det finansiella institutet och finansiella institutets kontaktuppgifter i strukturen MessageSpec, samt ger MessageTypeIndic-elementet värdet "CRS703".

Detaljerna om det anmälningsskyldiga finansiella institutet fylls i strukturen ReportingFI.

Om det är fråga om en nollanmälan, kontrollerar Ilmoitin.fi att det inte finns AccountReport-strukturer i filen. Ett exempel på en nollanmälan beskrivs i slutet av detta dokument i filen Nollailmoitus.xml.

5 KORRIGERINGSFÖRFARANDE

Tidigare lämnade uppgifter kan korrigeras genom att man lämnar in en helt ny anmälan före ett visst datum. Därefter kan uppgifterna bara korrigeras genom ett korrigeringsförfarande.

En ersättande årsanmälan med nya data (DocTypeIndic=OECD1) kan skickas in fram till 31.7. Fram till detta datum ska korrigeringar skickas med samma MessageRefID som i den ursprungliga årsanmälan. Den nya årsanmälan som skickas in (ersättande anmälan) ersätter den tidigare årsanmälan i sin helhet (anmälan som ska ersättas). Den ersättande årsanmälan kan innehålla nya kontoinnehavare och omfattar inte längre sådana kontoinnehavare som man ursprungligen inte haft för avsikt att anmäla. Avsändaren ska ta hand om helheten av anmälningar.

Den ersättande anmälan kan också vara en nollanmälan. Om den tidigare lämnade anmälan inte kan ersättas med en nollanmälan utan anmälan som lämnats ogrundat önskas tas bort i sin helhet förrän det är möjligt att lämna en korrigeringsanmälan efter 31.8, ska man kontakta Skatteförvaltningen via postlådan fatca@vero.fi.

Efter nämnda datum kan korrigeringar inte längre skickas som en ersättande årsanmälan, utan då ska korrigeringsförfarandet nedan tillämpas (korrigeringsanmälan). Korrigeringsanmälningar kan lämnas in fr.o.m.1.9.

Årsanmälningar kan korrigeras så att korrigeringarna riktas till enskilda strukturdelar i årsanmälan. Varje "självständig" strukturdel (ReportingFI, AccountReport) har en egen DocRefId och DocTypeIndic samt för korrigeringar en egen CorrDocRefId och CorrMessageRefId. Uppgifterna i en korrigeringsanmälan ska alltid hänföras till en tidigare årsanmälan, dvs. CorrMessageRefId-elementet ska ha samma värde i alla sektioner.

DocTypeIndic-elementets värden på en korrigeringsanmälan:

- OECD0: Används bara för strukturdelen ReportingFI när det uppgiftsskyldiga finansinstitutets uppgifter inte har ändrats.
- OECD1: Används alltid för anmälan av nya uppgifter som inte har anmälts tidigare eller som har tagits bort tidigare.
- OECD2: Används för korrigering av tidigare anmälda uppgifter.
- OECD3: Används för borttagning av tidigare anmälda uppgifter.

Samma korrigeringsanmälan får inte innehålla både nya data (DocTypeIndic=OECD1) och korrigeringar (OECD2) och borttagningar (OECD3). Samma korrigeringsanmälan kan bara ha element med samma DocTypeIndic-värde.

Om man med en korrigeringsanmälan efter 31.8 vill ta bort en tidigare lämnad ogrundad anmälan ska alla strukturdelar tas bort med DocTypeIndic-värde "OECD3" för att alla uppgifter i den ogrundade anmälan tas bort från mottagarländerna (se [7 Mer information och länkar](#)).

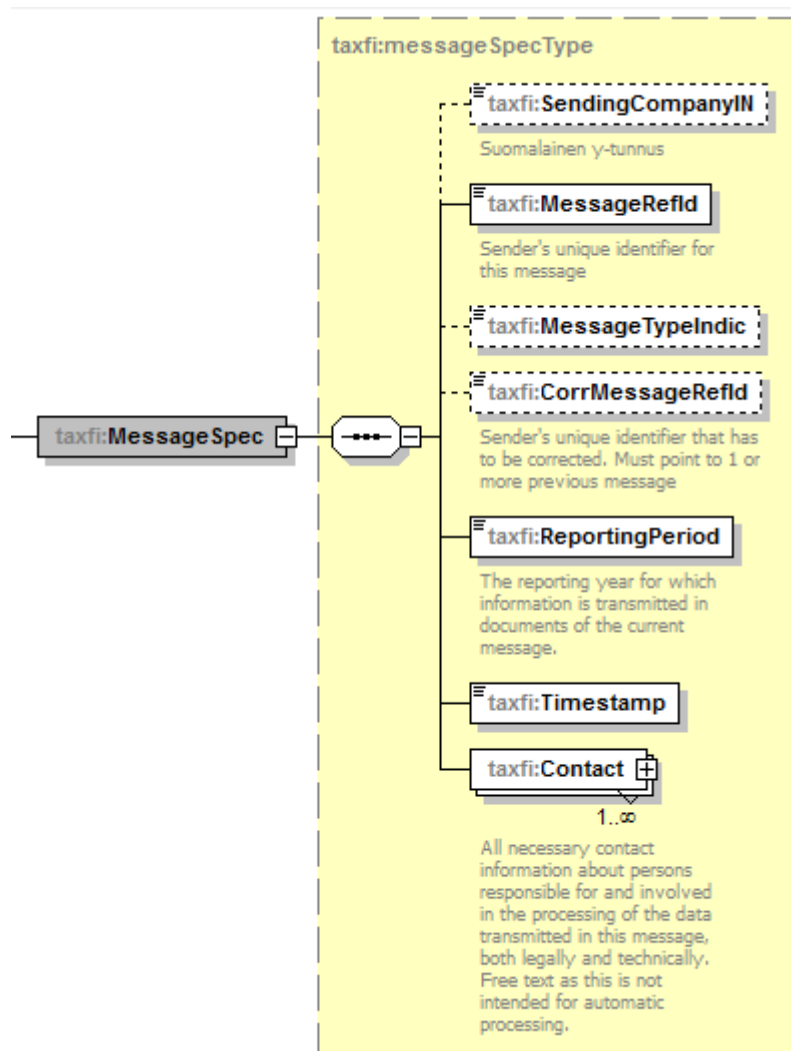
6 XML-SCHEMATS STRUKTUR

I detta kapitel beskrivs strukturen i datainsamlingsschemat specifikt för varje element samt kontroller som webbtjänsten Ilmoitin.fi utför utanför schemat.

Namnrymden som ska användas i schemat är "taxfi". Namnrymden får inte presenteras globalt utan den ska användas i samband med namnen på element.

6.1 MessageSpec

MessageSpec-strukturen innehåller uppgifter som identifierar årsanmälan och det uppgiftsskyldiga finansinstitutet samt finansinstitutets kontaktuppgifter i CRS- och DAC2-ärenden.



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

- Det uppgiftsskyldiga finansinstitutets FO-nummer
- Kontroll av FO-numrets format i webbtjänsten Ilmoitin.fi
- Om den uppgiftsskyldiga inte har något FO-nummer, kontakta Skatteförvaltningen

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

- Unik rapportkod som skapats av den uppgiftsskyldiga.
- Den uppgiftsskyldiga ska se till att CRS/DAC2- eller FATCA-årsanmälningar inte skickas med samma MessageRefID som en tidigare årsanmälan.
 - o Observera dock ersättande anmälan som lämnas in med samma MessageRefID som den ursprungliga anmälan
- Bildas av följande uppgifter: Den uppgiftsskyldigas FO-nummer, anmälningsår och löpande nummer (Obs! får inte vara samma som används/använts i FATCA-årsanmälan), t.ex.
 - o Ursprunglig årsanmälan 6606611-7-2016-1
 - o Ersättande årsanmälan 6606611-7-2016-1
 - o Korrigeringsanmälan 6606611-7-2016-2
- Tjänsten Ilmoitin.fi kontrollerar att uppgiften är formellt korrekt; FO-nummer - år - löpande nummer.

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

- Anger hurdan typ av anmälan det är fråga om:
 - o CRS701: Ny anmälan. Detta värde används också när man lämnar en ersättande anmälan.
 - o CRS702: Anmälan som korrigerar en tidigare lämnad anmälan.
 - o CRS703: Nollanmälan. Används bara när det inte finns något att anmäla (dvs. när det varken finns CRS- eller DAC2-uppgifter). När det är fråga om en nollanmälan, kontrollerar webbtjänsten Ilmoitin.fi att det inte finns AccountReport-strukturer i filen.

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

- MessageRefId för korrigeringsanmälan
- CorrMessageRefId anges bara på korrigeringsanmälan
- t.ex. 6606611-7-2016-1
- Webbtjänsten Ilmoitin.fi kontrollerar att uppgiften är formellt korrekt; FO-nummer - år - löpande nummer.
- En korrigeringsanmälan kan bara referera till en tidigare anmälan (MessageRefId)

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

- Kalenderår som årsanmälan lämnas för
- Den sista dagen i rapporteringsåret i formen ÅÅÅÅ-12-31, t.ex. årsanmälan för år 2016: 2016-12-31
- Den uppgiftsskyldiga ska sörja för att årsanmälan ges med rätt schema för rätt år.
- Anmälningar kan korrigeras i 1+5 år.

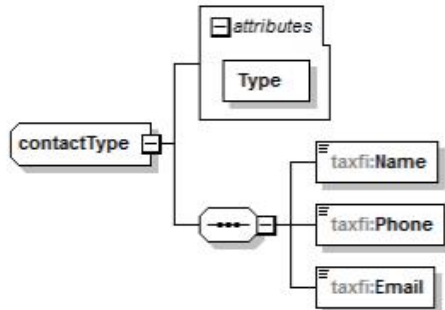
Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Timestamp		20 tecken	xsd:dateTime	Obligatorisk	Ja

- Tidpunkt för upprättande av årsanmälan, t.ex. 2017-02-17T09:30:45Z
- Avsändare lägger till tidsstämpeln
- Obs. Tidstämpeln för den ersättande anmälan ska vara senare än tidstämpeln för den anmälan som lämnats in tidigare

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvan- dighet	Validering
Contact			xsd:string	Obligatorisk	

- [Läs om innehållet i Contact-strukturen i 6.1.1 Contact](#)

6.1.1 Contact

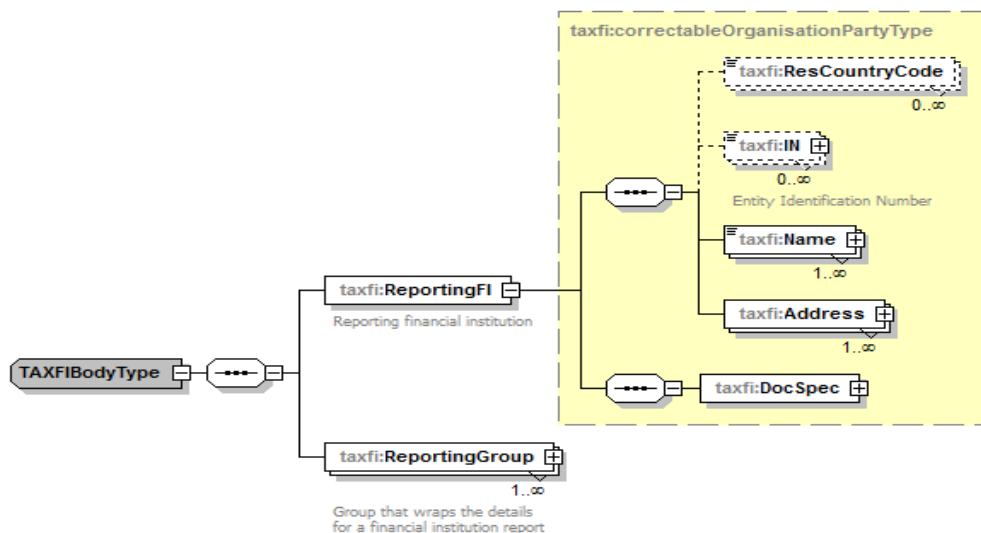


Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvan- dighet	Validering
	Type		xsd:string	Obligatorisk	
Name		Min. 1 tecken	xsd:string	Obligatorisk	
Phone		Min. 6 tecken	xsd:string	Obligatorisk	
Email		Max. 254 tecken	xsd:string	Obligatorisk	

- Efter- och förnamnet på den som ger mer information samt telefonnummer i internationellt format och e-postadress. Uppgifterna lämnas inte ut utanför Skatteförvaltningen.
- Ange kontaktuppgifter till minst en person.
- Type-attributet visar den angivna kontaktpersonens typ. Alternativa värden:
 - o technical = kontaktperson i tekniska frågor, t.ex. frågor som gäller meddelandestrukturen, och vid problem med förbindelsen
 - o administrative = kontaktperson i frågor som gäller innehållet.

6.2 ReportingFI

Innehåller uppgifter om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet.



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvän- dighet	Validering
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_ Type	Obligatorisk	

- Hemviststat för det uppgiftsskyldiga finansiella institutet. I Finland "FI".
- Hemviststatens landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvän- dighet	Validering
IN		Min. 1 tecken	taxfi:IN_Type	Obligatorisk	
	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_ Type	Valbar	
	INType		xsd:string	Valbar	

IN för ett uppgiftsskyldigt finansinstitut:

- Obligatorisk uppgift även för nollanmälningar.
- Ange alltid GIIN-numret, om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet har ett sådant. Om det inte finns något GIIN-nummer ska det finska FO-numret anges. Om finansiella institutet varken har ett GIIN-nummer eller ett FO-nummer, kontakta Skatteförvaltningen.

Attributet issuedBy:

- Stat som utfärdat IN, antingen "US" eller "FI"
- landskod med 2 tecken

Attribut INType:

- Typen av IN anger hurdan identifierande beteckning det är fråga om. Typen kan vara:
 - US GIIN
 - TIN (när FO-nummer anges)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvän- dighet	Validering
Name			xsd:string	Obligatorisk	Ja

- Det uppgiftsskyldiga finansinstitutets officiella namn

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvän- dighet	Validering
Address			tax- fi:Address_Type		

- [Läs mer om Address-strukturer i 6.4.2 Address-strukturer](#)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DocSpec			taxfi:DocSpec_Type		

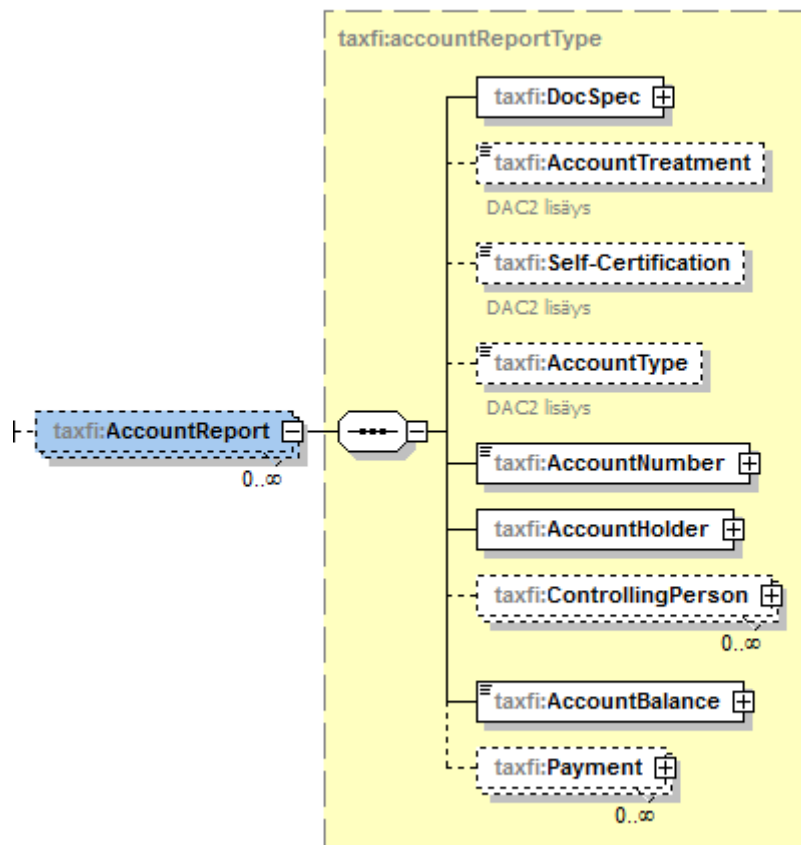
- [Läs mer om DocSpec-strukturens innehåll i kapitel 6.4.3. DocSpec-strukturer](#)

6.3 ReportingGroup

Innehåller kontouppgifter som det uppgiftsskyldiga finansiella institutet rapporterar.



6.3.1 AccountReport



I den här strukturen rapporteras uppgifter om kontoinnehavare, konton och saldon.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DocSpec			taxfi:docSpec_Type		

- [Läs mer om DocSpec-strukturer i kapitel 6.4.3 DocSpec-strukturer](#)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AccountTreatment			Uppräknade värden	Valbar	

- Ange om kontot som rapporteras är ett tidigare eller ett nytt konto
- Obligatorisk uppgift om uppgiften finns i det finansiella institutets arkivuppgifter
- Värdemängd:
 - o CRS981: Tidigare konto (Preexisting Account)
 - o CRS982: Nytt konto (New Account)

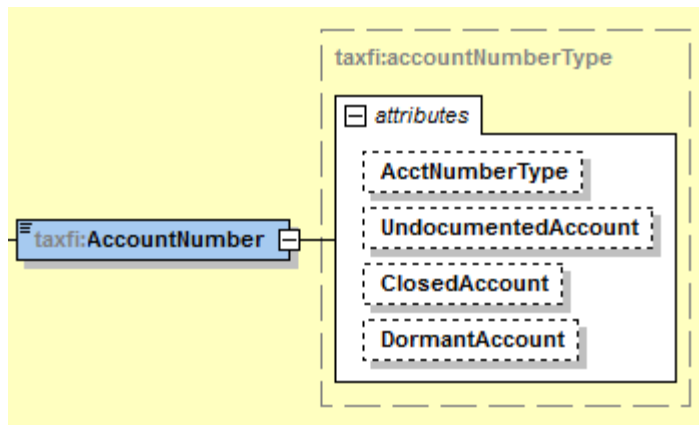
Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Self-Certification			Uppräknade värden	Valbar	

- Ange om finansiella institutet har fått ett egenutfärdat intyg över den skattemässiga hemorten (hemorterna) från kontoinnehavaren
 - o CRS971: Inget egenutfärdat intyg har erhållits
 - o CRS972: Ett egenutfärdat intyg har erhållits
- Obligatorisk uppgift om uppgiften finns i det finansiella institutets arkivuppgifter

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AccountType			Uppräknade värden	Valbar	

- Ange kontotyp
 - o CRS991: Depositionskonto (Depository Account)
 - o CRS992: Förvarskonto (Custodial Account)
 - o CRS993: Skuld- eller kapitalandel i placeringsenhet (Debt or Equity in Investment Entity)
 - o CRS994: Kontantvärdesförsäkrings- eller livränteavtal (Cash Value Insurance or Annuity Contract)
- Obligatorisk uppgift om uppgiften finns i det finansiella institutets arkivuppgifter

6.3.1.1 AccountNumber

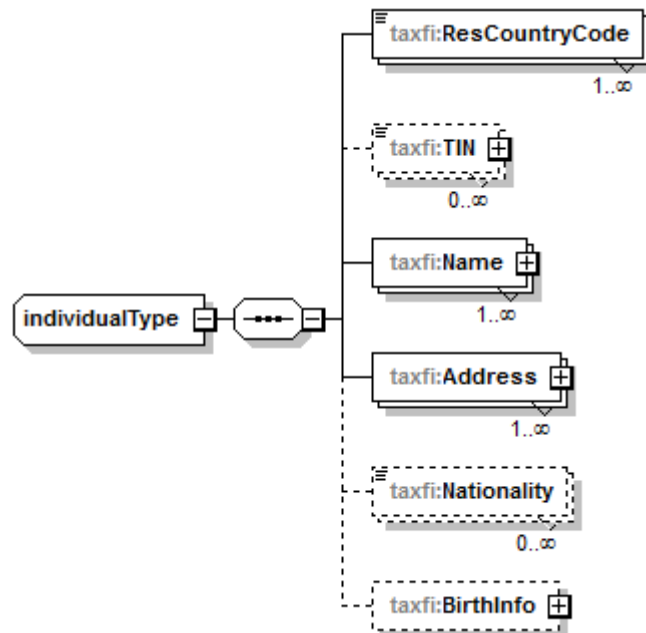


Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AccountNumber			xsd:string	Obligatorisk	Ja
	AcctNumber-Type			Valbar	
	Undocumented Account			Valbar	
	ClosedAccount			Valbar	
	DormantAccount			Valbar	

- Kontohavarens kontonummer
 - o Ilmoitin kontrollerar att det använda kontonumret är formellt rätt, då typen av kontonumret är IBAN (OECD601) eller ISIN (OECD603).
 - o Ilmoitin kontrollerar att kontrolltecknet för IBAN-kontonumret (OECD601) stämmer.

- Om det inte finns något vanligt kontonummer, använd den kod med vilken det uppgiftsskyldiga finansiella institutet specificerar kundens tillgångar i sin vanliga verksamhet
 - o t.ex. försäkringsnummer, avtalsnummer, reskontranummer, en verbal beskrivning av kontot eller annan motsvarande identifierande uppgift
- Preciserar kontonummeruppgiften med följande attribut:
 - o Kontonumrets typ (AccountNumberType)
 - OECD601 IBAN International Bank Account Number
 - OECD602 OBAN Other Bank Account Number
 - OECD603 ISIN International Securities Information Number
 - OECD604 OSIN Other Securities Information Number
 - OECD605 Annan kontonummertyp, t.ex. uppgift som specificerar ett försäkringsavtal
 - o Icke dokumenterat konto (UndocumentedAccount)
 - Ange om kontot är icke dokumenterat (True) eller inte (False)
 - Obligatorisk uppgift om kontot är icke dokumenterat
 - o Avslutat konto (ClosedAccount)
 - Ange om kontot har avslutats (eller överförs) (True) eller inte (False) under kalenderåret
 - Om det är fråga om ett avslutat konto, kontrollerar Ilmoitin att saldot på kontot (AccountBalance) är 0.00 (noll).
 - o Oanvänt konto (DormantAccount)
 - Ange om kontot är oanvänt (True) eller inte (False)
 - Obligatorisk uppgift när kontoinnehavaren har identifierats som rapporterade med bostadsadressstest och förfarandet för oanvänt konto har använts för identifiering.

6.3.1.2 AccountHolder-strukturer/Individual



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

- Hemviststat för beskattning i fråga om en fysisk person som rapporten lämnas för
- Hemviststat för beskattning i fråga om kontohavaren/kontrollerande personen
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.
 - o Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
 - o Om personen har flera hemviststater ska samtliga rapporteras
- Om kontot är icke dokumenterat och finansinstitutet inte därför har kännedom om personens hemviststat eller kontoinnehavaren identifieras som en person som inte har hemviststat för beskattning (s.k. tax nomad), ska "FI" anges som hemviststat.
- Om kontoinnehavarens TIN utfärdats av en stat som inte finns på landskodslistan, kontakta Skatteförvaltningen för att komma överens om hur denna kontoinnehavares uppgifter ska anges

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
TIN		Min. 1 tecken	TINType	Obligatorisk	

- TIN för kontoinnehavaren/kontrollerande personen i hemviststaten
 - Alltid obligatorisk uppgift för ett nytt konto
 - I fråga om tidigare konton obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till kontoinnehavarens/kontrollerande personens TIN
- Om det finns flera hemviststater ska TIN för respektive stat anges
- Om finansiella institutet inte känner till TIN för hemviststaten, använd en finsk personbeteckning
- Om det varken finns ett TIN-nummer eller en finländsk beteckning, använd något annat känt utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)
- Om det finansiella institutet inte känner till något skatteregistreringsnummer för kontoinnehavaren/kontrollerande personen, antecknas nio nollor "000000000".
- Ilmoitin kontrollerar att TIN är formellt rätt då det är fråga om TIN som ett EU-land utfärdat.
- Ilmoitin kontrollerar att TIN-elementet har angetts. Om TIN saknas, kan anmälan inte skickas.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
TIN	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	ja

- Stat(er) som utfärdat TIN
- Obligatorisk uppgift ifall TIN har angetts
- Om det i TIN-elementet har antecknats nio nollor, ska detta attribut lämnas tomt
- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Om kontoinnehavarens TIN utfärdats av en stat som inte finns på landskodslistan, kontakta Skatteförvaltningen för att komma överens om hur denna kontoinnehavares uppgifter ska anges

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Name			namePersonType		

- [Läs mer om Name-struktur i kapitel 6.4.1 Name-strukturer](#)

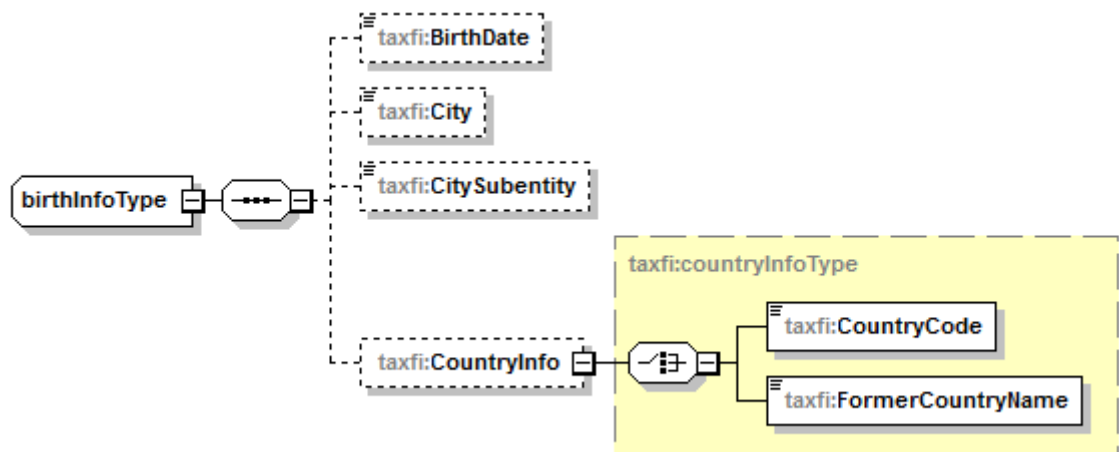
Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Address			sfa:Address_Type		

- [Läs mer om Address-strukturer i kapitel 6.4.2 Address-strukturer](#)

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

- Används inte

6.3.1.2.1 BirthInfo



BirthInfo-strukturen och uppgifter som ingår i den ska alltid lämnas.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
BirthDate		10 tecken	xs:date	Valbar	

- Kontoinnehavarens födelseid
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.
- Rapporteras i formen ÅÅÅÅ-MM-DD, t.ex. 1975-01-21

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
City			xs:string	Valbar	

- Kontoinnehavarens födelseort
- Ska anges ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CitySubentity			xs:string	Valbar	

- Stadsdel i kontoinnehavarens födelsestad
- Ska anges ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den

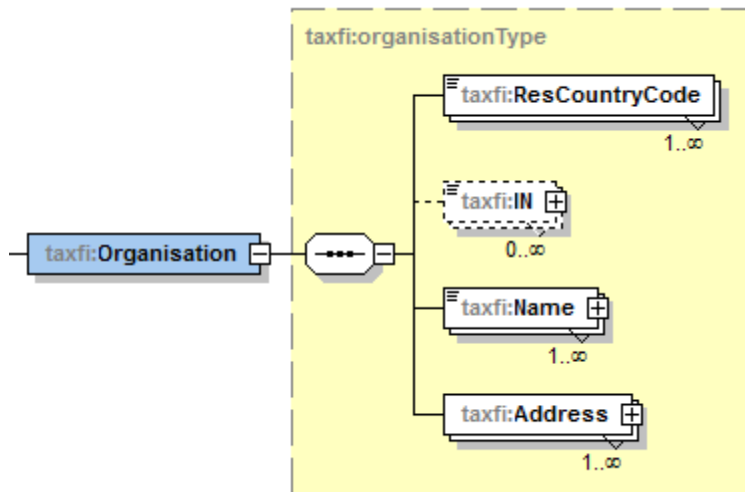
Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CountryCode				Valbar	

- Födelseland
- Ska anges ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till det

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
FormerCountryName				Valbar	

- Landets tidigare namn
- Ska anges ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till det

6.3.1.3 AccountHolder-strukturer/Organisation



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

- Enhetens hemviststat
- Hemsivststatens landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Obligatorisk uppgift
- I en situation där det uppgiftsskyldiga finansiella institutet har motstridiga uppgifter om hemviststaten ska alla stater anges
 - o T.ex. enheten är limited company i staten x, men alla kontaktuppgifter går till staten y och ingen tillförlitlig utredning om hemviststaten har erhållits
- Om kontoinnehavarens TIN utfärdats av en stat som inte finns på landskodslistan, kontakta Skatteförvaltningen för att komma överens om hur denna kontoinnehavares uppgifter ska anges

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
IN		Min. 1 tecken	taxfi:IN_Type	Obligatorisk	

- Kontoinnehavarens skatteregistreringsnummer (en eller flera, IN) i hemviststaten/-staterna
 - o Alltid obligatorisk uppgift för ett nytt konto
 - o Obligatorisk uppgift för de tidigare kontona om det uppgiftsskyldiga finansinstitutet känner till kontoinnehavarens skatteregistreringsnummer
- I situationer där kontoinnehavaren har flera hemviststater, ange skatteregistreringsnumren för dessa stater
- Om det finansiella institutet inte känner till något skatteregistreringsnummer för kontoinnehavaren, anteckna nio nollor "000000000".
- Ilmoitin kontrollerar att TIN är formellt rätt då det är fråga om TIN som ett EU-land utfärdat. Ilmoitin ger en anmärkning om TIN är formellt fel.
- Ilmoitin kontrollerar att TIN-elementet har angetts. Om TIN saknas, kan anmälan inte skickas.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
IN	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valbar	ja

- stat/-er som utfärdat skatteregistreringsnumret/-numren (IN)
- Obligatorisk uppgift om IN har angetts
- Om det i TIN-elementet har antecknats nio nollor, ska detta attribut lämnas tomt.
- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- Om kontoinnehavarens TIN utfärdats av en stat som inte finns på landskodslistan, kontakta Skatteförvaltningen för att komma överens om hur denna kontoinnehavares uppgifter ska anges

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
IN	INType			Valbar	

- INtype-typen anger hurdan identifierande beteckning det är fråga om. Typen kan vara t.ex.:
 - o TIN
 - o US GIIN
 - o EIN
 - o LEI
- Ska anges ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

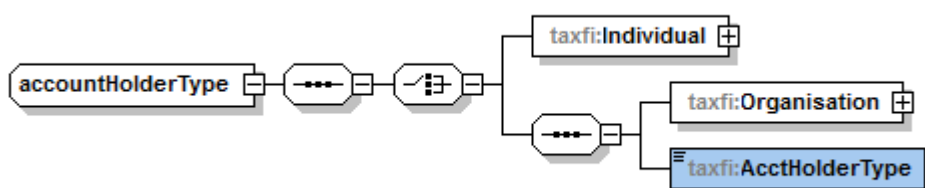
Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Name			taxfi:NameOrganisationType	Obligatorisk	Ja

- Kontoinnehavarens officiella namn

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Address			taxfi:AddressType	Obligatorisk	Ja

- [Läs mer om Address-strukturer i kapitel 6.4.2 Address-strukturer](#)

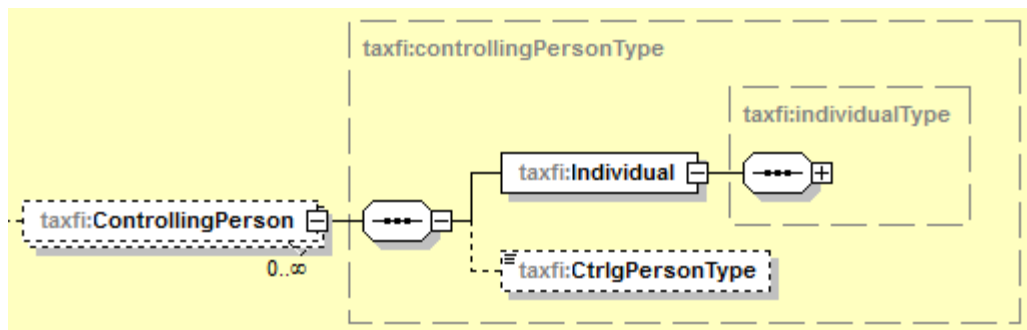
6.3.1.4 AccountHolder-strukturer/AcctHolderType



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AcctHolderType			taxfi:acctHolderType_EnumType	Obligatorisk	

- Typ av kontoinnehavare
 - o CRS101 passiv icke finansiell enhet som har en eller flera kontrollerande personer som ska rapporteras (Passive Non-Financial Entity with – one or more controlling person that is a Reportable Person) (oberoende av om enheten själv är en person som ska rapporteras eller inte)
 - o CRS102 person som rapporteras (Reportable Person)
 - o CRS103 passivt icke finansiell enhet som är en person som ska rapporteras (Passive Non-Financial Entity that is a Reportable Person)
- Obligatorisk uppgift ifall kontoinnehavaren är en annan än en fysisk person (enhetskonto)
- Använd alltid CRS101, om kontoinnehavaren har kontrollerande personer som ska rapporteras
 - o Ilmoitin kontrollerar att kontoinnehavaren har minst en kontrollerande person (ControllingPerson-struktur).
- CRS102 används, om kontoinnehavaren är en aktiv icke finansiell enhet
 - o Ilmoitin kontrollerar att det för kontoinnehavaren inte har anmälts kontrollerande personer (ControllingPerson-struktur).
- CRS103 används alltid om kontoinnehavaren är en passiv icke finansiell enhet i en rapporterade stat (inte i Finland), oberoende av om den har rapporterade kontrollerande personer eller inte
 - o Om den rapporterade statens passiva icke finansiella institut har en eller flera rapporterade kontrollerande personer, ska CRS103 och också kontoinnehavartyp CRS101 anges
 - o Med andra ord ska kontot i dessa situationer anges både som kontoinnehavartyp CRS101 och CRS103
 - o Om kontoinnehavaren är en passiv icke finansiell enhet i Finland med rapporterade kontrollerande personer, ska enbart koden CRS101 användas

6.3.1.5 ControllingPerson



- Samma element som i uppgiften AccountHolder/Individual. Läs mer om strukturen i kapitel [6.3.1.2 AccountHolder-strukturer/Individual](#)
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet har kännedom om de kontrollerande personerna.
- Om AcctHolderType är CRS102 eller CRS103 kontrollerar Ilmoitin att strukturen ControllingPerson inte har angetts.
 - o Om rapporterade kontrollerande personer anges i fråga om kontot, anges de med kod CRS101, dvs. att uppgifterna om samma konto ska anges både med kod CRS101 och CRS103
- Uppgifter om alla kontrollerande personer ska anges
 - o Bruttotillgångar och -händelser anges för alla
- Vid anmälan av CRS- och DAC2-uppgifter kan dessutom CtrlgPersonType anges
 - o Hur personen kontrollerar enheten ska anges med hjälp av klassificeringarna i följande element

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CtrlgPersonType			Uppräknade värden	Valbar	

- Ange den kontrollerande personens status
- CRS801 = kontrollerande person hos juridisk person – ägarskap (CP of legal person – ownership)
- CRS802 = kontrollerande person hos juridisk person – annan grund (CP of legal person - other means)
- CRS803 = kontrollerande person hos juridisk person – ledande ställning (CP of legal person - senior managing official)
- CRS804 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – utfärdare av en trust (CP of legal arrangement - trust - settlor)
- CRS805 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – bemyndigad, trustee (CP of legal arrangement - trust – trustee)
- CRS806 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – trustens beskyddare, protector (CP of legal arrangement - trust – protector)
- CRS807 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – trustens förmånstagare (CP of legal arrangement - trust – beneficiary)
- CRS808 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – trust, annan grund (CP of legal arrangement - trust – other)
- CRS809 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – person som motsvarar utfärdaren av en trust (CP of legal arrangement - other - settlor-equivalent)
- CRS810 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – person som motsvara en av trusten bemyndigad (CP of legal arrangement - other - trustee-equivalent)
- CRS811 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – person som motsvarar trustens beskyddare (CP of legal arrangement - other - protector-equivalent)
- CRS812 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – person som motsvarar trustens förmånstagare (CP of legal arrangement - other - beneficiary-equivalent)
- CRS813 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – annan än trust, annan grund (CP of legal arrangement - other - other-equivalent)
- CRS819 = kontrollerande person hos juridiskt arrangemang – trust eller rättsligt arrangemang, okänd grund (CP of legal person, trust or legal arrangement – unknown)

6.3.1.6 AccountBalance

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AccountBalance			taxfi:twoDigFractType	Obligatorisk	ja
	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk	ja

- Saldot på kontot
 - o Om det är fråga om ett avslutat konto (AccountNumber / ClosedAccount="True"), kontrollerar Ilmoitin att saldot på kontot är 0.00 (noll).
- Ange saldot i slutet av kalenderåret
- Valutan är den kontovaluta som använts
- Om saldot på kontot är 0 eller negativt, ange värdet 0.00.
- Ilmoitin.fi spärrar registreringen av ett negativt värde
- Belopp ska alltid ges med två decimalers noggrannhet och med punkt före decimalerna, t.ex. ska tusen euro skrivas så här: 1000.00
- Attributet currCode anger vilken valuta saldot är i

6.3.1.7 Payment

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Type			Uppräknade värden	Obligatorisk	Ja

- Klassificering av den inkomst som ska rapporteras
 - o CRS501 = Dividend
 - o CRS502 = Ränta
 - o CRS503 = Intäkt från försäljning eller inlösen av egendom
 - o CRS504 = Annan inkomst

- Vid anmälning av kapitalandels-, skuldandels- eller försäkringsprestationen kan prestationen anges antingen som en helhet (CRS504) eller specificerad på inkomsttyp enligt tillbörlig klassificering (CRS501-CRS503)

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
PaymentAmnt			taxfi:twoDigFractType	Obligatorisk	Ja
	currCode	3 digit	iso:currCode_Type	Obligatorisk	Ja

- Beloppet av den prestation som betalats på kontot
- Belopp ska alltid ges med två decimalers noggrannhet och med punkt före decimalerna, t.ex. ska tusen euro skrivas så här: 1000.00
- Attributet currCode visar i vilken valuta prestationen betalats på kontot.

6.4 Gemensamma strukturer

Här beskrivs de gemensamma strukturer som beskrivits i schemats olika strukturer. Det finns en hänvisning till dessa i de punkter där gemensamma strukturer används.

6.4.1 Name-strukturer

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
PrecedingTitle			xsd:string	Valbar	

- Används inte

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Title			xsd:string	Valbar	

- Används inte

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
FirstName			xsd:string	Obligatorisk	

- Kontoinnehavarens/den kontrollerande personens förnamn
- Om uppgiften inte återfinns, använd "NFN (No First Name)"
- Endast ett värde tillåts

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
MiddleName			xsd:string	Valbar	

- Kontoinnehavarens/den kontrollerande personens övriga förnamn

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
NamePrefix			xsd:string	Valbar	

- Prefix till kontoinnehavarens/den kontrollerande personens efternamn, t.ex. van, von, de, von de osv.
- kan även anges i elementet LastName

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
LastName			xsd:string	Obligatorisk	

- Kontoinnehavarens/den kontrollerande personens efternamn
- När det gäller en fysisk person ska alla efternamn anges i det här fältet
- Om förnamnet inte kan fås från finansiella institutets system till FirstName-elementet, ange både för- och efternamnet i LastName-elementet och "NFN (No First Name)" i FirstName-elementet.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
GenerationIdentifier			xsd:string	Valbar	

- Används inte

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Suffix			xsd:string	Valbar	

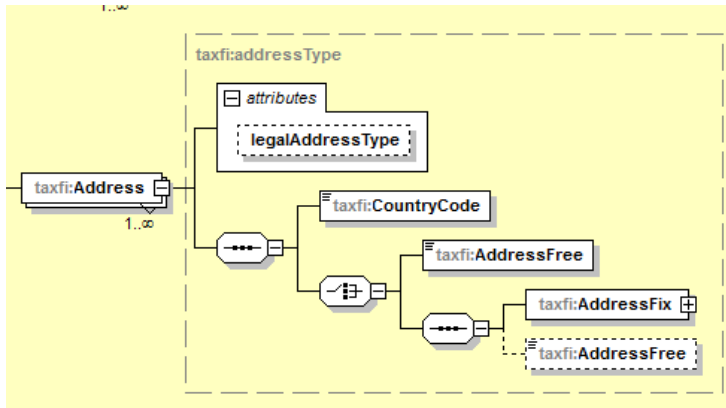
- Används inte

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
GeneralSuffix			xsd:string	Valbar	

- Används inte

6.4.2 Address-strukturer

Adressen är en obligatorisk uppgift varför den ska anges antingen i AddressFix- eller AddressFree-strukturen. På årsanmälan ska AddressFix-fälten fyllas i om det upp-giftsskyldiga finansiella institutet känner till de behövliga uppgifterna.



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
AddressType	legalAddressType		Uppräknade värden	Valbar	

- Typ av adress:
 - o OECD301 = bostads- eller affärslägenhet
 - o OECD302 = bostad
 - o OECD303 = affärslägenhet
 - o OECD304 = registrerat verksamhetsställe
 - o OECD305 = icke definierat

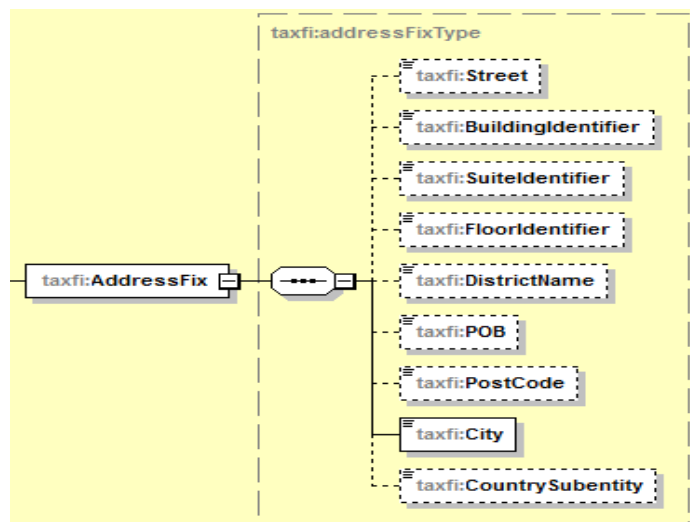
Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
CountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	obligatorisk	

- Stat där adressen finns
- Landskod bestående av två tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)

6.4.2.1 AddressFix

Om AddressFix används i rapporteringen av adressuppgifter, anges gatuadressen i sin helhet, dvs. minst följande uppgifter

- Stad
- Postnummer



Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
Street			xs:string	Valbar	

- Gatans namn
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
BuildingIdentifier			xs:string	Valbar	

- Husets/byggnadens nummer
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
SuitIdentifier			xs:string	Valbar	

- Lägenhetens nummer eller motsvarande uppgift
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
FloorIdentifier			xs:string	Valbar	

- Bostadsvåning
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
DistrictName			xs:string	Valbar	

- Stadsdel
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
POB			xs:string	Valbar	

- Postbox
- Obligatorisk uppgift, ifall adressen är en postbox

Element	Attribut	Längd	Typ	Nödvändighet	Validering
PostCode			xs:string	Valbar	

- Postnummer
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

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.
- Obligatorisk uppgift ifall det uppgiftsskyldiga finansiella institutet känner till den.

6.4.2.2 AddressFree

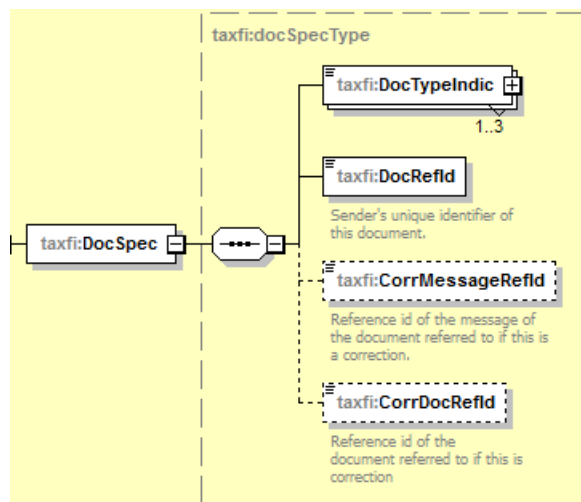
Används om adressen inte kan anges i AddressFix-strukturen. Det är tillåtet att i den här strukturen ange gatuadressen i sin helhet och att ange stad, postnummer och eventuell uppgift om delstat med hjälp av AddressFix-strukturen i en situation där det uppgiftsskyldiga finansiella institutets datasystem inte specificerar gatuadressen på det sätt som avses i AddressFix-strukturen.

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

- Fritt adressfält
- Ordningsföljden gata, stad och postnummer rekommenderas
- Sekundär i förhållande till AddressFix
 - Om adressuppgifterna har angetts i sin helhet genom att använda strukturen AddressFix, lämnas elementet AddressFree bort från anmälan.
- Elementet ska fyllas i om adressen inte har angetts i strukturen AddressFix
- Adressen är en obligatorisk uppgift som alltid ska anges som det finansiella institutet har kännedom om adressen
 - Om det finansiella institutet inte har kännedom om någon gällande eller tidigare adress, ange "Not known" i elementet AddressFree
 - o Då anses det finansiella institutet ha bekräftat att det inte har kännedom om någon adressuppgift, och enligt lagen behöver det inte heller ha kännedom om adressen.

6.4.3 DocSpec-strukturer

Strukturen DocSpec omfattar rapportens typ (DocTypeIndic), rapportidentifierarna (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 OECD0 = Uppgifter sänds på nytt, produktion (resend CRS or DAC2 Data)
 - o OECD1 = Nya uppgifter, produktion (New CRS or DAC2 Data)
 - o OECD2 = Korrigerade uppgifter, produktion (Corrected CRS or DAC2 Data)
 - o OECD3 = Uppgifter som ska tas bort, produktion (Deletion of CRS or DAC2 Data)

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

- Kod som identifierar rapporten
- Det uppgiftsskyldiga finansinstitutet ska se till att det inte i samma årsanmälan och inte heller i de FATCA- och CRDS/DAC2-årsanmälningar som lämnats in tidigare har använts identiska DocRefId
- Uppgiften består av följande delar
 - o GIIN-numret för det uppgiftsskyldiga finansiella institutet, om det har ett sådant. Exempel: S519K4.99999.SL.246
 - o Punkt (.)
 - o Det uppgiftsskyldiga finansiella institutets FO-nummer, om institutet har ett FO-nummer, eller ett annat identifierande nummer ifall FO-nummer saknas.
 - o Bindestreck (-)
 - o Identifierande del, såsom skatteår och en entydig numrering t.ex. 2017-001-002
 - o Maximilängden på uppgiften är 200 tecken
- Exempel: DocRefId i sin helhet: S519K4.99999.SL.246.6606611-7-2017-001-002

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

- Används om det handlar om en korrigering och DocTypeIndic <> OECD1
- MessageRefId för den årsanmälan som ska korrigeras. Se strukturen i kapitel 6.1 MessageSpec.
- Anges bara när man vill korrigera en rapport som lämnats tidigare.
- Ilmoitin kontrollerar att uppgiften har angetts när DocTypeIndic = OECD2 eller OECD3.

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

- Används om det handlar om en korrigering och DocTypeIndic <> OECD1
- DocRefId för den rapport som ska korrigeras.
- Anges bara när man vill korrigera en rapport som lämnats tidigare.
- Ilmoitin kontrollerar att uppgiften har angetts när DocTypeIndic = OECD2 eller OECD3.

7 MER INFORMATION OCH LÄNKAR

CRS- och DAC2-årsanmälningar bör ur teknisk synvinkel lämnas enligt anvisningarna i detta dokument. Nyttig information finns bakom följande länkar:

Common Reporting Standard (CRS) User Guide and Schema

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/schema-and-user-guide/>

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

