

FATCA

Teknisk tillämpning

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	TEKNISK TILLÄMPNING AV FATCA-ÅRSANMÄLNINGAR	3
1.1	Hur du läser dokumentet	3
2	WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN.FI	6
2.1	Tekniska drag om filen	6
3	INLÄMNING AV ANMÄLAN	7
4	NOLLANMÄLAN.....	7
5	KORRIGERINGARNA.....	7
6	STRUKTUR FÖR XML-SCHEMAT	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
6.3.5	PoolReport	20
6.4	Gemensamma strukturer.....	20
6.4.1	Name-strukturer.....	20
6.4.2	Address-strukturer	21
6.4.3	DocSpec-strukturer.....	24
7	YTTERLIGARE INFORMATION/LÄNKAR	25

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 2.0 och anvisningen The Intergovernmental FATCA Schema Version 2.0 User Guide som publicerats av IRS som finns på webbplatsen <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966> 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 dvs som är skyldig att lämna uppgifter. Därefter följer ReportingFI som innehåller närmare uppgifter om den uppgiftsskyldige (finansiellt institut eller enhet som sponsras) för vilka rapporter lämnas. Följande struktur är ReportingGroup. ReportingGroup innehåller strukturerna Sponsor, Intermediary, NilReport 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.

Denna anvisning ska följas i alla FATCA-anmälningar som lämnas 23.11.2017 och därefter.

Strukturer, element och ilmoitin.fi-kontroller enligt denna anvisning gäller i Ilmoitin.fi-tjänstens testmiljö (<https://testi.ilmoitin.fi/webtamo/sivut/Esittelysivu?kieli=sv>) fr.o.m. 16.11.2017 och i produktionsmiljön (www.ilmoitin.fi) fr.o.m. 23.11.2017.

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 vänstra kanten.

Versionshistoria

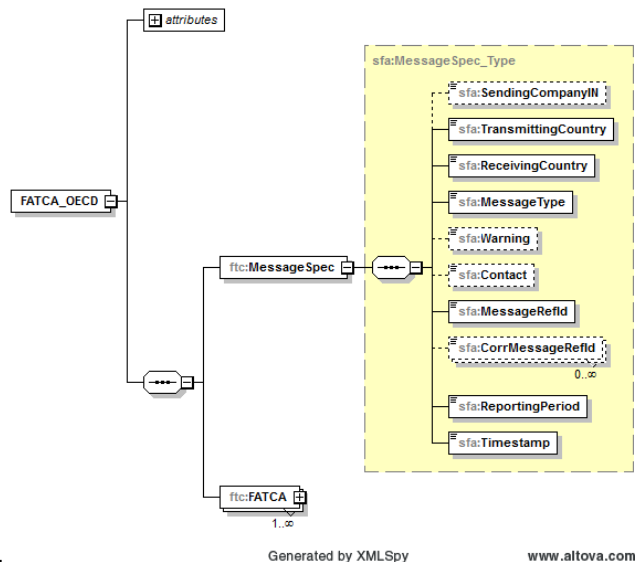
Version	Datum	Innehåll och att observera
1.5	4.12.2017	Anvisning som ska följas skatteåret 2017 6.1 Contact-element, precisering 6.2 ReportingFI, FilerCategory-element, ändring av

		<p>nivån på obligatoriskhet</p> <p>6.3.3 AccountClosed-element, precisering</p> <p>6.3.3.1 och 6.3.3.2 TIN-element, uppdatering av anvisning</p> <p>6.3.3.1.1 BirthDate-element, uppdatering av anvisning</p> <p>6.3.3.3 AcctHolderType-element, precisering och uppdatering av anvisning</p> <p>7. Uppdateringar av exempel-xml</p>
1.4	15.11.2016	<p>Anvisning för skatteåret 2016</p> <p>1. Viktiga datum i samband med att den nya schemaversionen 2.0 tas i bruk</p> <p>4. Lämna nollanmälan, förändring</p> <p>6.1 SendingCompanyIN-element, förändring; Warning-element, förändring; MessageRefId- och Corr-MessageRefId-element, preciseringar</p> <p>6.2 ReportingFI, TIN-element, förändring och preciseringar; FilerCategory-element, tillägg</p> <p>6.3 ReportingGroup, tillägg</p> <p>6.3.1 Sponsor, preciseringar</p> <p>6.3.3 AccountClosed-element, tillägg</p> <p>6.3.3.1 TIN issuedBy-element, preciseringar</p> <p>6.3.3.1.1 BirthDate-element, preciseringar</p> <p>6.3.3.2 TIN issuedBy-element, preciseringar</p> <p>6.3.3.5 AccountBalance-element, preciseringar</p> <p>6.3.3.6 Payment Type-element, preciseringar</p> <p>6.3.3.7 CARRef och 6.3.3.8 AdditionalData, tillägg</p> <p>6.3.4 NilReport, tillägg</p> <p>6.4.2 Address-strukturer, preciseringar</p>
1.3	27.11.2015	<p>Anvisning för skatteåret 2015</p> <p>4. Nollanmälan, preciseringar</p>

		<p>6.2 FATCA/reportingFI, tillägg och preciseringar för TIN-elementet</p> <p>6.3.1. Sponsor, tillägg och preciseringar</p> <p>6.3.3.1. AccountHolder-strukturer/Individual, tillägg och preciseringar för TIN-elementet</p> <p>6.3.3.2. AccountHolder-strukturer/Organisation, tillägg och preciseringar för TIN-elementet</p>
1.2	19.8.2015	<p>Utkast för skatteåret 2015</p> <p>2.1. Specialtecken, tillägg</p> <p>5. Korrigeringsförfarande</p> <p>6.1. Precisering av Contact-elementet</p> <p>6.3.1 Sponsorpreciseringar</p> <p>6.3.3.2 Obligatorisk TIN</p> <p>6.3.3.3 AcctHolderType</p> <p>6.3.3.6 Payment-struktur</p> <p>6.4.2.2 Preciseringar till AddressFree</p> <p>6.4.3 DocTypeIndic</p> <p>6.4.3 Ändringar i DocRefId</p>
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. Adresserna till WebServices kan ni be per e-post från 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.

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	& obligatorisk konvertering

<	mindre än	< 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	> 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 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 ett uppgiftsskyldigt finansiellt institut.

4 NOLLANMÄLAN

Om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet inte har någonting att anmäla, ska det uppgiftsskyldiga institutet uppfylla sin skyldighet att lämna uppgifter genom en s.k. nollanmälan. Nollanmälan lämnas genom att fylla i uppgifterna om årsanmälan och det uppgiftsskyldiga finansiella institutet i strukturen MessageSpec och i strukturen ReportingGroup/NilReport NoAccountToReport-elementet med värdet yes. Detaljerna om det uppgiftsskyldiga 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 filen 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 det datum som Skatteförvaltningen har angett. Därefter kan uppgifterna korrigeras endast med ett korrigeringsmeddelande.

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

Efter detta datum kan inga korrigeringar längre skickas som ersättande årsanmälan, utan man ska använda förfaranden som beskrivs i kapitel DocTypeIndic i IRS FATCA Schema user guide (korrigeringsanmälan). Korrigeringsanmälningar kans skickas fr.o.m. 1.9.

FATCA-årsanmälningar kan korrigeras så att korrigeringarna hänför sig till de enskilda strukturdelen på årsanmälningarna. Varje "självständig" struktur (Reporting-FI, Sponsor, Intermediary, NilReport, AccountReport) har sin egen DocRefId och DocTypeIndic samt för korrigeringarna CorrDocRefId och CorrMessageRefId. På en korrigeringsanmälan kan du korrigera en tidigare anmälan, dvs värdet för elementet CorrMessageRefId bör alltid vara detsamma i alla sektioner. En och samma FATCA-årsanmälan 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 korrigeringsbehovet upptäckts av själva avsändaren. Om korrigeringen begärs av Skatteförvaltningen, ange FATCA2 (corrected data) som värde för elementet DocTypeIndic.

Om avsändaren behöver 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 FATCA Schema user Guiden som behöver preciseras och de undersökningar i webbtjänsten Ilmoitin.fi som görs utanöver xml-schemat.

En närmare beskrivning finns på adressen <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>

6.1 MessageSpec

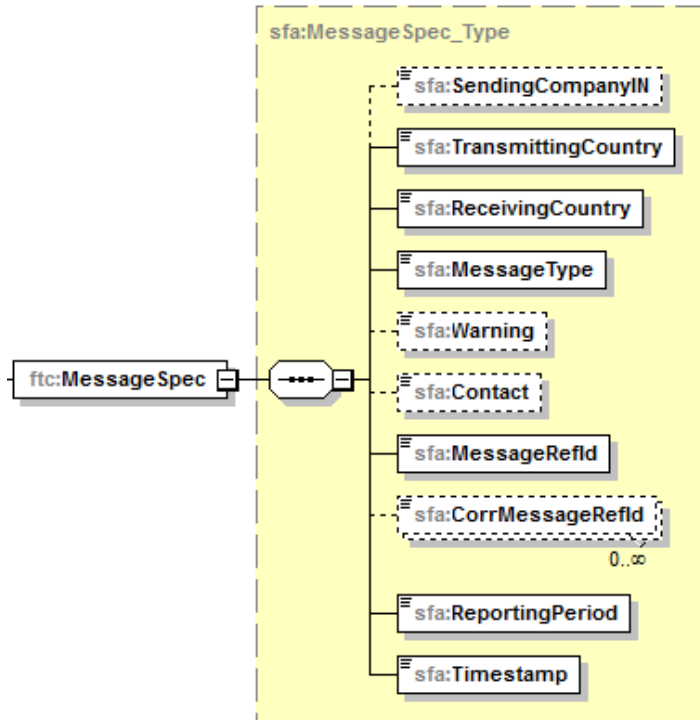
Strukturen MessageSpec innehåller uppgifter som identifierar årsanmälan och det uppgiftsskyldiga finansiella institutet som lämnar in rapporter samt det finansiella in-

stitutets

kontaktuppgifter

i

FATCA-ärenden.



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

- FO-numret för det uppgiftsskyldiga finansiella institutet
 - o I sponsorsituationer FO-numret för den enheten som sponsras
- Obligatorisk uppgift
 - o Ilmoitin.fi kontrollerar riktigheten av FO-numret
- o Om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet saknar FO-nummer ska Skatteförvaltningen kontaktas

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

- Belägenhetsstat för det konto som omfattas av rapporten
- Obligatorisk uppgift
 - o Landskod med 2 tecken (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2)
- 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 Landskod med 2 tecken (ISO-3166 Alpha 2)
- 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

- Används inte
- OBS! I nollanmälningar ska NilReport-elementen i FATCA/ReportingGroup-strukturen fyllas i.

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 med riktnummer och e-postadress. Namnet, telefonnumret och e-postadressen avskiljs med ett komma (,). t.ex. Uppgift Ulf, +358912345678, ulf.uppgift@finanssilaitos.fi

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageRefID			xsd:string	Validation

- Av det uppgiftsskyldiga finansiella institutet skapad unik kod för årsanmälan
- Obligatorisk uppgift
- Det uppgiftsskyldiga finansiella institutet ska se till att årsanmälningarna inte skickas med samma MessageRefID som FATCA- eller CRS/DAC2-årsanmälan har skickats tidigare
 - o OBS! dock ersättande anmälan som skickas med samma MessageRefID som den ursprungliga anmälan
- Bildas av följande uppgifter: Den uppgiftsskyldiges FO-nummer, anmälningår och löpande nummer (OBS! får inte vara detsamma som det som används/använts i CRS/DAC2-årsanmälan), t.ex.
 - o Ursprunglig årsanmälan 6606611-7-2016-1
 - o Ersättande anmälan 6606611-7-2016-1
 - o Korrigeringsanmälan 6606611-7-2016-2
- Ilmoitin.fi granskar uppgiftens formella riktighet, FO-nummer – år – löpande nummer

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrMessageRefID			xsd:string	Optional

- MessageRefID i korrigeringsanmälan
- CorrMessageRefID lämnas endast med korrigeringsanmälan
 - t.ex. 6606611-7-2016-1
- Ilmoitin.fi granskar uppgiftens formella riktighet, FO-nummer – år – löpande nummer
- I korrigeringsanmälan hänvisas endast till en tidigare anmälan (MessageRefID)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReportingPeriod			xsd:date	Validation

- Det kalenderår för vilket årsanmälan lämnas in
- Obligatorisk uppgift

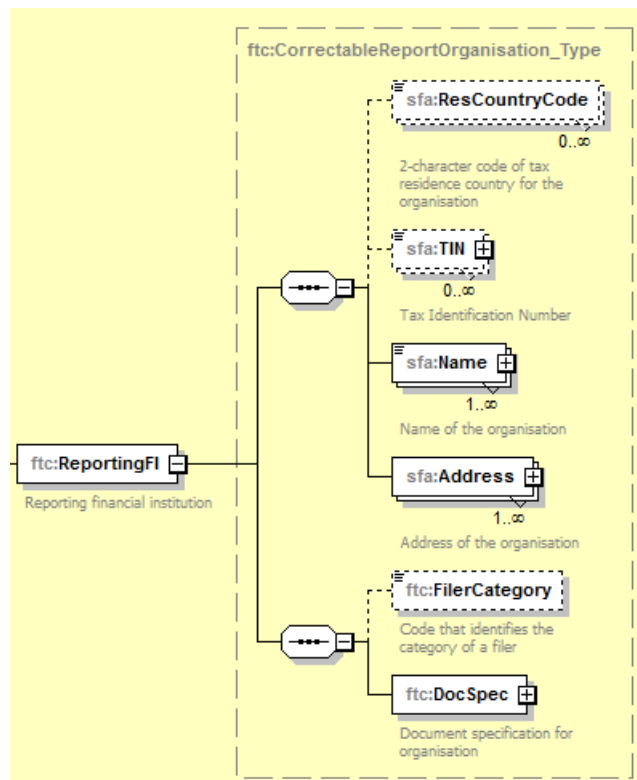
- Sista dagen under rapporteringsåret i form YYYY-12-31, t.ex. årsanmälan för 2014 i form 2014-12-31
- Den uppgiftsskyldige ska se till att årsanmälan lämnas in med gällande schema för korrekt år
- Anmälningar kan korrigeras för 1+5 år.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Timestamp			xsd:dateTime	Validation

- Utarbetningstidpunkt för årsanmälan, t.ex. 2017-01-17T09:30:45Z
- Avsändaren lägger till tidstämpeln
- Obs. Tidstämpeln för den ersättande anmälan ska vara senare än tidstämpeln för den anmälan som lämnats in tidigare.

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

- Den uppgiftsskyldiges (finansiellt institut eller enhet som sponsras) eller Intermediarys hemviststat
- Landskod med 2 tecken för hemviststat (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

Den uppgiftsskyldiges TIN (finansiellt institut inkl. enhet som sponsras):

- Obligatorisk också i nollanmälningar Det uppgiftsskyldiga finansiella institutets GIIN-nummer anmäls **alltid** det här fältet använder man inte finska FO-nummer eller utländska skattemummer utan man ska alltid ange GIIN-numret
 - 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)
 - o om den uppgiftsskyldige är en enhet som ska sponsras ska årsanmälan alltid användas för att även ange de uppgifter som gäller sponsorn i den aktuella strukturen (avsnitt 6.3.1)

I de eventuella undantagsfall då det uppgiftsskyldiga finansiella institutet inte har något GIIN-nummer, ber vi institutet att kontakta Skatteförvaltningen för uppfyllande av uppgiftsskyldigheten.

Attributet issuedBy:

- Staten som beviljat TIN
- GIIN-koden har getts av USA
- Anges en landskod med 2 tecken för US eller lämnas tomt
 - Tomt element 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
FilerCategory			Ftc:FatcaFilerCategory EnumType	

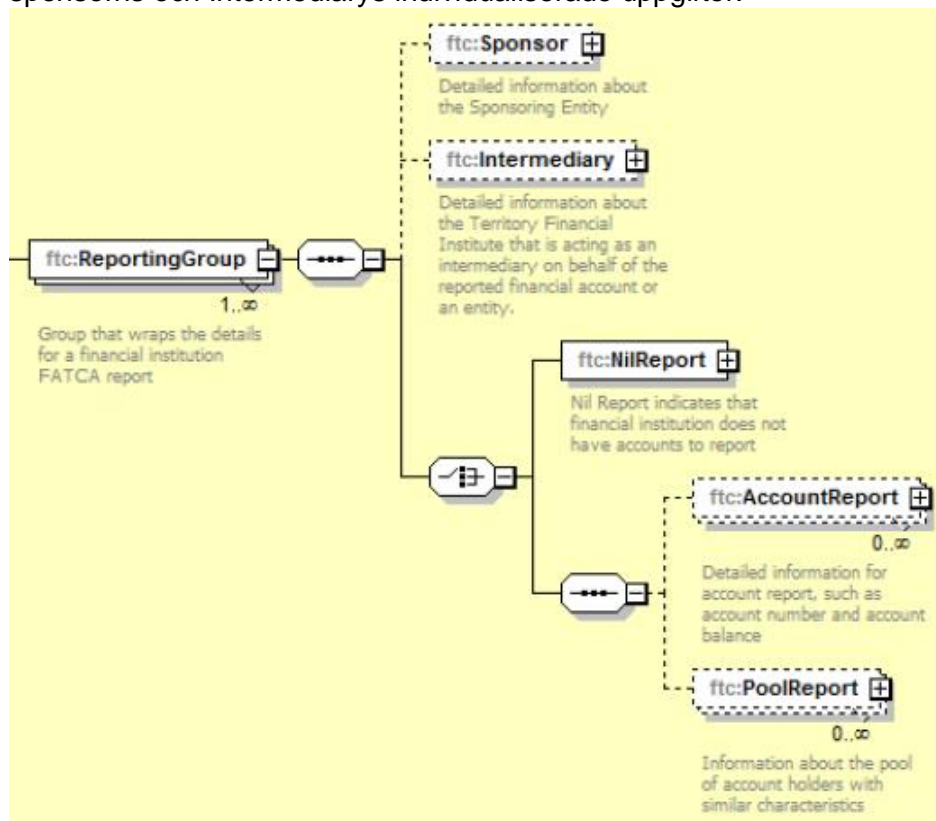
- Obligatorisk uppgift
- I Finland ska man använda antingen koden FATCA601 eller FATCA607
- FATCA601: denna kod anges i samband med ReportingFI-elementet i alla andra sammanhang än sponsorsituationer
- FATCA607: denna kod anges alltid i samband med Sponsor-elementet i sponsorsituationer
- Enbart en av koderna anges beroende på situationen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

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

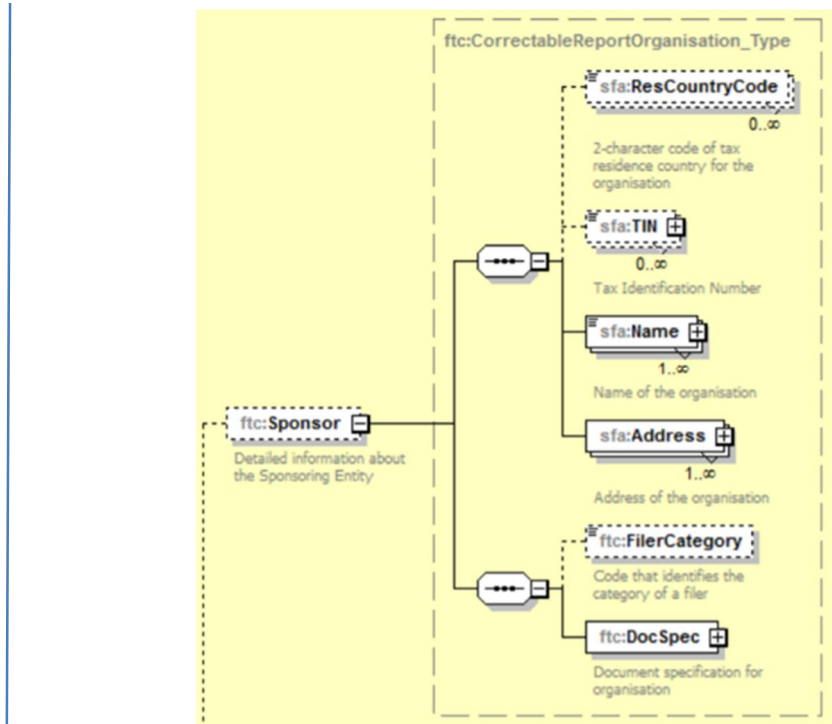
6.3 FATCA/ReportingGroup

Innehåller kontouppgifter som rapporteras om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet . I denna struktur ingår även uppgift om nollanmälan (NilReport). Här anmäls dessutom sponsorns och Intermediarys individualiserade uppgifter.



6.3.1 Sponsor

- Sponsor är en obligatorisk uppgift om den uppgiftsskyldige som lämnar årsanmälan är en enhet som sponsras (det uppgiftsskyldiga finansiella institutets GIIN-kod är .SF, .SS eller .SB)
- Sponsorns GIIN med .SP-ända anges alltid
- Enhet som sponsras är i årsanmälan såväl uppgiftsskyldig "ReportingFI" som "SendingCompany"
 - o T.ex. ett fondbolag som förvaltar fonden för en finländsk placeringsfond har registrerats som placeringsfondens sponsor
 - o Fondbolaget svarar för identifieringen av placeringsfondens kontoinnehavare (andelsägare) och placeringsfondens FATCA-årsanmälan
 - o Fondbolaget identifierar sig själv som sponsor i denna struktur
 - o Den placeringsfond som sponsras anmäls såväl som "ReportingFI" och som "SendingCompany"
 - o 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 uppgiftsskyldiga 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

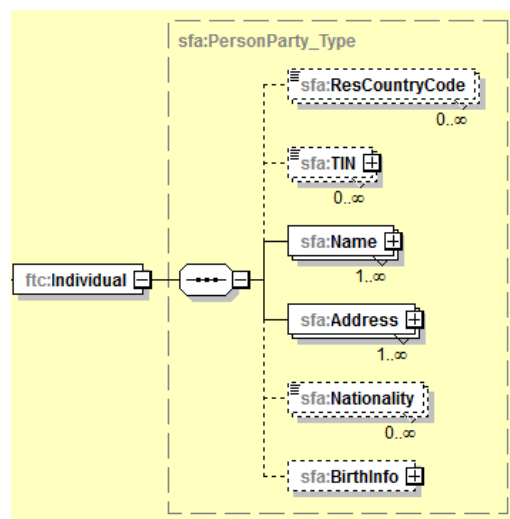
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber			ftc:FIAccountNumber_Type	Validation

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

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountClosed			xsd:boolean	

- Avslutat konto (ClosedAccount)
 - Anmäls om kontot är avslutat (True) eller inte (False)- frivillig uppgift
 - o Obligatorisk uppgift om kontot har avslutats (eller överförts)

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 uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften
 - o landskod med 2 tecken (ISO-3166 Alpha 2)
- 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
- US TIN är en obligatorisk uppgift
 - Kontoinnehavarens/kontrollerande personens TIN för övriga hemviststater anges inte
 - US TIN består av nio siffror. IRS ger följande instruktioner om godkända format för US TIN:

- “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)”
- IRS har utfärdat ett meddelande (Notice 2017-46) om amerikanska TIN som saknades för tidigare konton. Enligt meddelandet och med avvikelse från den tidigare regleringen, behöver finansinstitutet inte lämna US TIN för tidigare innehavare av existerande konto (gäller även kontrollerande person) för 2017, 2018 och 2019 i FATCA-årsanmälningarna, om US TIN inte är i finansinstitutets kännedom och alla följande förutsättningar uppfylls:
 - 1) finansinstitutet rapporterar födelsedatumet för en sådan kontohavare;
 - 2) finansinstitutet ber årligen om kontohavarens US TIN som saknas; och
 - 3) före rapporteringen för 2017 gör finansinstitutet en elektronisk arkivsökning om amerikanska TIN som saknas.
- Om alla ovan nämnda förutsättningar uppfylls behöver finansinstitutet inte lämna US TIN i FATCA-årsanmälningen
 - Då anges nio stora A-bokstäver (AAAAAAAAA) i TIN-elementet
 - Dessutom ska kontohavarens/kontrollerande personens födelsedatum anges i punkten BirthInfo

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

- Staten som beviljat TIN
- Anges landskod med 2 tecken (ISO-3166 Alpha 2) "US"
- Tomt element betyder USA
- Lämnas blankt, då det i TIN-elementet anges nio stora A-bokstäver (AAAAAAAAA)

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

BirthInfo-strukturen var i bruk åren 2014–2016 då det uppgiftsskyldiga finansinstitutet inte hade kännedom om US TIN. I fortsättningen ska för alla kontohavare anges US TIN och denna struktur behöver därför inte användas. Ett undantag utgör situationer enligt meddelandet 2017-46 från IRS i vilka finansinstitutet inte har kännedom om US TIN för den tidigare innehavaren av ett existerande konto. Se TIN- och BirthDate-element.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
---------	-----------	------	------------	-------------

BirthDate			xsd:date	Optional
-----------	--	--	----------	----------

- Kontoinnehavarens födelsetid
- Obligatorisk om finansinstitutet inte har kännedom om US TIN för den tidigare innehavaren av ett existerande konto och det uppfyller förutsättningarna för att inte ange US TIN enligt meddelandet 2017-46 från IRS.
- 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

- Enhetens hemviststat för beskattning
- Landskod med 2 tecken (ISO-3166 Alpha 2) som bosättningsstaten angett
- Obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften
- Om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet har motstridiga uppgifter om bosättningsstaten, anmäls alla stater
 - o t.ex. enheten 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:

- US TIN är en obligatorisk uppgift
 - o Kontohavarens TIN för andra hemviststater anges inte
 - o US TIN består av nio siffror. IRS ger följande instruktioner om godkända format för US TIN:
 - *“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)”*
- Om kontohavaren är ett passivt icke-finansieringsenhet (AcctHolderType-elementet har värdet FATCA102) och kontohavaren inte har US TIN, lämnas elementet tomt

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

- Staten som beviljat TIN
- Ska anges en landskod med 2 tecken (ISO-3166 Alpha 2) "US" eller lämnas tomt
- Tomt element betyder USA
- Om kontohavaren är en passiv icke-finansiell enhet och kontohavaren inte har US TIN, lämnas elementet tomt

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)
 - o FATCA102 = Passive Non-Financial Entity with substantial US owner(s) (passivt icke finansiell enhet som har en avtalsenlig kontrollerande ägare i USA)
 - o FATCA103 = Non-Participating FFI (icke deltagande utländskt finansiellt institut)
 - o FATCA104 = Specified US Person (specificerad amerikansk person)
 - o 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)
- Om man anger FATCA101 eller FATCA102, ska också SubstantialOwner-uppgifterna anges, i andra situationer får SubstantialOwner-uppgifter inte anges
- Non-Participating FFI (FATCA103) är ett finansiellt institut som inte uppfyller kraven för FATCA-avtalet och till vilket ett sådant uppgiftsskyldigt finansiellt institut som lämnar rapporter har betalat summor.
- Från och med 2017 behöver konton och prestationer som betalats till icke-deltagande finansinstitut inte uppges för Skatteförvaltningen i Finland i FATCA-årsanmälan.

6.3.3.4 SubstantialOwner

- Läs om strukturen i kapitlet 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual
- Kontrollerande personens namn
- Obligatorisk uppgift endast om enhetskontoinnehavaren är "owner documented FI" eller "passive NFFE with US owner(s)"
- Alla kontrollerande personers uppgifter ska rapporteras
 - o 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 med två decimaler, t. ex. tusen euro anges med 1000.00
- Valutan är euro eller någon annan kontovaluta
- Omräkning till euro är tillåtet men inte obligatorisk
- Om kontots saldo är 0 eller negativt, anges 0.00 som värde
- Attributet currCode anger den valuta i vilken saldot angetts

6.3.3.6 Payment

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Type			ftc:FatcaPaymentType_EnumType	Validation

- Klassificering av den inkomst som rapporteras
 - o FATCA501 = Dividend
 - o FATCA502 = Ränta
 - o FATCA503 = Intäkt från försäljning eller inlösen av egendom
 - o FATCA504 = Annan inkomst
- Vid angivelse av kapitalandels-, skuldandels- eller försäkringsersättningar kan ersättningen antingen anges som en helhet (FATCA504) eller specificerad per inkomsttyp med behöriga klassificeringsuppgifter (FATCA501–FATCA503)

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

- Belopp som betalats på kontot
- Anges med två decimalers noggrannhet
- Valutan är euro eller någon annan kontovaluta
- Omräkning till euro är tillåten men inte obligatorisk
- Attributet currCode anger den valuta som använts för betalningen

6.3.3.7 CARRef

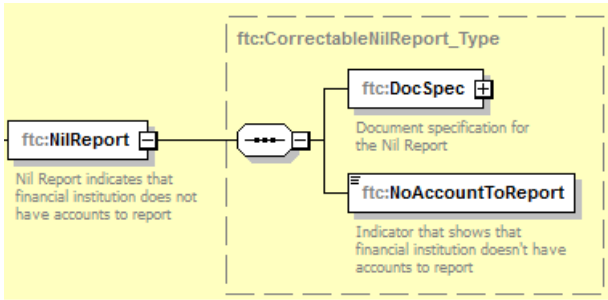
Används inte

6.3.3.8 AdditionalData

Används inte

6.3.4 NilReport

I denna struktur anges att den årsanmälan som lämnas är en nollanmälan. När en nollanmälan lämnas ska dessutom anvisningarna i kapitel 4 Nollanmälan beaktas.



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
NoAccountToReport			xsd:string	

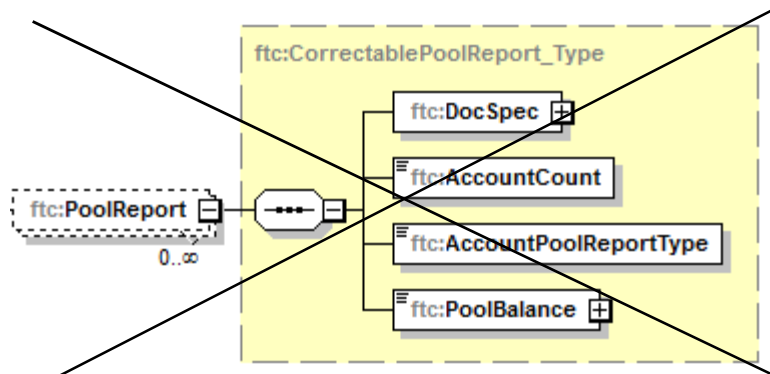
- Obligatorisk uppgift ("yes") när nollanmälan lämnas
- Om det är fråga om en nollanmälan får inga AccountReport-strukturer fyllas i

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

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

6.3.5 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 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	Mandatory

- Efternamnet på kontoinnehavare/den person som kontrollerar
- Obligatorisk uppgift
- Fysiska personers alla efternamn antecknas här
- Om förnamnet inte kan hämtas från det finansiella institutets system 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

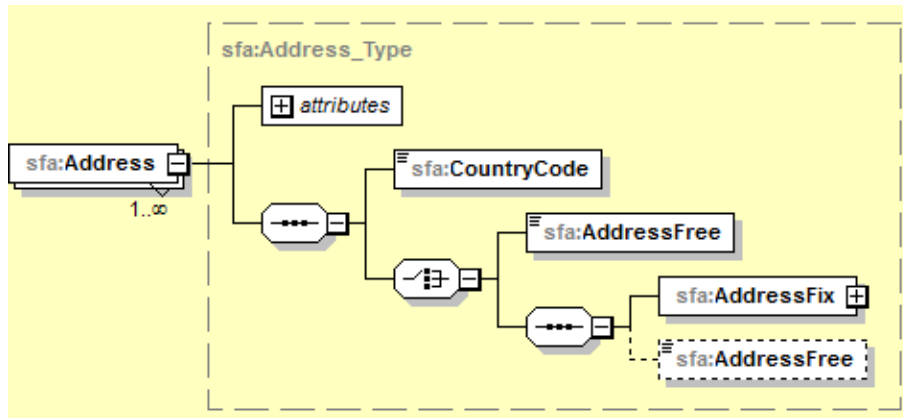
- Används inte i FATCA-rapporteringen

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
GeneralSuffix			xsd:string	Null

- Används inte i FATCA-rapporteringen

6.4.2 Address-strukturer

Adressen är en obligatorisk uppgift varför den ska anges antingen i AddressFix- eller i AddressFree-strukturen. Använd AddressFix-element i årsanmälan om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgifterna.



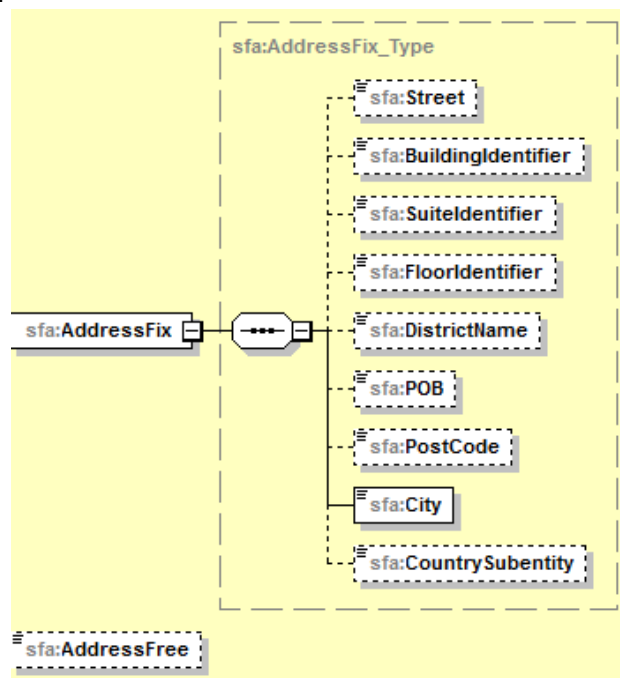
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountryCode		2 digits	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- Belägenhetsstat i adressen
- Obligatorisk uppgift
- Landskod med 2 tecken (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
- Delstat
- Postnummer



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Street			xsd:string	Optional

- Gatunamn
- Obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
BuildingIdentifier			xsd:string	Optional

- Husets/byggnadens nummer.

- Obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
SuitIdentifier			xsd:string	Optional

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

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FloorIdentifier			xsd:string	Optional

- Bostadsvåning
- Obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DistrictName			xsd:string	Optional

- Stadsdel
- Obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga 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 uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
City			xsd:string	Validation

- Stad/Kommun
- Obligatorisk uppgift

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountrySubentity			xsd:string	Optional

- Delstat el dyl.
- Obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften

6.4.2.2 AddressFree

Adressuppgifterna anges i AddressFree-strukturen om adressen inte kan anges under AddressFix.

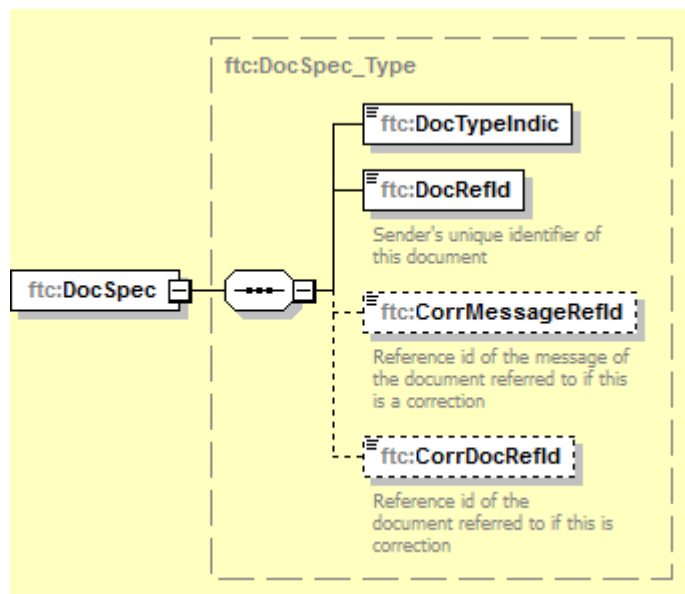
I de fall där det uppgiftsskyldiga finansiella institutets datasystem inte specificerar gatuaadress är det tillåtet att i denna struktur ange gatuadressen i sin helhet. I detta fall ska stad, postnummer och eventuell uppgift om delstat anges i AddressFix-strukturen.

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 adressuppgifter har angetts i sin helhet genom att använda AddressFix-strukturen lämnas AddressFree-elementet bort från deklarationen.

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
- 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

- GIIN för det uppgiftsskyldiga finansiella institutet som rapporteras, t.ex. S519K4.99999.SL.246
- Punkt (.)
- identifierande kod såsom FO-nummer, skatteår, numrering t.ex. 6606611-7-2016-001-002-003
- Får inte innehålla blankotecken (mellanslag), inte heller i början eller i slutet
- Uppgiftens maximilängd är 200 tecken
- T.ex. DocRefId i sin helhet: S519K4.99999.SL.246.6606611-7-2016-001-002-003

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

- Används i fråga om korrigering och DocTypeIndic <> FATCA1
- MessageRefId i korrigeringsanmälan
- Som uppgiftens värde avsändarens FO-nummer-år-löpande nummer, t.ex. 6606611-7-2016-1

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

