

FATCA

Tekninen soveltamisohje

Sisällysluettelo

1	FATCA -VUOSI-ILMOITTAMISEN TEKNINEN SOVELTAMISOHJE	3
1.1	Dokumentin lukuohjeita	3
2	ILMOITIN.FI-PALVELU.....	6
2.1	Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja	6
3	ILMOITUKSEN ANTAMINEN.....	7
4	NOLLAILMOITUKSEN ANTAMINEN	7
5	KORJAUSMENETTELYT	7
6	XML-SKEEMAN RAKENNE	8
6.1	MessageSpec.....	8
6.2	FATCA/ReportingFI.....	11
6.3	FATCA/ReportingGroup	12
6.3.1	Sponsor	13
6.3.2	Intermediary.....	14
6.3.3	AccountReport.....	14
6.3.4	NilReport	19
	PoolReport	20
6.4	Yhteiset rakenteet.....	20
6.4.1	Name-rakenteet.....	20
6.4.2	Address-rakenteet	21
6.4.3	DocSpec-rakenteet.....	24
7	LISÄTIETOJA/LINKKEJÄ	25

1 FATCA -VUOSI-ILMOITTAMISEN TEKNINEN SOVELTAMISOHJE

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) –ilmoituksella annetaan verotusmenettelystä annetun lain (1558/1995) 17 a §:ssä ja Verohallinnon 3.3.2015 antamassa päätöksessä FATCA-sopimukseen perustuvasta tiedonantovelvollisuudesta tarkoitettuja vuosi-ilmoitukset.

Suomen vuosi-ilmoitus perustuu teknisiltä osin IRS:n julkaisemaan The Intergovernmental FATCA XML Schema v 2.0 skeemaan ja The Intergovernmental FATCA Schema Version 2.0 User Guide skeeman ohjeistukseen, jotka löytyvät osoitteesta <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966> ja Verohallinnon antamaan Suomen ja Yhdysvaltain välisen FATCA-sopimuksen soveltamisohjeeseen. Tämä ohje täydentää ja täsmentää FATCA-raportoinnin menettelyitä Suomessa. Tässä dokumentissa on kuvattu, miten Verohallinto edellyttää FATCA-raportointia teknisestä näkökulmasta ja miten sitä sovelletaan Ilmoitin.fi-palvelussa.

FATCA-vuosi-ilmoitus koostuu useasta päätason rakenteesta. Ensimmäinen rakenne on MessageSpec, joka sisältää vuosi-ilmoitusta ja raportoivaa eli tiedonantovelvollista finanssilaitosta yksilöivät tiedot. Seuraava rakenne on ReportingFI, joka sisältää tiedonantovelvollisen (finanssilaitoksen tai sponsoroitavan yksikön) täsmällisemmät tiedot. Sitä seuraava rakenne on ReportingGroup. ReportingGroup sisältää rakenteet Sponsor, Intermediary, NilReport ja AccountReport. AccountReporteja on 0-n kpl ja jokainen AccountReport sisältää raportoitavan tilin ja tilinhaltijan tiedot. Kaikkia kuvattuja rakenteita voi korjata itsenäisinä kokonaisuuksina.

Ohjeessa on liitteenä xml-skeemavalidoinnit ja Verohallinnon pakollisuusehdot täyttävät XML-esimerkkidokumentit.

Tätä ohjetta on noudatettava 23.11.2017 ja sen jälkeen annettavissa kaikissa FATCA-ilmoituksissa.

Tämän ohjeen mukaiset rakenteet, elementit ja ilmoitin.fi-tarkistukset ovat voimassa Ilmoitin.fi-palvelun testiympäristössä (<https://testi.ilmoitin.fi/>) 16.11.2017 alkaen ja tuotantoympäristössä (www.ilmoitin.fi) 23.11.2017 alkaen

1.1 Dokumentin lukuohjeita

Tämä dokumentti on tarkoitettu ensisijaisesti FATCA -vuosi-ilmoitusten tuottajille.

Muutokset edelliseen versioon on merkitty vasemmassa laidassa olevalla reunaviivalla.

Versiohistoria

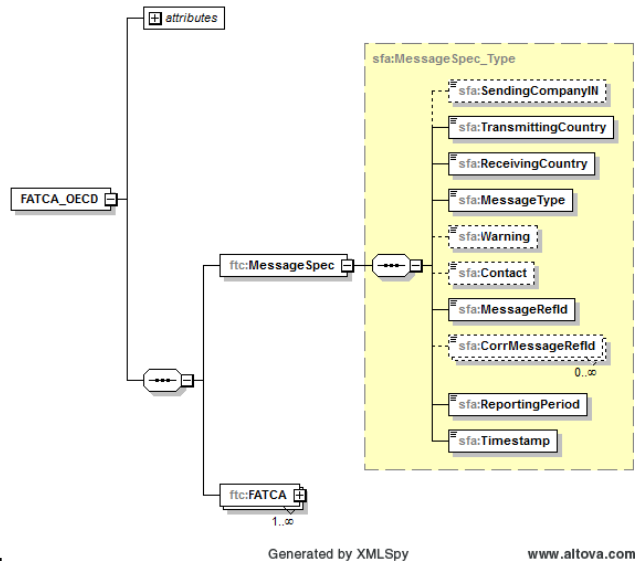
Versio	Päivämäärä	Sisältö ja huomioitavaa
1.5	4.12.2017	Verovuodelle 2017 noudatettava ohje 6.1 Contact-elementti, täsmennys 6.2 ReportingFI, FilerCategory-elementti, pakollisuustason muutos

		<p>6.3.3 AccountClosed-elementti, täsmennys</p> <p>6.3.3.1 ja 6.3.3.2 TIN-elementti, ohjeistuksen päivitys</p> <p>6.3.3.1.1 BirthDate-elementti, ohjeistuksen päivitys</p> <p>6.3.3.3 AcctHolderType-elementti, ohjeistuksen täsmennys ja päivitys</p> <p>7. Esimerkki-xml:ien päivitykset</p>
1.4	15.11.2016	<p>Verovuodelle 2016 noudatettava ohje</p> <p>1. Uuden skeemaversion 2.0 käyttöönottoon liittyviä tärkeitä päivämääriä</p> <p>4. Nollailmoituksen antaminen, muutos</p> <p>6.1 SendingCompanyIN-elementti, muutos; Warning-elementti, muutos; MessageRefId- ja CorrMessageRefId-elementit, täsmennyksiä</p> <p>6.2 ReportingFI, TIN-elementti, muutos ja täsmennyksiä; FilerCategory-elementti, lisäys</p> <p>6.3 ReportingGroup, lisäyksiä</p> <p>6.3.1 Sponsor, täsmennyksiä</p> <p>6.3.3 AccountClosed-elementti, lisäys</p> <p>6.3.3.1 TIN issuedBy-elementti, täsmennyksiä</p> <p>6.3.3.1.1 BirthDate-elementti, täsmennyksiä</p> <p>6.3.3.2 TIN issuedBy-elementti- täsmennyksiä</p> <p>6.3.3.5 AccountBalance-elementti, täsmennyksiä</p> <p>6.3.3.6 Payment Type-elementti, täsmennyksiä</p> <p>6.3.3.7 CARRef ja 6.3.3.8 AdditionalData, lisäyksiä</p> <p>6.3.4 NilReport, lisäys</p> <p>6.4.2 Address-rakenteet, täsmennyksiä</p>
1.3	27.11.2015	<p>Verovuodelle 2015 noudatettava ohje</p> <p>4. Nollailmoituksen antaminen, täsmennyksiä</p> <p>6.2.FATCA/ReportingFI, TIN elementtiin lisäyksiä ja täsmennyksiä</p>

		6.3.1. Sponsor, lisäyksiä ja täsmennyksiä 6.3.3.1. AccountHolder-rakenteet/Individual, TIN elementtiin lisäyksiä ja täsmennyksiä 6.3.3.2. AccountHolder-rakenteet/Organisation, TIN elementtiin lisäyksiä ja täsmennyksiä
1.2	19.8.2015	Verovuodelle 2015 noudatettava luonnos 2.1. Erikoismerkit, lisäyksiä 5. Korjausmenettely 6.1. Contact elementin täsmennys 6.3.1 Sponsorin täsmennyksiä 6.3.3.2 TIN pakollinen 6.3.3.3 AcctHolderType 6.3.3.6 Payment –rakenne 6.4.2.2 AddressFree täsmennyksiä 6.4.3 DocTypeIndic 6.4.3 DocRefId muutoksia
1.1	13.4.2015	
1.0	26.3.2015	Verovuodelle 2014 noudatettava ohje
Luonnos	3.3.2015	

Elementin oikeassa alakulmassa oleva merkintä 0...∞ tarkoittaa, että elementti voi toistua nollasta n:ään kertaa ja 1...∞ tarkoittaa että elementti voi toistua yhdestä n:ään kertaa.

Elementti, joka on merkitty yhtenäisellä reunaviivalla, tarkoittaa pakollista elementtiä, joka on ilmoituksessa aina mukana. Jos elementti on merkitty katkoviivalla, se tarkoittaa vapaaehtoista elementtiä. Jotkut skeemassa vapaaehtoiseksi merkityt elementit ovat kuitenkin pakollisia ja niiden olemassa olo ja sisältö tarkistetaan Ilmoitin.fi-palvelussa.



2 ILMOITIN.FI-PALVELU

FATCA-vuosi-ilmoituksia voidaan lähettää vain sähköisesti Ilmoitin.fi-palvelun kautta. Ilmoitin.fi-palvelusta on käytössä selainpalvelu sekä Web Services –rajapinta. Ilmoitin.fi -palvelusta on käytössä testi- ja tuotantoympäristöt. Testiympäristön selainpalvelu löytyy osoitteesta <https://testi.ilmoitin.fi/>. Tuotantoympäristö löytyy osoitteesta www.ilmoitin.fi. WebServices –rajapintojen osoitteet voi pyytää sähköpostitse tamo.tk@vero.fi.

Aineistojen lähettämiseen vaaditaan Katso-tunnisteet. Katso-tunnisteiden perustaminen, hallinta (mm. valtuutustietojen hallinta) tapahtuu erillisen Katso-palvelun kautta

- Katso-tuotanto: (<https://yritys.tunnistus.fi>)
- Katso-testi: (<https://htesti.katso.tunnistus.fi>)

Ohjeet Katso-tunnisteiden perustamiseen ja hallinnointiin liittyen löytyvät Katso-palvelusta. Katso-testitunnisteiden testitunnusaihoita (y-tunnus ja hetu) voi pyytää osoitteesta katso-support@tieto.com.

Vuosi-ilmoituksia lähetetään Katso-tunnisteella, jolla on joku seuraavista rooleista: yrityksen pääkäyttäjä, rinnakkaispääkäyttäjä tai vuosi-ilmoittaminen käyttäen joko OTP tai PWD -tunnistautumista. Riittää, että Katso-tunnistella on johonkin em. rooli. Valtuutusta ei tarvitse kuitenkaan olla juuri siihen y-tunnukseen, jota ollaan lähettämässä.

2.1 Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja

Vuosi-ilmoituksessa käytettävä koodaus on UTF-8. Yhteensopivuuden vuoksi suositellaan käytettäväksi ISO8859-1 -merkistöön kuuluvia, UTF-8:n mukaisesti koodattuja merkkejä. Tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että esimerkiksi kyrillisiä aakkosia ei suositella käytettäväksi. Tiedostossa ei saa olla Byte Order Mark (BOM) –merkkiä.

Vuosi-ilmoituksen datassa erikoismerkit (etenkin & ja <) pitää muuntaa seuraavassa taulukossa esitettyyn muotoon.

Merkki	Kuvaus	Esitysmuoto entiteettinä
&	et-merkki	& muunnos on pakollinen
<	pienempi kuin	< muunnos on pakollinen

Taulukko 1. Erikoismerkkien muoto datassa

Seuraavassa taulukossa on IRS:n lisärajoitteet dokumentissa käytettyjen merkkien suhteen.

Merkki	Kuvaus	Esitysmuoto entiteettinä
>	suurempi kuin	> muunnos ei ole pakollinen, mutta on hyvien käytäntöjen mukaista
'	heittomerkki	' muunnos ei ole pakollinen, mutta on hyvien käytäntöjen mukaista
"	lainausmerkki	" muunnos ei ole pakollinen, mutta on hyvien käytäntöjen mukaista
--	tupla viiva	Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella
/*	kauttaviiva asterisk	Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella
&#	et-merkki risu- aitamerkki	Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella

Taulukko 2. Erikoismerkkien IRS:n lisärajoitteet

3 ILMOITUKSEN ANTAMINEN

FATCA-vuosi-ilmoitus edelliseltä vuodelta annetaan Verohallinnon tiedonantovelvollisuutta koskevan päätöksen mukaisesti tammikuun loppuun mennessä edelliseltä kalenterivuodelta. Yhdellä FATCA-vuosi-ilmoituksella annetaan vain yhden tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tietoja.

4 NOLLAILMOITUKSEN ANTAMINEN

Jos tiedonantovelvollisella finanssilaitoksella ei ole mitään ilmoitettavaa, tiedonantovelvollisuus täyttyy antamalla vuosi-ilmoitus ns. nollailmoituksena. Nollailmoitus annetaan täyttämällä rakenteessa MessageSpec vuosi-ilmoitusta ja tiedonantovelvollista finanssilaitosta yksilöivät tiedot sekä rakenteessa ReportingGroup/NilReport NoAccountToReport-elementti arvolla yes. Tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tarkemmat yksilöintitiedot täytetään rakenteessa ReportingFI. Sponsoritavan yksikön vuosi-ilmoituksessa on lisäksi täytettävä sponsorin yksilöivät tiedot rakenteessa ReportingGroup/Sponsor. Esimerkki nollailmoituksesta on kuvattu tämän ohjeen lopussa olevassa tiedostossa Nollailmoitus.xml.

Jos kyseessä on nollailmoitus, Ilmoitin.fi tarkastaa, että tiedostossa ei ole yhtään AccountReport-rakennetta.

5 KORJAUSMENETTELYT

Aiemmin lähetettyjä tietoja korjataan lähettämällä kokonaan uusi korvaava vuosi-ilmoitus Verohallinnon ilmoittamaan päivämäärään mennessä. Tämän jälkeen korjauksia voi tehdä ainoastaan korjaussanomalla.

Uutta dataa (DocTypeIndic = FATCA1) voidaan lähettää 31.7. saakka. Tähän saakka tehtävät korjaukset lähetetään samalla MessageRefID:llä, joka oli korjattavassa vuosi-ilmoituksessa. Lähetettävä vuosi-ilmoitus korvaa kokonaisuudessaan aiemmin lähetetyn vuosi-ilmoituksen (korvaava vuosi-ilmoitus). Uusia tilinhaltijoita voidaan lisätä uusilla sanomilla. Lähettäjän on huolehdittava ilmoituskokonaisuudesta.

Edellä mainitun päivän jälkeen korjauksia ei voi enää lähettää korvaavana vuosi-ilmoituksena, vaan on käytettävä IRS:n FATCA Schema user guide:n luvussa DocTypeIndic kuvattuja menettelyitä (korjausilmoitus). Korjausilmoituksia voi antaa 1.9. alkaen.

FATCA-vuosi-ilmoituksia voi korjata siten, että korjaukset kohdistuvat vuosi-ilmoituksen yksittäisiin rakenneosiin. Jokaisella ”itsenäisellä” rakenneosalla (ReportingFI, Sponsor, Intermediary, NilReport, AccountReport) on oma DocRefId ja DocTypeIndic sekä korjauksia varten CorrDocRefId ja CorrMessageRefId). Korjausilmoituksen on aina kohdistuttava yhteen aikaisempaan ilmoitukseen, eli kaikissa osioissa CorrMessageRefId-elementillä on oltava sama arvo. Samassa FATCA-vuosi-ilmoituksessa ei kuitenkaan saa olla sekä uutta dataa (DocTypeIndic = FATCA1) että korjauksia (FATCA2).

Korjausmenettely riippuu siitä, mitä tietoja on tarve korjata ja pyytääkö korjausta Verohallinto vai onko korjaustarve lähettäjän itsensä havaitsema. Jos korjausta pyytää Verohallinto, DocTypeIndic-elementin arvoksi asetetaan FATCA2 (corrected data).

Jos lähettäjän on tarpeen poistaa seuraavia virheitä, DocTypeIndic-elementin arvona on 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

Jos lähettäjän on tarve korjata jotain muuta raportoitua tietoa, DocTypeIndic-elementin arvona on FATCA4 (Amended Data).

Samassa raportissa voi olla ainoastaan samalla DocTypeIndic arvolla olevia elementtejä.

Testattaessa testi.ilmoitin.fi –palvelussa käytetään arvoja FATCA1-FATCA4 eikä testidatan arvoja FATCA11-FATCA14.

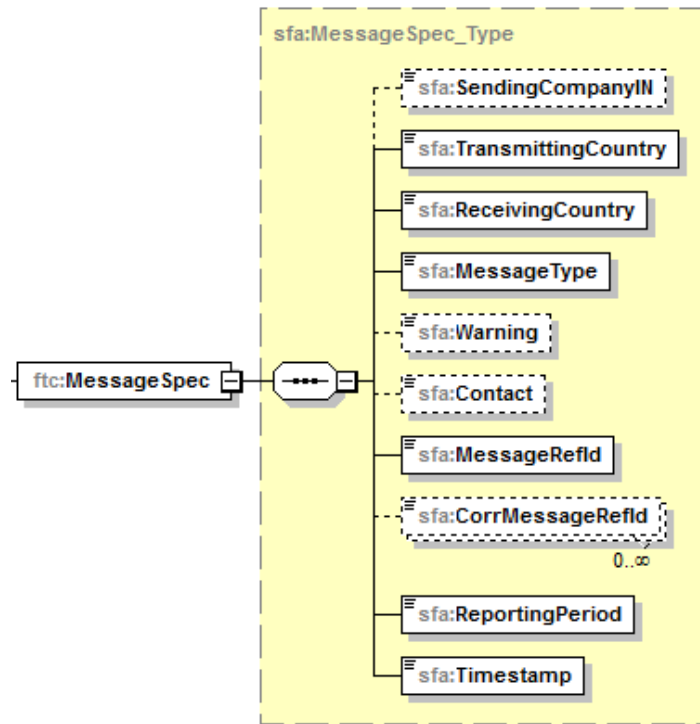
6 XML-SKEEMAN RAKENNE

Tässä luvussa kuvataan IRS:n FATCA Schema User Guiden lisäohjeistusta tarvitsevat rakenteet ja Ilmoitin.fi-palvelun suorittamat xml-skeeman ulkopuoliset tarkastukset.

Tarkempi kuvaus löytyy osoitteesta <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>

6.1 MessageSpec

MessageSpec-rakenne sisältää vuosi-ilmoitusta ja tiedonantovelvollista finanssilaitosta yksilöivät tiedot sekä finanssilaitoksen yhteystiedot FATCA-asioissa.



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

- Tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen y-tunnus
 - o Sponsoritilanteissa sponsoroitavan y-tunnus
- Pakollinen tieto
 - o Ilmoitin.fi-palvelu tarkastaa y-tunnuksen oikeellisuuden
- Jos tiedonantovelvollisella finanssilaitoksella ei ole y-tunnuksia, on otettava yhteys Verohallintoon

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

- Raportoitavan tilin sijaintivaltio
- Pakollinen tieto
 - o 2-merkkinen maatunnus (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- FATCA-vuosi-ilmoituksella yleensä aina "FI" (Suomi)

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

- Raportin vastaanottajavaltio
- Pakollinen tieto
 - o 2-merkkinen maatunnus (ISO-3166 Alpha 2)
- FATCA-vuosi-ilmoituksella aina "US"

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageType			sfa:MessageType_EnumType	Validation

- Vuosi-ilmoituksen tyyppi
- Pakollinen tieto
- FATCA-vuosi-ilmoituksella aina "FATCA"

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Warning			xsd:string	Optional

- Ei käytössä
- Huom. Nollailmoitustilanteissa on täytettävä FATCA/ReportingGroup-rakenteen NilReport-elementit.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Contact			xsd:string	Mandatory

- Lisätietoja antavan henkilön yhteystiedot. Tietoja ei välitetä eteenpäin US IRS:lle.
- **Pakollinen tieto**
- Yhteys henkilön sukunimi, etunimi ja puhelinnumero suuntanumeroineen sekä sähköpostiosoite. Nimi, puhelinnumero ja sähköpostiosoite erotellaan pilkulla (.), esim. Ilmoittaja Ilmo, +358912345678, ilmo.ilmoittaja@finanssilaitos.fi

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageRefID			xsd:string	Validation

- Tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen luoma uniikki vuosi-ilmoituksen tunnus
- Pakollinen tieto
- Tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen pitää huolehtia siitä, ettei vuosi-ilmoituksia lähetetä samalla MessageRefID:llä kuin FATCA- tai CRS/DAC2-vuosi-ilmoitus on lähetetty aiemmin
 - o Huom. kuitenkin korvaava ilmoitus, joka annetaan samalla MessageRefID:llä kuin alkuperäinen ilmoitus
- Muodostetaan seuraavista tiedoista: Tiedonantovelvollisen y-tunnus, ilmoituksen vuosi ja juokseva numero (Huom. ei saa olla sama kuin CRS/DAC2-vuosi-ilmoituksessa käytetty/käytetty), esim.
 - o Alkuperäinen vuosi-ilmoitus 6606611-7-2016-1
 - o Korvaava vuosi-ilmoitus 6606611-7-2016-1
 - o Korjausilmoitus 6606611-7-2016-2
- Ilmoitin.fi-palvelu tarkastaa tiedon muodollisen oikeellisuuden, y-tunnus – vuosi – juokseva numero

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrMessageRefID			xsd:string	Optional

- Korjausilmoituksen MessageRefID
- CorrMessageRefID annetaan vain korjausilmoituksella
 - o esim. 6606611-7-2016-1
- Ilmoitin.fi-palvelu tarkastaa tiedon muodollisen oikeellisuuden, y-tunnus – vuosi – juokseva numero
- Korjausilmoituksella viitataan vain yhteen aiempaan ilmoitukseen (MessageRefID:hen)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReportingPeriod			xsd:date	Validation

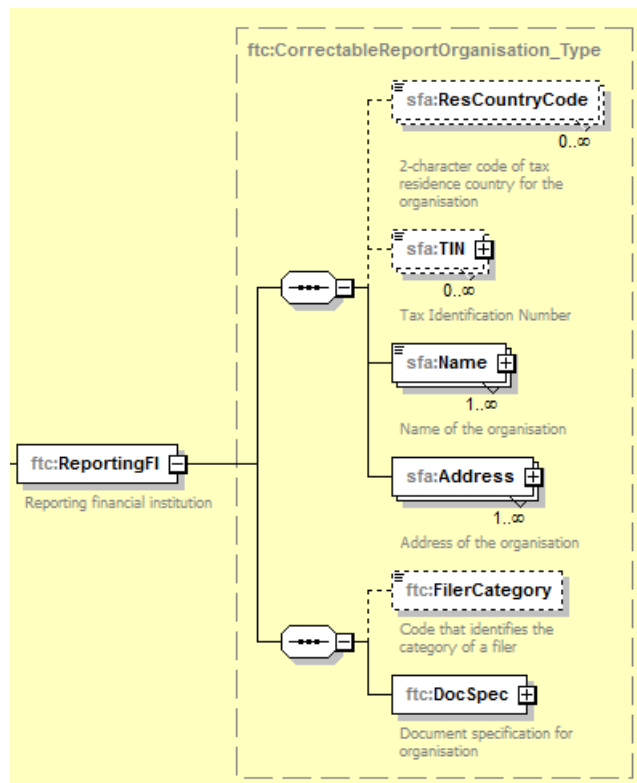
- Kalenterivuosi, jolta vuosi-ilmoitus annetaan
- Pakollinen tieto
- Raportoitavan vuoden viimeinen päivä muodossa YYYY-12-31, esim. vuoden 2016 vuosi-ilmoitus muodossa 2016-12-31
- Tiedonantovelvollisen on huolehdittava siitä, että vuosi-ilmoitus annetaan voimassaolevalla skeemalla oikealle vuodelle
- Ilmoituksia voi korjata 1+5 vuotta.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Timestamp			xsd:dateTime	Validation

- Vuosi-ilmoituksen laatimisajankohta, esim. 2017-01-17T09:30:45Z
- Lähettäjä lisää aikaleiman
- Huom. korvaavan ilmoituksen aikaleiman on oltava myöhäisempi kuin aiemmin annetun ilmoituksen aikaleima

6.2 FATCA/ReportingFI

Sisältää tiedonantovelvollisen (finanssilaitoksen tai sponsoroitavan yksikön) tiedot.



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

- Tiedonantovelvollisen (finanssilaitoksen tai sponsoroitavan yksikön) tai Intermediaryn sijaintivaltio
- Sijaintivaltion 2-merkkinen maatunnus (ISO-3166 Alpha 2)

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

TIN tiedonantovelvollisella finanssilaitoksella (mukaan lukien sponsoroitava yksikkö):

- Pakollinen tieto, myös nollailmoituksilla
- Ilmoitetaan **aina** tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen GIIN-tunnus
 - o tässä kentässä ei saa käyttää suomalaista y-tunnusta eikä ulkomaista verotunnistetta, vaan on aina ilmoitettava GIIN-tunnus
 - o käytettävä sitä finanssilaitoksen GIIN-tunnusta, missä roolissa finanssilaitos vuosi-ilmoituksen antaa
 - esim. finanssilaitos, joka toimii myös sponsorina, ei saa antaa omaa vuosi-ilmoitustaan sponsorin GIIN-tunnuksellaan (.SP), vaan oma vuosi-ilmoitus on annettava GIIN-tunnuksella, jolla se on itsensä rekisteröinyt (.SL, .LE, .ME)

- o mikäli tiedonantovelvollinen on sponsoroitava yksikkö, on vuosi-ilmoituksella aina ilmoitettava myös sponsoria koskevat tiedot asianmukaisessa rakenteessa (luku 6.3.1)

Niissä mahdollisissa poikkeustapauksissa, joissa tiedonantovelvollisella finanssilaitoksella ei ole GIIN-tunnusta, kehoitetaan ottamaan yhteyttä Verohallintoon tiedonantovelvollisuuden täyttämiseksi.

Attribuutti issuedBy:

- TIN:in antajavaltio
- GIIN-tunnuksen antajavaltio on Yhdysvallat
- Ilmoitetaan 2-merkkinen maatunnus US tai jätetään tyhjäksi
 - Tyhjä elementti tarkoittaa Yhdysvaltoja

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NameOrganisation_Type	Validation

- Tiedonantovelvollisen (finanssilaitoksen tai sponsoroitavan yksikön) virallinen nimi
- Pakollinen tieto

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	

- [Katso Address-rakenteet luvusta 6.4.2 Address-rakenteet](#)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FilerCategory			ftc:FatcaFilerCategory_EnumType	

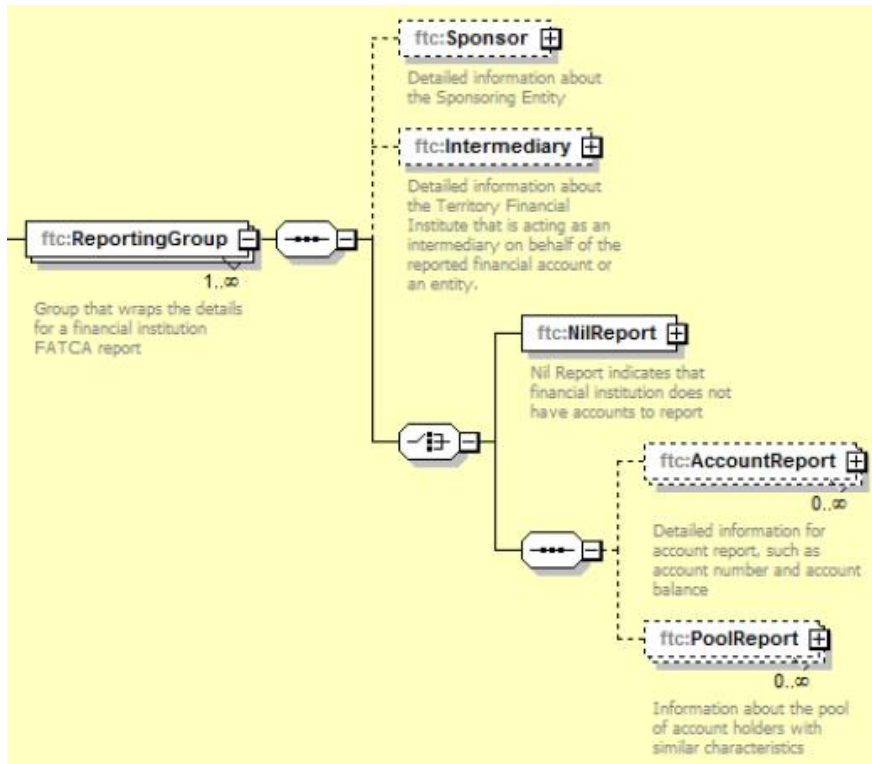
- Pakollinen tieto
- Suomessa on käytettävä joko koodia FATCA601 tai FATCA607
- FATCA601: tämä koodi ilmoitetaan ReportingFI-elementin yhteydessä kaikissa muissa kuin sponsoritilanteissa
- FATCA607: tämä koodi ilmoitetaan Sponsor-elementin yhteydessä aina sponsoritilanteessa
- Ilmoitetaan ainoastaan jompikumpi koodi tilanteesta riippuen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

- [Katso DocSpec-rakenteen sisältö luvusta 6.4.3. DocSpec-rakenteet](#)

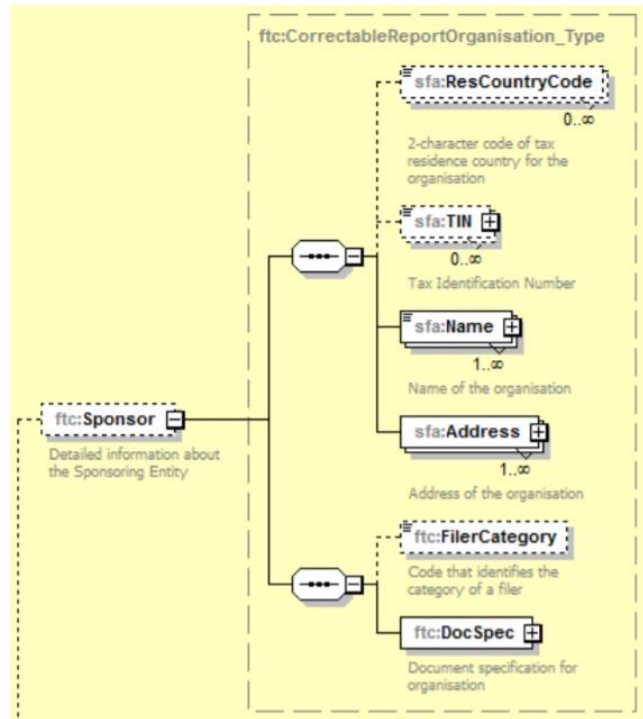
6.3 FATCA/ReportingGroup

Sisältää tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen raportoitavat tilitiedot. Tähän rakenteeseen sisältyy myös tieto nollailmoituksesta (NilReport). Lisäksi tässä rakenteessa ilmoitetaan sponsorin ja Intermediaryn yksilöintitiedot.



6.3.1 Sponsor

- Sponsor on pakollinen tieto, kun vuosi-ilmoituksen antava tiedonantovelvollinen on sponsoitava (tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen GIIN-tunnuksen päätte on .SF, .SS tai .SB)
- Ilmoitetaan aina sponsorin .SP-päätteinen GIIN
- Sponsoitava yksikkö on vuosi-ilmoituksessa sekä tiedonantovelvollinen "ReportingFI" että "SendingCompany"
 - o Esimerkiksi suomalainen sijoitusrahasto, jonka sponsoriksi on rekisteröity rahastoa hallinnoiva rahastoyhtiö
 - o Rahastoyhtiö vastaa sijoitusrahaston tilinhaltijoiden (osuudenomistajien) tunnistamisesta ja sijoitusrahaston FATCA-vuosi-ilmoituksesta
 - o Rahastoyhtiö yksilöi itsensä sponsorina tässä rakenteessa
 - o Sponsoitava sijoitusrahasto ilmoitetaan vuosi-ilmoituksella sekä "ReportingFI:nä" että "SendingCompany:na"
 - o Tilinhaltijatiedot raportoidaan kuten yleensäkin



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

- [Katso Name -rakenteet luvusta 6.4.1 Name -rakenteet](#)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	Validation

- [Katso Address -rakenteet luvusta 6.4.2 Address -rakenteet](#)

6.3.2 Intermediary

- [Katso rakenteet luvusta 6.3.1 Sponsor](#)
- Intermediary on pakollinen tieto, mikäli finanssilaitos suorittaa maksun sopimuksessa mainitussa Yhdysvaltain territoriossa (esim. Puerto Rico) sijaitsevalle (TO)FI:lle.
- Tällaisesta TOFI:sta ilmoitetaan vastaavat nimi-, osoite- ja muut tunnistetiedot kuin raportoitavasta juridisesta henkilöstä,
- TIN-tietona käytetään US EIN –tunnusta, jos sellainen on myönnetty ja se on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa
- Mikäli US EIN:ä ei käytetä ko. alueella, ilmoitetaan ko. alueen myöntämä TIN

6.3.3 AccountReport

Tässä rakenteessa raportoidaan tilinomistaja-, tili- ja saldotiedot.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

- [Katso DocSpec -rakenteet luvusta 6.4.3 DocSpec -rakenteet](#)

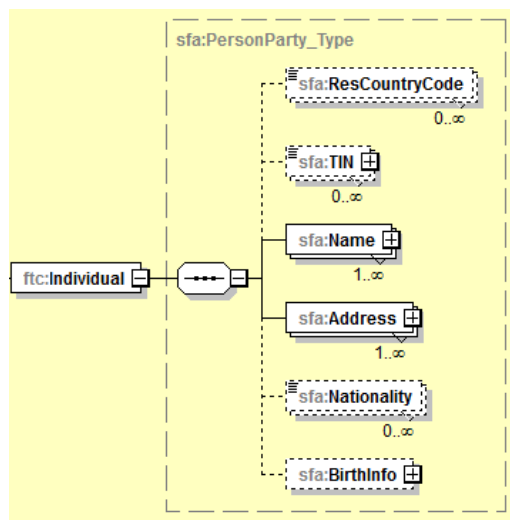
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber			ftc:FIAccountNumber_Type	Validation

- Tilinhaltijan tilinumero
- Jos ei ole tavanomaista tilinumeroa, on käytettävä sitä tunnistetta, jolla tiedonantovelvollinen finanssilaitos tavanomaisessa liiketoiminnassaan erittelee asiakkaan varat
 - o esimerkiksi vakuutusnumero, sopimuksen numero, reskontranumero, tilin sanallinen kuvaus tai muu vastaava yksilöintitieto

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountClosed			xsd:boolean	

- Lopetettu tili (ClosedAccount)
 - o ilmoitetaan, onko tili lopetettu (True) vai ei (False)
 - Pakollinen tieto, mikäli tili on lopetettu (tai siirretty)

6.3.3.1 AccountHolder-rakenteet/Individual



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

- Raportoitavan luonnollisen henkilön verotuksen asuinvaltio
- Tilinhaltijan/kontrolloivan henkilön verotuksen asuinvaltio
- Pakollinen tieto, mikäli tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa
 - o 2-merkkinen maatunnus (ISO-3166 Alpha 2)
- Mikäli henkilöllä on useita verotuksen asuinvaltioita, on raportoitava kaikki valtiot

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

- Tilinhaltijan/kontrolloivan henkilön yhdysvaltalainen TIN
- Yhdysvaltalainen TIN on pakollinen tieto
 - Ei ilmoiteta tilinhaltijan/kontrolloivan henkilön muiden asuinvaltioiden TIN:ejä
 - US TINissä on yhdeksän numeroa. IRS ohjeistaa hyväksytyistä US TIN –muodoista seuraavaa:
 - o "A value for a TIN data element must be either in a GIIN format or in one of the following formats for a US TIN:

- o *Nine consecutive digits without hyphens or other separators (e.g. 123456789)*
- o *Nine digits with two hyphens (e.g. 123-45-6789)*
- o *Nine digits with a hyphen entered after the second digit (e.g. 12-3456789)”*
- IRS on antanut tiedotteen (Notice 2017-46) koskien aiempien tilien puuttuvia yhdysvaltalaisia verotunnisteita. Tiedotteen mukaan, aiemmasta sääntelystä poiketen, finanssilaitos voi jättää aiemman tilin haltijan (myös kontrolloivan henkilön) US TIN:n ilmoittamatta vuosilta 2017, 2018 ja 2019 annettavilla FATCA-vuosi-ilmoituksilla, jos US TIN ei ole finanssilaitoksen tiedossa ja kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät:
 - 1) finanssilaitos raportoi tällaisen tilin haltijan syntymäajan;
 - 2) finanssilaitos pyytää vuosittain tilinhaltijalta puuttuvaa US TINiä; ja
 - 3) ennen raportointia vuodelta 2017 finanssilaitos tekee sähköisen arkistotietohaun koskien puuttuvia yhdysvaltalaisia verotunnisteita.
- Jos kaikki edellä mainitut edellytykset täyttyvät, finanssilaitos voi jättää ilmoittamatta yhdysvaltalaisen verotunnisteen FATCA-vuosi-ilmoituksella
 - Tällöin TIN-elementissä ilmoitetaan yhdeksän isoa A-kirjainta (AAAAAAAAA)
 - Tämän lisäksi on ilmoitettava tilinhaltijan / kontrolloivan henkilön syntymäaika kohdassa BirthInfo

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

- TIN:in antajavaltio
- Ilmoitetaan 2-merkkinen maatunnus (ISO-3166 Alpha 2) "US" tai jätetään tyhjäksi
- Tyhjä elementti tarkoittaa Yhdysvaltoja
- Jätetään tyhjäksi, kun TIN-elementissä ilmoitetaan yhdeksän isoa A-kirjainta

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NamePerson_Type	

- [Katso Name -rakenteet luvusta 6.4.1 Name -rakenteet](#)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	

- [Katso Address -rakenteet luvusta 6.4.2 Address-rakenteet](#)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Nationality			iso:CountryCode_Type	Null

- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

6.3.3.1.1 BirthInfo

BirthInfo-rakenne oli käytössä vuosina 2014-2016 silloin, kun US TIN ei ollut tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa. Jatkossa kaikista tilinhaltijoista tulee ilmoittaa US TIN eikä tätä rakennetta tämän vuoksi tarvitse käyttää. Poikkeuksena tästä ovat IRS:n tiedotteen 2017-46 mukaiset tilanteet, joissa finanssilaitoksella ei ole aiemman tilin haltijan US TIN:iä tiedossaan. Ks. TIN- ja BirthDate-elementit.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
BirthDate			xsd:date	Optional

- Tilinhaltijan syntymäaika

- Pakollinen, jos finanssilaitoksella ei ole aiemman tilin haltijan US TIN:iä tiedossaan ja se täyttää IRS:n tiedotteen 2017-46 mukaiset edellytykset US TIN:in ilmoittamatta jättämiselle
- Raportoitava muodossa YYYY-MM-DD, esimerkiksi 1975-01-21

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
City			xsd:string	Null

- Ei käytetä FATCA-vuosi-ilmoituksella ja pitää olla tyhjä

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CitySubentity			xsd:string	Null

- Ei käytetä FATCA-vuosi-ilmoituksella ja pitää olla tyhjä

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountryInfo			xsd:string	Null

- Ei käytetä FATCA-vuosi-ilmoituksella ja pitää olla tyhjä

6.3.3.2 AccountHolder-rakenteet/Organisation

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

- Yksikön verotuksen asuinvaltio
- 2-merkkinen verotuksen asuinvaltion ilmoitettava maatunnus (ISO-3166 Alpha 2)
- Pakollinen tieto, mikäli se on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa
- Tilanteessa, jossa tiedonantovelvollisella finanssilaitoksella on asuinvaltiosta ristiriitaisia tietoja, ilmoitetaan kaikki valtiot
 - o esim. yksikkö on limited company valtiossa x, mutta kaikki yhteystiedot ovat valtioon y eikä verotuksen asuinvaltiosta ole saatu luotettavaa selvitystä

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

Tilinhaltijalla:

- Yhdysvaltalainen TIN on pakollinen tieto
 - o Ei ilmoiteta tilinhaltijan muiden asuinvaltioiden TIN:ejä
 - o US TINissä on yhdeksän numeroa. IRS ohjeistaa hyväksytyistä US TIN –muodoista seuraavaa:
 - *“A value for a TIN data element must be either in a GIIN format or in one of the following formats for a US TIN:*
 - *Nine consecutive digits without hyphens or other separators (e.g. 123456789)*
 - *Nine digits with two hyphens (e.g. 123-45-6789)*
 - *Nine digits with a hyphen entered after the second digit (e.g. 12-3456789)”*
- Jos tilinhaltija on passiivinen ei-finanssiyksikkö (AcctHolderType-elementissä on arvo FATCA102) eikä tilinhaltijalla ole US TIN:iä, jätetään elementti tyhjäksi

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

- TIN:in antajavaltio
- Ilmoitetaan 2-merkkinen maatunnus (ISO-3166 Alpha 2) "US" tai jätetään tyhjäksi
- Tyhjä elementti tarkoittaa Yhdysvaltoja

- Jos tilinhaltija on passiivinen ei-finanssiyksikkö eikä tilinhaltijalla ole US TIN:iä, ei elementtiä tarvitse täyttää

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NameOrganisation_Type	Validation

- Tilinhaltijan virallinen nimi
- Pakollinen tieto

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	Validation

- [Katso Address -rakenteet luvusta 6.4.2 Address -rakenteet](#)

6.3.3.3 AccountHolder-rakenteet/AcctHolderType

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AcctHolderType			Ftc:FatcaAcctHolderType_EnumType	Mandatory

- Tilinhaltijatyypit
 - o FATCA101 = Owner-Documented FI with specified US owner(s) (Yhdysvaltain kansallisen lainsäädännön määritelmän mukainen finanssilaitos, jolla on määritellyjä yhdysvaltalaisomistajia.
 - o FATCA102 = Passive Non-Financial Entity with substantial US owner(s) (passiivinen ei-finanssiyksikkö, jolla on sopimuksen mukainen yhdysvaltalainen kontrolloiva omistaja)
 - o FATCA103 = Non-Participating FFI (ei-osallistuva ulkomainen finanssilaitos)
 - o FATCA104 = Specified US Person (määritelty yhdysvaltalainen henkilö)
 - o FATCA105 = Direct Reporting NFFE (Yhdysvaltain kansallisen lainsäädännön määritelmän mukainen suoraan raportoiva ulkomainen ei-finanssiyksikkö)
- Pakollinen tieto, mikäli tilinhaltija on muu kuin luonnollinen henkilö (yksikkötili)
- Jos ilmoitetaan FATCA101 tai FATCA102, on myös ilmoitettava SubstantialOwner-tiedot, muissa tilanteissa SubstantialOwner-tietoja ei saa ilmoittaa
- Non-Participating FFI (FATCA103) on finanssilaitos, joka ei täytä FATCA-sopimuksen mukaisia velvoitteita, ja jolle tiedonantovelvollinen finanssilaitos on suorittanut maksuja.
- Vuodesta 2017 alkaen ei-osallistujafinanssilaitoksille maksettuja suorituksia ja tilejä ei tarvitse ilmoittaa Suomen Verohallinnolle FATCA-vuosi-ilmoituksella

6.3.3.4 SubstantialOwner

- Katso rakenne luvusta [6.3.3.1 AccountHolder-rakenteet/Individual](#)
- Kontrolloivan henkilön nimi
- Pakollinen tieto ainoastaan silloin, kun yksikkötilinhaltija on "owner documented FI" tai "passive NFFE with US owner(s)"
- Raportoidaan kaikkien kontrolloivien henkilöiden tiedot
 - o bruttovarat ja -tapahtumat ilmoitetaan kaikille

6.3.3.5 AccountBalance

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

- Tilin saldo
- Pakollinen tieto
- Ilmoitetaan saldo kalenterivuoden lopussa tai välittömästi ennen tilin lopettamista kahden desimaalin tarkkuudella, esim. tuhat euroa ilmoitetaan 1000.00
- Valuuttana on euro tai muu käytetty tilivaluutta
- Muunto euroiksi on sallittu, muttei pakollinen
- Jos tilin saldo on 0 tai negatiivinen, ilmoitetaan arvoksi 0.00
- Attribuutti currCode kertoo, missä valuutassa saldo on

6.3.3.6 Payment

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Type			ftc:FatcaPaymentType_EnumType	Validation

- Raportoitavan tulon luokitustieto
 - o FATCA501 = Osinko
 - o FATCA502 = Korko
 - o FATCA503 = Tuotto omaisuuden myynnistä tai lunastuksesta
 - o FATCA504 = Muu tulo
- Ilmoitettaessa pääomaosuus-, velkaosuus- tai vakuutusasuorituksia, suorituksen voi ilmoittaa joko yhtenä kokonaisuutena (FATCA504) tai eriteltynä tulotyypeittäin asianmukaisilla luokitustiedoilla (FATCA501-FATCA503)

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

- Tilille maksetun suorituksen määrä
- Ilmoitetaan kahden desimaalin tarkkuudella
- Valuuttana on euro tai muu käytetty tilivaluutta
- Muunto euroiksi on sallittu, muttei pakollinen
- Attribuutti currCode kertoo tilille maksetun suorituksen valuutta

6.3.3.7 CARRef

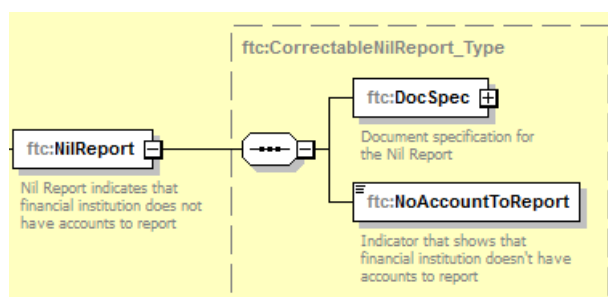
Ei käytössä.

6.3.3.8 AdditionalData

Ei käytössä.

6.3.4 NilReport

Tässä rakenteessa ilmoitetaan, että annettava vuosi-ilmoitus on nollailmoitus. Nollailmoitusta annettaessa on lisäksi huomioitava luvussa 4 Nollailmoituksen antaminen annettu ohjeistus.



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
NoAccountToReport			xsd:string	

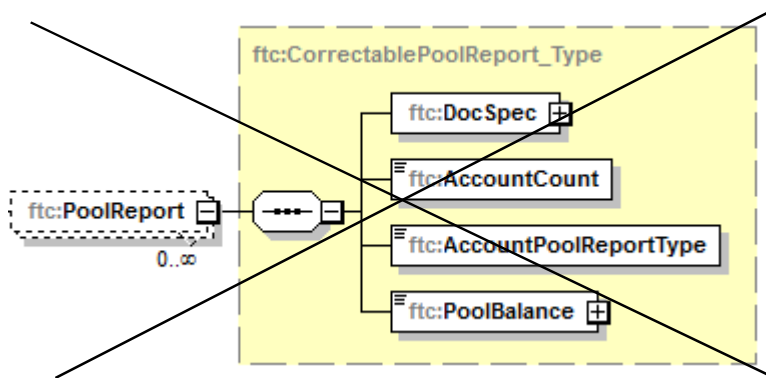
- Pakollinen tieto ("yes"), kun annetaan nollailmoitus
- Jos kyseessä on nollailmoitus, ei saa täyttää yhtään AccountReport-rakennetta

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

- [Katso DocSpec -rakenteet luvusta 6.4.3 DocSpec -rakenteet](#)

PoolReport

Suomi kuuluu Model 1 IGA maihin, joten PoolReport rakennetta ei saa antaa.



6.4 Yhteiset rakenteet

Tässä luvussa on kuvattu skeeman eri rakenteissa kuvatut yhteiset rakenteet. Näihin on viitattu niissä kohdissa, joissa yhteisiä rakenteita käytetään.

6.4.1 Name-rakenteet

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PrecedingTitle			stf:OECDNameType_EnumType	Null

- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Title			xsd:string	Null

- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FirstName			xsd:string	Mandatory

- Tilinhaltijan/kontrolloivan henkilön etunimet
- Pakollinen tieto
 - Jos tietoa ei ole, täytetään "NFN (No First Name)"
- Luonnollisella henkilöllä ilmoitetaan kaikki etunimet tässä kentässä

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MiddleName			xsd:string	Optional

- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
NamePrefix			xsd:string	Optional

- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
LastName			xsd:string	Mandatory

- Tilinhaltijan/kontrolloivan henkilön sukunimi
- Pakollinen tieto
- Luonnollisella henkilöllä ilmoitetaan kaikki sukunimet tässä kentässä
- Mikäli etunimeä ei ole saatavissa finanssilaitoksen järjestelmästä FirstName-elementtiin, ilmoitetaan sekä etu- että sukunimi LastName elementissä ja FirstName-elementtiin täytetään "NFN (No First Name)"

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
GenerationIdentifier			xsd:string	Null

- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Suffix			xsd:string	Null

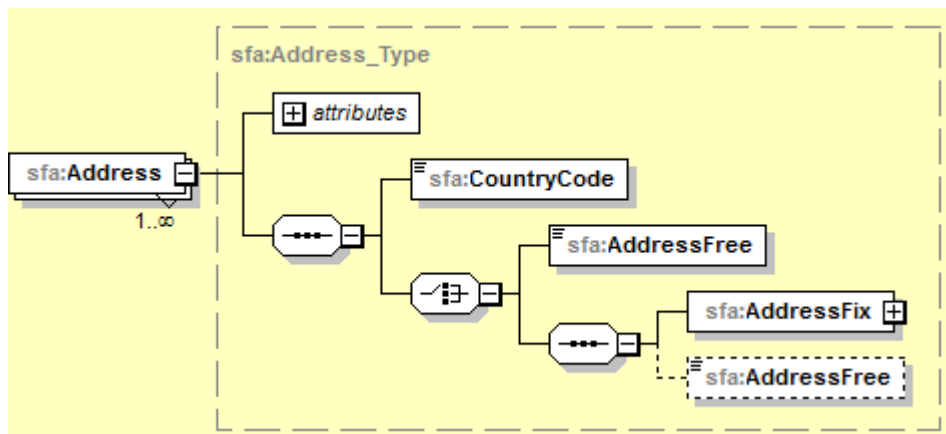
- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
GeneralSuffix			xsd:string	Null

- Ei käytetä FATCA-raportoinnissa

6.4.2 Address-rakenteet

Osoite on pakollinen tieto, minkä vuoksi se on ilmoitettava joko AddressFix- tai AddressFree-rakenteessa. Vuosi-ilmoituksella on käytettävä AddressFix-elementtejä, mikäli tarvittavat tiedot ovat tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa.



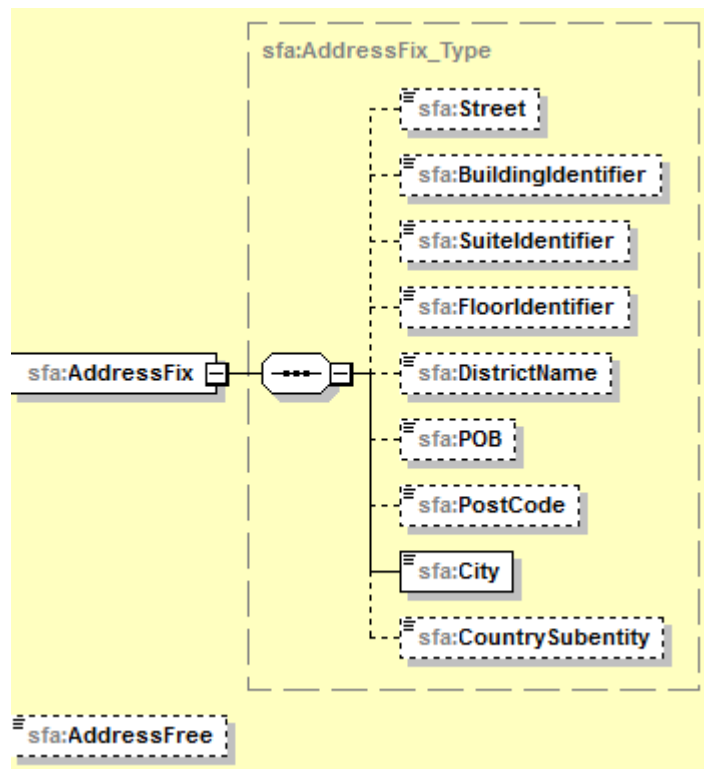
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountryCode		2 digits	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- Osoitteen sijaintivaltio
- Pakollinen tieto
- 2-merkkinen maatunnus (ISO-3166 Alpha 2)

6.4.2.1 AddressFix

Mikäli osoitetietojen raportoinnissa käytetään AddressFix:iä, rakenteessa raportoidaan täydellinen katuosoite, jolloin annetaan vähintään seuraavat tiedot

- Kaupunki
- Osavaltio
- Postinumero



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Street			xsd:string	Optional

- Kadun nimi
- Pakollinen tieto, mikäli on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
BuildingIdentifier			xsd:string	Optional

- Talon/rakennuksen numero
- Pakollinen tieto, mikäli on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
SuitIdentifier			xsd:string	Optional

- Huoneiston numero tms. tieto
- Pakollinen tieto, mikäli on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FloorIdentifier			xsd:string	Optional

- Asuinkerros
- Pakollinen tieto, mikäli on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DistrictName			xsd:string	Optional

- Kaupungin osa
- Pakollinen tieto, mikäli on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
POB			xsd:string	Optional

- Postilokero
- Pakollinen tieto, mikäli osoitteena on postilokero

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PostCode			xsd:string	Optional

- Postinumero
- Pakollinen tieto, mikäli on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
City			xsd:string	Validation

- Kaupunki/Kunta
- Pakollinen tieto

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountrySubentity			xsd:string	Optional

- Osavaltio tms.
- Pakollinen tieto, mikäli on tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tiedossa

6.4.2.2 AddressFree

Osoitetiedot ilmoitetaan AddressFree-rakenteessa, jos osoitetta ei pystytä ilmoittamaan AddressFix-rakenteessa.

Niissä tilanteissa, joissa tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen tietojärjestelmä ei eritele katuosoitetta, on sallittua ilmoittaa tässä rakenteessa katuosoite kokonaisuudessaan. Tällöin AddressFix-rakenteessa on ilmoitettava kaupunki, postinumero sekä mahdollinen osavaltiotieto.

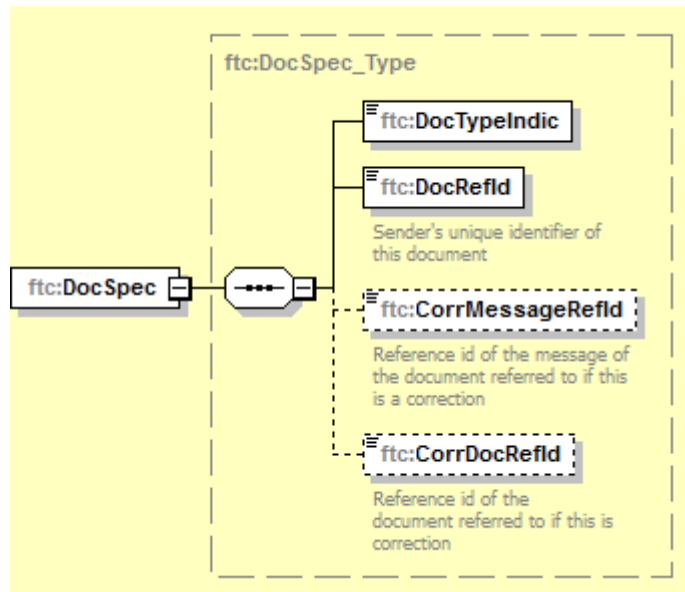
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AddressFree			xsd:string	Optional*

- Vapaa osoitekenttä
- Suositellaan annettavaksi järjestyksessä katu, kaupunki, osavaltio ja postinumero
- Toissijainen AddressFix:iin nähden

- Mikäli osoitetiedot on ilmoitettu kokonaisuudessaan käyttäen AddressFix-rakennetta, jätetään AddressFree-elementti pois ilmoitukselta

6.4.3 DocSpec-rakenteet

DocSpec-rakenteessa pitää sisällään raportin tyyppin (DocTypeIndic), raporttien tunnistetiedot (DocRefId) sekä korjattavan ilmoituksen (CorrMessageRefId) ja korjattavien raporttien (CorrDocRefId) id:t.



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocTypeIndic			ftc:FatcaDocTypeIndic_EnumType	Validation

- Raportin tyyppi
- Mahdolliset koodit:
 - o FATCA1 = New Data (tuotanto)
 - edellisen vuoden raportti voidaan antaa FATCA1-koodilla seuraavan vuoden heinäkuun viimeiseen päivään (31.7.) saakka. Sen jälkeen raportti on annettava alla olevilla koodeilla.
 - o FATCA2 = Corrected Data (tuotanto)
 - o FATCA3 = Void Data (tuotanto)
 - o FATCA4 = Amended Data (tuotanto)
- Seuraavia koodeja ei käytetä Suomessa
 - o FATCA11 = New Test Data (testi)
 - o FATCA12 = Corrected Test Data (testi)
 - o FATCA13 = Void Test Data (testi)
 - o FATCA14 = Amended Test Data (testi)

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

- Raportin **yksilöivä** tunniste, jokaisessa elementissä erilainen
- Tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen pitää huolehtia siitä, ettei samalla vuosi-ilmoituksella eikä myöskään aiemmin lähetetyillä FATCA- ja CRDS/DAC2-vuosi-ilmoituksilla ole identtistä DocRefId:tä
- Tieto koostuu seuraavista osioista
 - Tiedonantovelvollisen finanssilaitoksen GIIN, esim. S519K4.99999.SL.246
 - Piste (.)
 - Yksilöivä tunnus, kuten y-tunnus, verovuosi, numerointi esim. 6606611-7-2016-001-002-003

- Ei saa sisältää tyhjiä merkkejä (välilyöntejä), ei myöskään alussa eikä lopussa
- Tiedon maximipituus on 200 merkkiä
- Esim DocRefId kokonaisuudessaan:
S519K4.99999.SL.246.6606611-7-2016-001-002-003

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

- Käytetään silloin, kun kyseessä on korjaus ja DocTypeIndic <> FATCA1
- Korjausilmoituksen MessageRefId
- Tiedon arvoksi lähettäjän y-tunnus-vuosi-juokseva numero, esim. 6606611-7-2016-1

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

- Käytetään silloin, kun kyseessä on korjaus ja DocTypeIndic <> FATCA1
- Korjattavan raportin DocRefId
- Annetaan vain, kun korjataan aiemmin annettua raporttia

7 LISÄTIETOJA/LINKKEJÄ

The Intergovernmental FATCA Schema Version 2.0 User Guide

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5124.pdf>

The Intergovernmental FATCA XML Schema v 2.0,

<http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/International-Data-Exchange-Service>

Xml-skeemavalioidinnit ja Verohallinnon pakollisuusehdot täyttävä XML-dokumentit

