

# FATCA

Teknisk tillämpning

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1</b>	<b>TEKNISK TILLÄMPNING AV FATCA-ÅRSANMÄLNINGAR .....</b>	<b>3</b>
1.1	Hur du läser dokumentet .....	3
<b>2</b>	<b>WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN.FI .....</b>	<b>5</b>
2.1	Tekniska drag om filen .....	5
<b>3</b>	<b>INLÄMNING AV ANMÄLAN .....</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>NOLLANMÄLAN.....</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>KORRIGERINGARNA.....</b>	<b>6</b>
<b>6</b>	<b>STRUKTUR FÖR XML-SCHEMAT .....</b>	<b>7</b>
6.1	MessageSpec.....	7
6.2	FATCA/ReportingFI.....	10
6.3	FATCA/ReportingGroup .....	11
6.3.1	Sponsor .....	11
6.3.2	Intermediary.....	12
6.3.3	AccountReport.....	13
6.3.4	PoolReport.....	17
6.4	Gemensamma strukturer.....	17
6.4.1	Name-strukturer.....	17
6.4.2	Address-strukturer .....	18
6.4.3	DocSpec-strukturer.....	20
<b>7</b>	<b>YTTERLIGARE INFORMATION/LÄNKAR .....</b>	<b>22</b>

# 1 TEKNISK TILLÄMPNING AV FATCA-ÅRSANMÄLNINGAR

Med FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)-anmälan lämnas årsanmälningar som baserar sig på 17 a § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och Skatteförvaltningens 3.3.2015 utfärdade beslut om skyldigheten att lämna uppgift på grund av FATCA-avtalet.

Till de tekniska delarna baserar sig Finlands årsanmälan på The Intergovernmental FATCA XML Schema v 1.1 och anvisningen The Intergovernmental FATCA Schema Version 1.1 User Guide som publicerats av IRS som finns på webbplatsen <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/International-Data-Exchange-Service> och Skatteförvaltningens anvisning om tillämpning av FATCA-avtalet mellan Finland och de Förenta Staterna. Denna anvisning kompletterar och preciserar förfarandena för FATCA-rapporteringen i Finland. I det här dokumentet beskrivs ur teknisk synvinkel hur Skatteförvaltningen förutsätter FATCA-rapportering och hur den tillämpas i webbtjänsten Ilmoitin.fi.

Fatca-årsanmälan består av flera strukturer på huvudnivån. Den första strukturen är MessageSpec som innehåller uppgifter som individualiserar årsanmälan och det finansiella institutet som lämnar in rapporter. Därefter följer ReportingFI som innehåller uppgifterna om den uppgiftsskyldige (finansiellt institut eller enhet som sponsras) för vilka rapporter lämnas. Följande struktur är ReportingGroup. ReportingGroup innehåller strukturerna Sponsor, Intermediary och AccountReport. Antalet AccountReport är 0-n st. och varje AccountReport innehåller det konto som rapporteras och kontoinnehavarens uppgifter. Alla beskrivna rapporter kan korrigeras som självständiga helheter.

Dokumentet har som bilaga xml-schemavalideringarna och ett XML-exempeldokument som uppfyller Skatteförvaltningens krav för obligatoriska uppgifter.

## 1.1 Hur du läser dokumentet

Dokumentet är avsett närmast för de som producerar FATCA-årsanmälningar.

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

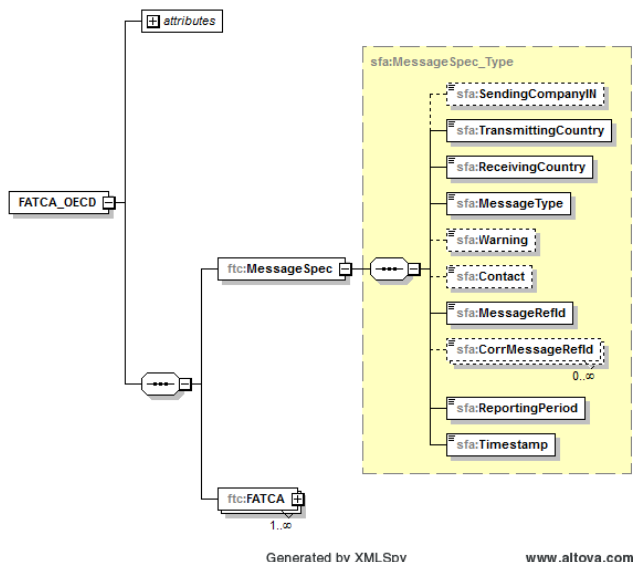
### Versionshistoria

Version	Datum	Innehåll och att observera
1.3	27.11.2015	Anvisning för skatteåret 2015  4. Nollanmälan, preciseringar  6.2 FATCA/reportingFI, tillägg och preciseringar för TIN-elementet  6.3.1. Sponsor, tillägg och preciseringar  6.3.3.1. AccountHolder-strukturer/Individual, tillägg och preciseringar för TIN-elementet  6.3.3.2. AccountHolder-strukturer/Organisation, tillägg och preciseringar för TIN-elementet

1.2	19.8.2015	Utkast för skatteåret 2015 2.1. Specialtecken, tillägg 5. Korrigeringsförfarande 6.1. Precisering av Contact-elementet 6.3.1 Sponsorpreciseringar 6.3.3.2 Obligatorisk TIN 6.3.3.3 AcctHolderType 6.3.3.6 Payment-struktur 6.4.2.2 Preciseringar till AddressFree 6.4.3 DocTypeIndic 6.4.3 Ändringar i DocRefId
1.1	13.4.2015	
1.0	26.3.2015	Anvisning för skatteåret 2014
Utkast	3.3.2015	

Anteckningen 0...∞ i elementets nedre kant betyder att elementet kan förekomma 0–n gånger och 1...∞ betyder att elementet kan förekomma 1–n gånger.

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 innehålle kontrolleras i webbtjänsten Ilmoitin.fi.



## 2 WEBBTjänsten Ilmoitin.fi

Fatca-årsanmälningar kan skickas endast elektroniskt via webbtjänsten Ilmoitin.fi. Ilmoitin.fi består av både en webbläsarbaserad tjänst och gränssnittet Web Services. Ilmoitin.fi har en test- och produktionsmiljö. Den webbläsarbaserade testmiljön finns på adressen <https://testi.ilmoitin.fi/>. Produktionsmiljön hittar ni på webbplatsen [www.ilmoitin.fi](http://www.ilmoitin.fi). Adresserna till WebServices kan ni be per e-post från [tamo.tk@vero.fi](mailto:tamo.tk@vero.fi).

För inlämnandet av material krävs Katso-koder. Skapande av Katso-koder, hantering (bl.a. hantering av auktoriseringar) sker via webbtjänsten Katso

- Katso-produktion: (<https://yritys.tunnistus.fi>).
- Katso-test: (<https://htesti.katso.tunnistus.fi>).

Anvisningarna för skapande och hantering av Katso-koder finns i webbtjänsten Katso. Testbeteckningar (FO-nummer och personbeteckning) för Katso-testkoder kan man begära via adressen [katso-support@tieto.com](mailto:katso-support@tieto.com).

Årsanmälningar lämnas in med en Katso-kod som har en av följande behörigheter: företagets huvudanvändare, sekundär huvudanvändare eller årsanmälan med OTP- eller PWD-autentisering. Det räcker att Katso-koden har en av de ovanstående behörigheterna. Auktoriseringen behöver inte gälla just det FO-nummer som man håller på att skicka.

### 2.1 Tekniska drag om filen

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

Specialtecknen (i synnerhet & och <) ska konverteras till det format som visas i nedanstående tabell.

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

Tabell 1. Format för specialtecken i data

I den följande tabellen finns IRS:s begränsningar för tecknen.

Tecken	Beskrivning	Format som entitet
>	större än	&gt; konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
'	apostrof	&apos; konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
”	citattecken	&quot; 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 hashagg	Existerar inte, tecknet får inte förekomma på xml-anmälan

Tabell 2. IRS:s krav för specialtecknen

### 3 INLÄMNING AV ANMÄLAN

FATCA-årsanmälan för fjolåret lämnas före slutet av januari såsom det avses i Skatteförvaltningens beslut om skyldigheten att lämna uppgifter. En FATCA-årsanmälan får ha uppgifter om endast en uppgiftsskyldig.

### 4 NOLLANMÄLAN

Om det anmälningsskyldiga finansiella institutet inte har någonting att anmäla, ska institutet uppfylla sin skyldighet att lämna uppgifter genom en s.k. nollanmälan. Nollanmälan lämnas genom att fylla i uppgifterna om årsanmälan och det finansiella institutet i strukturen MessageSpec och ange ett (1) som värde för elementet Warning. Detaljerna om det anmälningsskyldiga finansiella institutet fylls i strukturen ReportingFI. I den sponsrande enhetens årsanmälan ska man också fylla i uppgifterna om sponsorn i strukturen ReportingGroup/Sponsor. Exempel på nollanmälan beskrivs i slutet av detta dokument i bilagan Nollailmoitus.xml.

Om det är fråga om en nollanmälan, kontrollerar Ilmoitin.fi att det inte finns accountReport-strukturer i filen.

### 5 KORRIGERINGARNA

De tidigare lämnade uppgifterna korrigeras genom att lämna in en helt ny anmälan före ett visst datum. Därefter kan uppgifterna korrigeras endast med ett korrigeringsmeddelande.

Nya data (DocTypeIndic = FATCA1) kan skickas fram till 31.7. Tills detta datum ska korrigeringar skickas med samma MessageRefID som fanns i den rapport som ska korrigeras. Den skickade rapporten ersätter den tidigare rapporten i sin helhet (ersättande rapport). Nya kontoinnehavare kan läggas till med nya meddelanden. Avsändaren ska ta hand om anmälningshelheten.

Efter att Skatteförvaltningen skickat rapporten till US IRS eller US IRS skickat en korrigeringsbegäran kan man inte längre skicka korrigeringar som en ersättande rapport

utan använd förfaranden som beskrivs på sidan 14 i FATCA user guide (korrigeringsrapport).

FATCA-rapporter kan korrigeras så att korrigeringarna hänför sig till de enskilda strukturdelarna på rapporten. Varje "självtändig" struktur (ReportingFI, Sponsor, Intermediary, AccountReport) har sin egen DocRefId och DocTypeIndic samt för korrigeringarna CorrDocRefId och CorrMessageRefId. På en FATCA-rapport kan du korrigera en tidigare anmälning, dvs värdet för elementet CorrMessageRefId bör alltid vara detsamma i alla sektioner. En och samma FATCA-rapport får ändå inte ha både gamla och nya data (DocTypeIndic = FATCA1) och korrigeringar (FATCA2).

Korrigeringsförfarandet beror på de uppgifter som behöver korrigeras och om Skatteförvaltningen ber om korrigering eller om avsändaren upptäckt korrigeringsbehovet själv. Om korrigeringen begärs av Skatteförvaltningen, ange FATCA2 (corrected data) som värde för elementet DocTypeIndic.

Om avsändaren behöver korrigera/ta bort följande fel, är värdet under elementet DocTypeIndic FATCA3 (void data):

- No Account Holder or Substantial US Owner TIN
- Incorrect Account Holder or Substantial US Owner TIN
- Incorrect Account Holder or Substantial US Owner Name
- Incorrect Account Holder or Substantial US Owner Name and Address

Om avsändaren behöver korrigera någon annan rapporterad uppgift är värdet under elementet DocTypeIndic FATCA4 (Amended Data).

I samma rapport kan det finnas endast element som har identiska DocTypeIndic-värden.

Vid testningen i webbtjänsten testi.ilmoitin.fi används värden FATCA1-FATCA4 i stället för testdatavärden FATCA11-FATCA14.

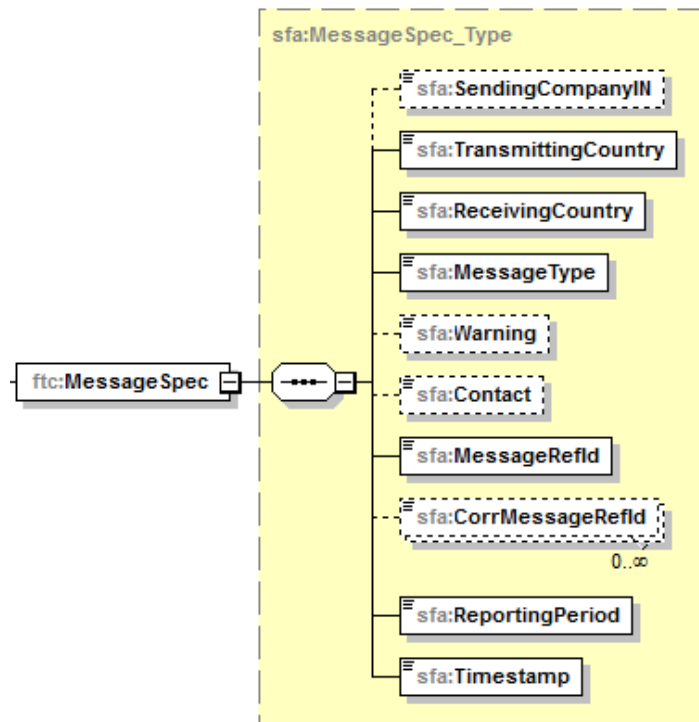
## 6 STRUKTUR FÖR XML-SCHEMAT

Här beskrivs de strukturer i IRS user Guiden som behöver preciseras och de undersökningar i webbtjänsten Ilmoitin.fi som görs utanöver xml-schemat.

En närmare beskrivning finns under [US IRS FATCA Schema v 1.1](#).

### 6.1 MessageSpec

Strukturen MessageSpec innehåller uppgifter som identifierar årsanmälan och det finansiella institutet som lämnar in rapporter.



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
SendingCompanyIN		Unlimited	xsd:string	Mandatory

- GIIN för det finansiella institutet som lämnar rapporter
- Obligatorisk uppgift
- Ange det GIIN-nummer som institutet fått från IRS i samband med registreringen, t.ex. 98Q96B.00000.LE.250
  - o Ilmoitin.fi kontrollerar riktigheten av GIIN-numret

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TransmittingCountry		2 digits	iso:CountryCode_Type	Validation

- Belägenhetsstat för det konto som omfattas av rapporten
- Obligatorisk uppgift
  - o Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken
- Vanligen alltid "FI" (Finland) på FATCA-anmälan

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReceivingCountry		2 digits	iso:CountryCode_Type	Validation

- Stat som tar emot rapporten
- Obligatorisk uppgift
  - o Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken
- Alltid "US" på FATCA-rapporten

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageType			sfa:MessageType_EnumType	Validation

- Årsanmälan typ
- Obligatorisk uppgift
- Alltid "FATCA" på FATCA-årsanmälan



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Warning			xsd:string	Optional

- Anges med värdet 1 i fråga om en nollanmälan
- I fråga om en nollanmälan får man inte ange någon AccountReport

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Contact			xsd:string	Mandatory

- Kontaktuppgifter för den person som ger mer information. Uppgifterna vidarebefordras inte till US IRS.
- **Obligatorisk uppgift**
- Kontaktpersonens efternamn, förnamn och telefonnummer och riktnummer. Namnet och telefonnumret avskiljs med ett komma (.).  
t.ex. Uppgiftslämnare Ulf, +358912345678

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageRefID			xsd:string	Validation

- Av användaren skapad unik rapportkod
- Obligatorisk uppgift
- Avsändaren ska se till att årsanmälningarna inte skickas med samma MessageRefID som tidigare
- Den uppgiftsskyldiges FO-nummer, anmälningår och löpande nummer, t.ex.
  - o I den ursprungliga årsanmälan är formatet FO-nummer – år – löpande nummer, t.ex. 6606611-7-2014-1
  - o I korrigeringsanmälan är formatet FO-nummer – år – löpande nummer, t.ex. 6606611-7-2014-2
- Ilmoitin.fi granskar uppgiftens formella riktighet, FO-nummer – år – löpande nummer

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrMessageRefID			xsd:string	Optional

- MessageRefId i den årsanmälan som ska korrigeras
- Uppgiften anges endast då man korrigeras en sådan årsanmälan som redan skickats till US IRS
- Anges endast då man korrigerar tidigare inlämnade årsanmälningar, t.ex. 6606611-7-2014-1
- Ilmoitin.fi granskar uppgiftens formella riktighet, FO-nummer – år – löpande nummer
- I korrigeringsanmälan hänvisas endast till en tidigare anmälan

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReportingPeriod			xsd:date	Validation

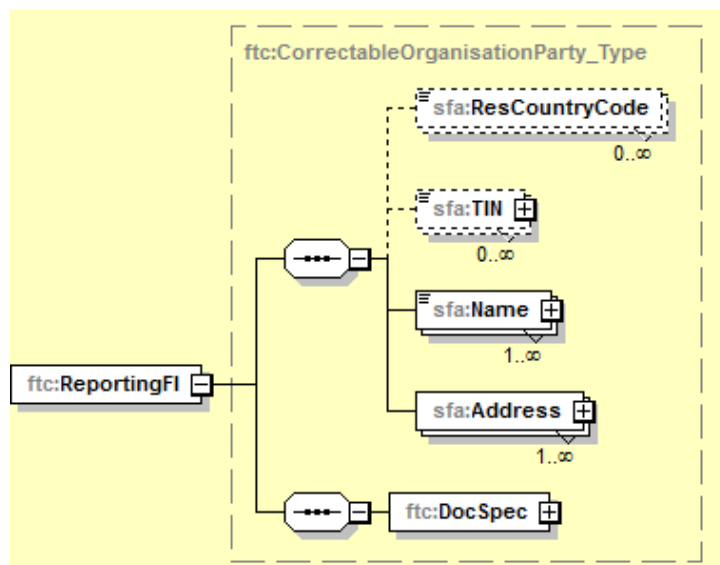
- Det kalenderår för vilket årsanmälan lämnas in
- Obligatorisk uppgift
- Sista dagen under rapporteringsåret i form YYYY-12-31, t.ex. årsanmälan för 2014 i form 2014-12-31
- den anmälningsskyldige ska se till att årsanmälan lämnas in med korrekt schema för korrekt år
- Anmälningar kan korrigeras för 1+5 år.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Timestamp			xsd:dateTime	Validation

- Utarbetningstidpunkt för årsanmälan, t.ex. 2015-02-17T09:30:45Z
- Avsändaren lägger till tidstämpeln

## 6.2 FATCA/ReportingFI

Innehåller uppgifterna om den uppgiftsskyldige (finansiellt institut eller enhet som sponsras) för vilka rapporter lämnas.



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-digit	iso:CountryCode_Type	Optional

- Bosättningsstat vid beskattningen för den uppgiftsskyldige (finansiellt institut eller enhet som sponsras) eller Intermediarys för vilka rapporter lämnas
- Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken för den bosättningsstat som används i beskattningen är obligatorisk
- Om du inte vet uppgiften, lämna punkten tom.
- Om det finansiella institutet som lämnar rapporter har motstridiga uppgifter om bosättningsstaten, anmäls alla stater
  - t.ex. ett samfund är limited company i staten x, men alla kontaktuppgifter hör till staten y och det är inte möjligt att få någon tillförlitlig utredning om bosättningsstaten vid beskattningen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN		Min 1 char	sfa:TIN_Type	Mandatory
	issuedBy	2-digit	iso:CountryCode_Type	Optional

Det anmälningsskyldiga finansiella institutet (och enhet som sponsras):

- Obligatorisk också i nollanmälningar
- Det anmälningsskyldiga finansinstitutets namn och GIIN-nummer anmäls **alltid**
  - o i det här fältet använder man inte finska FO-nummer eller utländska skattnummer utan man ska alltid ange GIIN-numret
  - o i årsanmälan för skatteåret 2015 kan man anmäla sponsorns GIIN-nummer om den enhet som sponsras inte ännu fått sitt eget GIIN-nummer
    - om den enhet som sponsras är skyldig att lämna uppgifter ska också uppgifter om sponsorn anges i respektive struktur (kapitel 6.3.1)
  - o använd alltid GIIN-numret för den roll som det finansiella institutet använder för att lämna in årsanmälan
    - t.ex. ett finansiellt institut som fungerar också som sponsor får inte lämna sin egen årsanmälan med det GIIN-nummer som beviljats för sponsorverksamheten (.SP) utan den egna årsanmälan ska lämnas in med det GIIN-nummer med vilket institutet registrerat sig (.SL, .LE, .ME)

I de eventuella undantagsfall då det anmälningsskyldiga finansiella institutet (andra än enheter som ska sponsras) inte har något GIIN-nummer, ber vi institutet att kontakta Skatteförvaltningen för uppfyllande av anmälningsskyldigheten.

Attributet issuedBy:

- Staten som beviljat TIN
- Obligatorisk om någonting annat än US anges som TIN
- Country Code med 2 tecken
- Tomt fält betyder USA

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NameOrganisation_Type	Validation

- Officiellt namn för den uppgiftsskyldige (finansiellt institut eller enhet som sponsras) för vilka rapporter lämnas
- Obligatorisk uppgift

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	

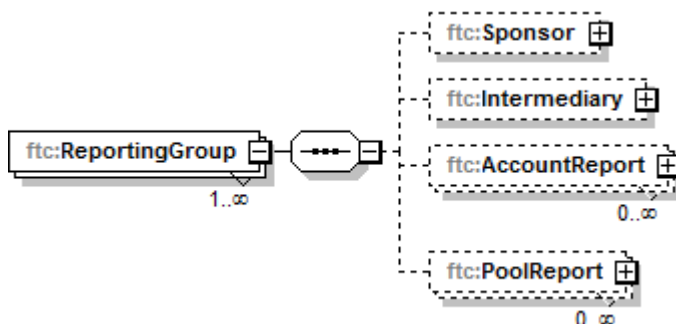
- Läs om Address-strukturer i kapitlet 6.4.2 Address-strukturer

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

- Läs om DocSpec-strukturer i kapitlet 6.4.3 SocSpec-strukturer

## 6.3 FATCA/ReportingGroup

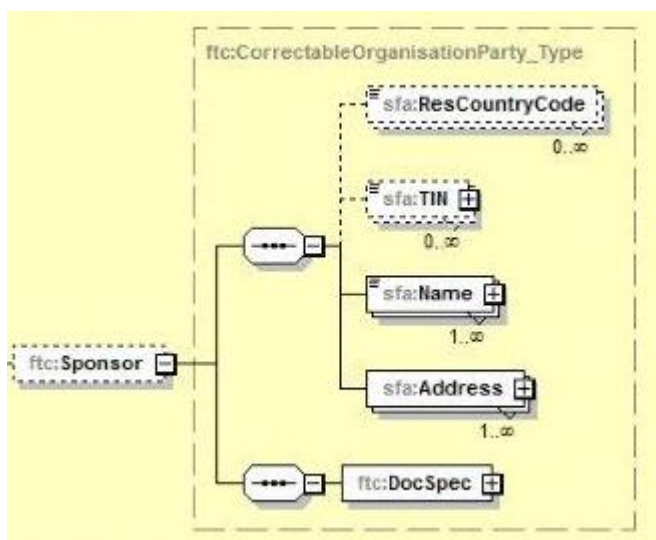
Innehåller ställningen av det finansiella institutet som lämnar rapporter (sponsor, intermediary) och kontouppgifter som rapporteras.



### 6.3.1 Sponsor

- Sponsor är en obligatorisk uppgift om rapportören är en sponsor (i Finland t.ex. ett fondbolag som rapporterar om uppgifter av de fonder som bolaget förvaltar)
- Sponsorns GIIN anges alltid
- Kravet är att sponsorn är registrerad
  - o Sponsorenheten är en enhet (t.ex. fondförvaltaren) som auktoriserats att sköta FATCA-skyldigheter för det finansiella institutet. Denna enhet ska ta hand om det finansiella institutets skyldigheter som gäller noggrannheten, innehållning av skatt och rapportering samt annat som förutsätts i avtalet.
- Enhet som sponsras är i årsanmälan årsanmälningsskyldig "ReportingFI"

- T.ex. ett fondbolag som förvaltar fonden för en finländsk placeringsfond har registrerat som placeringsfondens sponsor
  - Fondbolaget svarar för identifieringen av placeringsfondens kontoinnehavare (andelsägare) och placeringsfondens FATCA-årsanmälan
  - Fondbolaget antecknar sig själv som sponsor och "SendingCompanyID" som rapportör och placeringsfonden som årsanmälningskyldig "ReportingFI"
- Rapporterna ges med GIIN-kod för det finansiella institut som sponsras, t.ex. en placeringsfond.
  - Ange sponsorenhetens GIIN-nummer i årsanmälan för 2015 om det finansiella institutet som sponsras inte fått någon GIIN av orsak som inte har med institutet självt att göra.
- Uppgifterna om kontoinnehavare rapporteras som vanligt



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-digit	iso:CountryCode_Type	Optional

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN		Min 1 char	sfa:TIN_Type	Optional

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NameOrganisation_Type	Validation

- Läs om Name-strukturer i kapitlet 6.4.1 Name-strukturer

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	Validation

- Läs om Address-strukturer i kapitlet 6.4.2 Address-strukturer

### 6.3.2 Intermediary

- Läs mer om strukturer i kapitlet 6.3.1 Sponsor
- Intermediary är en obligatorisk uppgift om det finansiella institutet betalar avgiften till (TO)FI i det territorium i USA som nämns i avtalet (t.ex. Puerto Rico).
- Av sådan TOFI anges motsvarande namn-, adress- och andra uppgifter som man lämnat av en juridisk person för vilken rapporten lämnas
- Ange US EIN som TIN om sådan beviljats och om det finansiella institutet vet det
- Om US EIN inte används i området, ange TIN som används i området

### 6.3.3 AccountReport

I den här strukturen rapporteras uppgifterna om kontoinnehavare, konto och saldo.

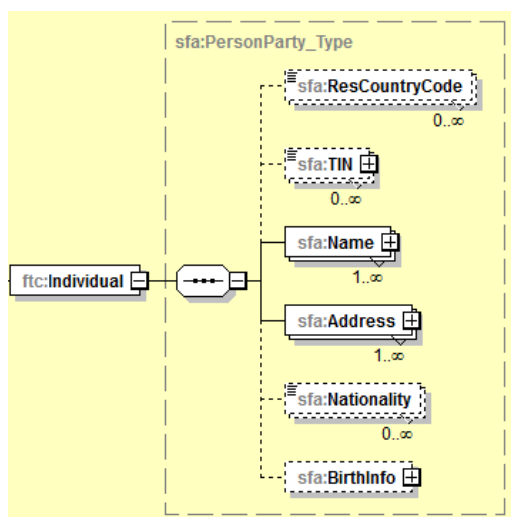
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

- Läs om DocSpec-strukturer i kapitlet 6.4.3 DocSpec-strukturer

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber			ftc:FIAccountNumber_Type	Validation

- Kontoinnehavarens kontonummer
- Om det inte finns något vanligt kontonummer, använd den kod med vilken det finansiella institutet i sin vanliga verksamhet identifierar kundens tillgångar
  - o t.ex. försäkringsnummer, avtalsnummer, reskontranummer, beskrivning av kontot eller annan motsvarande identifierande uppgift

#### 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-digit	iso:CountryCode_Type	Optional

- Bosättningsstat i beskattningen för en fysisk person för vilken rapporten lämnas
- Bosättningsstat i beskattningen för en kontoinnehavare/person som kontrollerar
- Obligatorisk uppgift om det finansiella institutet vet uppgiften
  - o Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken
- Om personen har flera bosättningsstater i beskattningen, lämna rapporten över alla stater

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN		Min 1 char	sfa:TIN_Type	Optional

- US TIN för kontoinnehavaren/personen som kontrollerar
- Obligatorisk om det finansiella institutet som lämnar rapporter vet kontoinnehavarens/kontrollpersonens TIN
- Använd US TIN som är obligatorisk på nya konton
- Om det finansiella institutet inte har den tidigare kontoinnehavarens US-kod, anmäls kontoinnehavarens finska personbeteckning på årsanmälan för 2015
  - o Om US TIN eller finsk identifierare inte finns, anmäls ett annat känt utländskt skattnummer (TIN)

- Om det inte finns någon annan identifierare som man kan använda, anteckna nio nollor i det obligatoriska fältet "000000000". Då ska man också ange Birth Info, se 6.3.3.1.1.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN	issuedBy	2-digit	iso:CountryCode_Type	Optional

- Staten som beviljat TIN
- Obligatorisk om någonting annat än US anges i fältet ResCountryCode
- Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken
- Tomt fält betyder USA

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NamePerson_Type	

- Läs om Name-strukturer i kapitlet 6.4.1 Name-strukturer

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	

- Läs om Address-strukturer i kapitlet 6.4.2 Address-strukturer

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Nationality			iso:CountryCode_Type	Null

- Används inte i FATCA-rapporteringen

#### 6.3.3.1.1 BirthInfo

Strukturen BirthInfo och uppgifterna lämnas in om US TIN är okänd för det finansiella institutet, sådana situationer medräknade då man anger den finska personbeteckningen. Annars anges strukturen inte.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
BirthDate			xsd:date	Optional

- Kontoinnehavarens födelsetid
- Rapporteras i form YYYY-MM-DD, t.ex. 1975-01-21

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
City			xsd:string	Null

- Används inte i FATCA-årsanmälan och ska vara tom

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CitySubentity			xsd:string	Null

- Används inte i FATCA-årsanmälan och ska vara tom

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountryInfo			xsd:string	Null

- Används inte i FATCA-årsanmälan och ska vara tom

### 6.3.3.2 AccountHolder-strukturer/Organisation

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-digit	iso:CountryCode_Type	Optional

- Juridiska persons bosättningsstat i beskattningen
- Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken som bosättningsstaten angett
- Obligatorisk uppgift om det finansiella institutet vet uppgiften
- Om det finansiella institutet som lämnar rapporter har motstridiga uppgifter om bosättningsstaten, anmäls alla stater
  - o t.ex. samfundet är limited company i staten x, men alla kontaktuppgifter hör till staten y och det är inte möjligt att få någon tillförlitlig utredning om den stat som används som bosättningsstat vid beskattningen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN		Min 1 char	sfa:TIN_Type	Mandatory

Kontoinnehavaren:

- Obligatorisk om det finansiella institutet som lämnar rapporter vet kontoinnehavarens TIN
- Använd US TIN som är obligatorisk på nya konton
- Om det finansiella institutet inte har den tidigare kontoinnehavarens US-kod, anmäls kontoinnehavarens finska FO-nummer på årsanmälan för 2015
  - o Om US TIN eller finsk identifierare inte finns, anmäls ett annat känt utländskt skattnummer (TIN) eller om sådant inte finns någon annan kod som identifierar kontoinnehavaren
- Om det inte finns någon annan identifierare som man kan använda, anteckna nio nollor i det obligatoriska fältet "000000000".

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN	issuedBy	2-digit	iso:CountryCode_Type	Optional

- Staten som beviljat TIN
- Obligatorisk om någonting annat än US anges i fältet ResCountryCode
- Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken
- Tomt fält betyder USA

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NameOrganisation_Type	Validation

- Officiellt namn för kontoinnehavaren
- Obligatorisk uppgift

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	Validation

- Läs om Address-strukturer i kapitlet 6.4.2 Address-strukturer

### 6.3.3.3 AccountHolder-strukturer/AcctHolderType

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AcctHolderType			Ftc:FatcaAcctHolderType_EnumType	Mandatory

- Kontoinnehavarens typ
  - o FATCA101 = Owner-Documented FI with specified US owner(s) (finansiellt institut enligt USA:s nationella lagstiftning som har specificerade amerikanska ägare)

- FATCA102 = Passive Non-Financial Entity with substantial US owner(s) (passivt icke finansiell enhet som har en avtalsenlig kontrollerande ägare i USA)
- FATCA103 = Non-Participating FFI (icke deltagande utländskt finansiellt institut)
- FATCA104 = Specified US Person (specificerad amerikansk person)
- FATCA105 = Direct Reporting NFFE (Utländskt icke-finansiellt institut enligt USA:s nationella lagstiftning som lämnar rapporter direkt)
- Obligatorisk uppgift om kontoinnehavaren är annan än en fysisk person (enhetskonto)
- Non-Participating FFI (FATCA103) är ett finansiellt institut som inte uppfyller kraven för FATCA-avtalet och till vilket ett sådant finansiellt institut som lämnar rapporter har betalat summor.
  - Betalningarna till icke deltagande finansiella institut för 2015 och 2016 ska årsanmälas.

#### 6.3.3.4 SubstantialOwner

- Läs om strukturen i kapitlet 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual
- Namn på en person som har ledande ställning
- Obligatorisk endast om samfundskontoinnehavaren är "owner documented FI" eller "passive NFFE with US owner(s)"
- lämna en rapport över alla personer som har ledande ställning
  - bruttotillgångarna och -transaktionerna anmäls för alla

#### 6.3.3.5 AccountBalance

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountBalance			sfa:MonAmnt_Type	Mandatory
	currCode		sfa:MonAmnt_Type	Mandatory

- Saldo på kontot
- Obligatorisk uppgift
- Ange saldot för slutet av kalenderåret eller omedelbart innan kontot stängs
- Valutan är euro eller någon annan kontovaluta
- Omräkning till euro är tillåtet men inte obligatorisk
- Om kontots saldo är 0 eller negativt, ange 0 som värde
- Attributet currCode anger den valuta i vilken saldot angetts

#### 6.3.3.6 Payment

Strukturen Payment tas i bruk för årsanmälningarna för 2015.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Type			ftc:FatcaPaymentType_EnumType	Validation

- Klassificering av den inkomst som rapporteras
  - FATCA501 = Dividend
  - FATCA502 = Ränta
  - FATCA503 = Intäkt från försäljning eller inlösen av egendom (inte ännu i årsanmälningarna för 2015)
  - FATCA504 = Annan inkomst

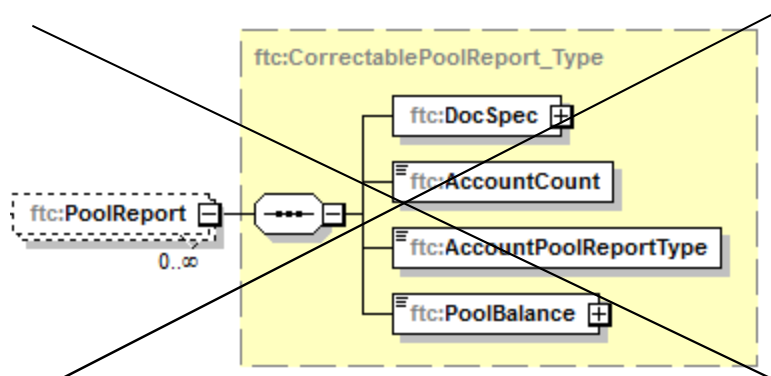
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PaymentAmnt			sfa:MonAmnt_Type	Validation
	currCode	3 digit	iso:currCode_Type	Validation

- Belopp som betalats på kontot
- Attributet currCode anger den valuta som använts för betalningen



### 6.3.4 PoolReport

Finland hör till Model 1 IGA-länder, dvs. PoolReport får inte anges.



## 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	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PrecedingTitle			stf:OECDNameType_EnumType	Null

- Används inte i FATCA-rapporteringen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Title			xsd:string	Null

- Används inte i FATCA-rapporteringen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FirstName			xsd:string	Mandatory

- Förnamnen på kontoinnehavare/den person som kontrollerar
- Obligatorisk uppgift
  - Om uppgiften saknas, fyll i "NFN (No First Name)"
- Fysiska personers alla förnamn antecknas här

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MiddleName			xsd:string	Optional

- Används inte i FATCA-rapporteringen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
NamePrefix			xsd:string	Optional

- Används inte i FATCA-rapporteringen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
LastName			xsd:string	Mandator

- Efternamnet på kontoinnehavare/den person som kontrollerar
- Obligatorisk uppgift
- Fysiska personers alla efternamn antecknas här

- Om förnamnet inte kan hämtas från systemet till elementet FirstName, anges både för- och efternamnen i elementet LastName och i FirstName anges "NFN (No First Name)"

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
GenerationIdentifier			xsd:string	Null

- Används inte i FATCA-rapporteringen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Suffix			xsd:string	Null

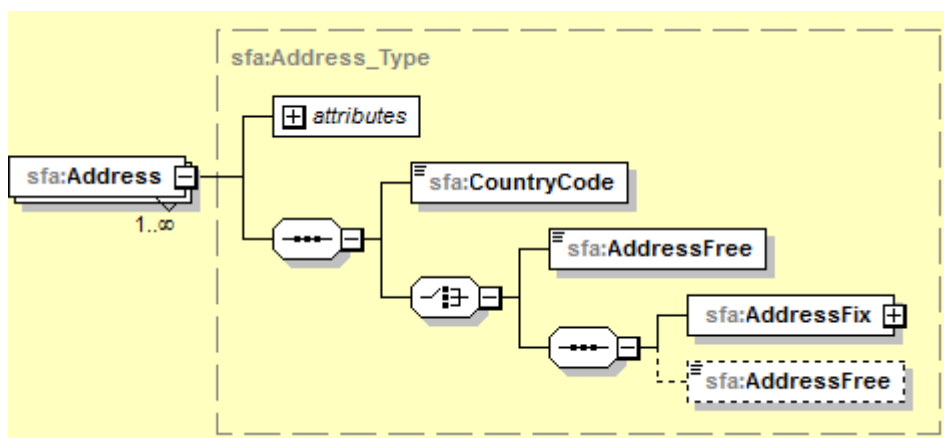
- Används inte i FATCA-rapporteringen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
GeneralSuffix			xsd:string	Null

- Används inte i FATCA-rapporteringen

## 6.4.2 Address-strukturer

Använd AddressFix-fält i årsanmälan om det finansiella institutet vet uppgifterna.



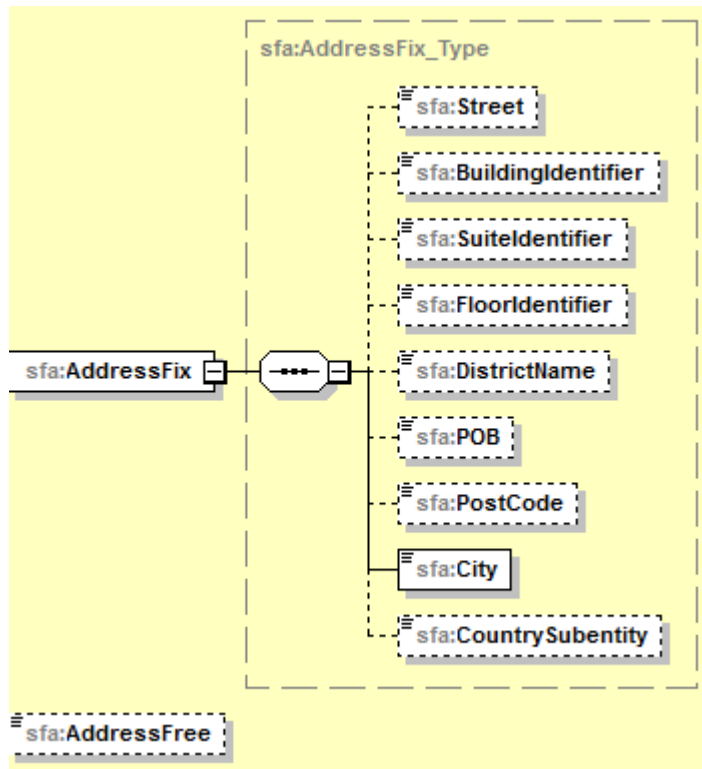
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountryCode		2 digits	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- Belägenhetsstat i adressen
- Obligatorisk uppgift
- Country Code (ISO-3166 Alpha 2) med 2 tecken

### 6.4.2.1 AddressFix

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

- Stad
- Delstat
- Postnummer



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Street			xsd:string	Optional

- Gatunamn
- Obligatorisk uppgift om det finansiella inistutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
BuildingIdentifier			xsd:string	Optional

- Husets/byggnadens nummer.
- Obligatorisk uppgift om det finansiella inistutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
SuitIdentifier			xsd:string	Optional

- Lägenhetens nummer eller motsvarande uppgift
- Obligatorisk uppgift om det finansiella institutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FloorIdentifier			xsd:string	Optional

- Bostadsvåning
- Obligatorisk uppgift om det finansiella institutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DistrictName			xsd:string	Optional

- Stadsdel
- Obligatorisk uppgift om det finansiella institutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
POB			xsd:string	Optional

- Postbox
- Obligatorisk uppgift om adressen är en postbox

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PostCode			xsd:string	Optional

- Postnummer
- Obligatorisk uppgift om det finansiella institutet vet uppgiften
- Uppgiften ska anges här även om AddressFree fylls i

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
City			xsd:string	Validation

- Stad/Kommun
- Obligatorisk uppgift
- Uppgiften ska anges här även om AddressFree fylls i

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountrySubentity			xsd:string	Optional

- Delstat el dyl.
- Obligatorisk uppgift om det finansiella institutet vet uppgiften
- Uppgiften ska anges här även om AddressFree fylls i

#### 6.4.2.2 AddressFree

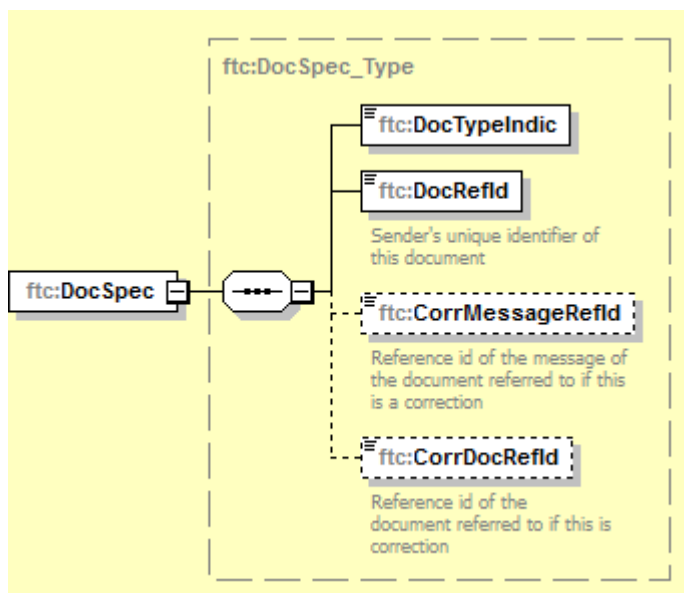
Fylls i om adressen inte kan anges under AddressFix

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AddressFree			xsd:string	Optional*

- Fritt adressfält
- Rekommenderas att fyllas i i ordningen gata, stad, delstat och postnummer
- Sekundär jämfört med AddressFix
- Om du fyller i detta fält, ange dock följande uppgifter:
  - Stad
  - Delstat
  - Postnummer

#### 6.4.3 DocSpec-strukturer

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



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocTypeIndic			ftc:FatcaDocTypeIndic_EnumType	Validation

- Rapportens typ
- Eventuella koder:
  - o FATCA1 = New Data (produktion)
    - förra årets rapport kan lämnas in med koden FATCA1 fram till den sista dagen i juli (31.7.) nästa år. Därefter ska rapporten lämnas med följande koder.
  - o FATCA2 = Corrected Data (produktion)
  - o FATCA3 = Void Data (produktion)
  - o FATCA4 = Amended Data (produktion)
- Följande koder används inte i Finland
  - o FATCA11 = New Test Data (test)
  - o FATCA12 = Corrected Test Data (test)
  - o FATCA13 = Void Test Data (test)
  - o FATCA14 = Amended Test Data (test)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocRefID		Minimum 1 character	xsd:string	Validation

- Kod som identifierar rapporten, varje element har en annorlunda kod
- Uppgiften består av följande delar
  - GIIN för det finansiella institutet som rapporteras, t.ex. S519K4.99999.SL.246
  - Punkt (.)
  - identifierande kod såsom FO-nummer, skatteår, numrering t.ex. 6606611-7-2014-001-002-003
  - Uppgiftens maximilängd är 200 tecken
  - T.ex. DocRefId i sin helhet: S519K4.99999.SL.246.6606611-7-2015-001-002-003

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrMessageRefID		Minimum 1 character	xsd:string	Optional

- Används i fråga om korrigering och DocTypeIndic <> FATCA1
- MessageRefId i anmälan som ska korrigeras
- Som uppgiftens värde avsändarens FO-nummer-år-löpande nummer, t.ex. 6606611-7-2014-1

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrDocRefID		Minimum 1 character	xsd:string	Optional

- Används i fråga om korrigering och DocTypeIndic <> FATCA1
- DocRefId för den rapport som ska korrigeras

- Anges endast då man korrigerar en tidigare rapport

## 7 YTTERLIGARE INFORMATION/LÄNKAR

The Intergovernmental FATCA Schema Version 1.1 User Guide  
<http://www.irs.gov/pub/irs-utl/Pub5124UserGuide.pdf>

The Intergovernmental FATCA XML Schema v 1.1,  
<http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schemas-and-Business-Rules-for-Form-8966>

Xml-schemavalideringarna och ett XML-dokument som uppfyller Skatteförvaltningens krav för obligatoriska uppgifter

