VH/2023/00.01.00/2025

FATCA

Teknisk tillämpning

Skatteförvaltningen
Version 3.7
2.11.2026

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1 TEKNISK TILLÄMPNING AV FATCA-ÅRSANMÄLNINGAR 9

1.1 XML-exempeldokument 9
1.2 Hur du läser dokumentet 9

2 WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN.FI 10

2.1 Tekniska drag om filen 10

3 INLÄMNING AV ANMÄLAN 11

4 NOLLANMÄLAN 11

5 KORRIGERINGARNA 12

5.1 Korrigera informationen 12
5.2 Korrigeringsexempel 14

6 STRUKTUR FÖR XML-SCHEMAT 16

6.1 MessageSpec 16
6.2 FATCA/ReportingFI 18
6.3 FATCA/ReportingGroup 20
6.3.1 Sponsor 20
6.3.2 Intermediary 21
6.3.3 AccountReport 21
6.3.4 NilReport 29
6.3.5 PoolReport 29
6.4 Gemensamma strukturer 30
6.4.1 Name-strukturer 30
6.4.2 Address-strukturer 30
6.4.3 DocSpec-strukturer 33

7 KONTROLLER SOM WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN GÖR 35

8 ANMÄRKNINGAR SOM WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN GER 40

9 YTTERLIGARE INFORMATION/LÄNKAR 40

Skatteförvaltningen
Version 3.7
2.11.2026

versionshistorik

Version	Datum	Innehåll och att observera
3.7 Ändringarna i versionen gäller årsanmälningar som lämnas in från och med 1.1.2027.	2.11.2026	Uppdaterade punkter: 2.1 Filnamn Namnet på en fil som laddas upp i Ilmoitin ska motsvara kraven. 5.1 Korrigeringsförfarande Det ersättande förfarandet är inte längre i bruk. FO-numret i MessageRefId ska vara detsamma som SendingCompanyIN. Riktigheten av TransmittingCountry och ReceivingCountry kontrolleras. 6.3.3 AccountReport. Riktigheten av IBAN och ISIN kontrolleras. 6.4.3 DocSpec-strukturer FO-numret i DocRefId ska vara detsamma som SendingCompanyIN. I alla Name-strukturer OECD207 är det enda tillåtna värdet för attributet name_type. Nya kontroller för Ilmoitin har lagts till.
V 3.6	22.5.2026	Uppdaterade punkter: 7 De kontroller som tjänsten Ilmoitin gör En kontroll har lagts till för attributet AccountNumber/@AcctNumberType. Om attributet har värdet OECD601 ska kontonumret har formatet IBAN. Om attributet har värdet OECD603 ska kontonumret har formatet ISIN. En regel har lagts till: Om ett utländskt TIN anges ska det dessutom anges den US TIN-kod som IRS har fastställt.
V 3.5	3.2.2026	Uppdaterade punkter: 8 Anmärkningar som webbtjänsten ilmoitin ger Borttagen: ”Anmärkning, om uppgiften består av nio konsekutiva nollor 00000000 och attributet IssuedBy inte har angetts eller om dess värde är US.” Borttagen: ”Nio A:n (AAAAAAAAA) har angetts i TIN-elementet. US TIN är en obligatorisk uppgift. Kontrollen utförs om attributet IssuedBy inte har angetts eller om dess värde är US.”
V 3.4	4.9.2025	Uppdaterade punkter: 5.1 Korrigeringsförfaranden Användningen av värdet DocTypeIndic i samband med en radering har preciserats. 6.3.3.1 AccountHolder-rakenteet/Individual De ändringar som IRS Notice 2024-78 har medfört 6.4.2.1 AddressFix De ändringar som IRS Notice 2024–78 har medfört

		6.4.3 Elementet DocRefId Formen av DocRefId har preciserats: FO-numret och skatteåret är obligatoriska 7 De kontroller som tjänsten Ilmoitin gör Kontrollen AccountHolder/Individual/TIN och SubstantialOwner/Individual/TIN endast med US TIN. Från AccountHolder/Organisation/TIN har det tidigare tillåtna värdet 'AAAAAAAAA' tagits bort AccountHolder/Individual/TIN/IssuedBy och /SubstantialOwner/Individual/TIN/IssuedBy är inte i bruk från och med rapporteringsperioden 2025 8 Anmärkningar från tjänsten Ilmoitin Följande anmärkningar används endast om Förenta staterna har beviljat skatteregistreringsnumret: AccountHolder/Individual/TIN /Individual/TIN …/Individual/TIN och .../Individual/BirthInfo/BirthDate
V 3.3	21.3.2025	Uppdaterade punkter: 2 Webbtjänsten Ilmoitin.fi Hänvisningarna till Katso-tjänsten har tagits bort 4 Nollanmälan Har korrigerats var exempelfilen finns 6.3.3.1.1 BirthInfo BirthInfo-strukturen används när det uppgiftsskyldiga finansinstitutet inte har US TIN för kontoinnehavaren eller kontrollerande personen. 7 Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör Har lagts till en ny kontroll med vilken kontrolleras att anmälan endast kan innehålla element som har samma DocTypeIndic-värde.
V 3.2	19.3.2024	Uppdaterade punkter: 6.4.3 DocSpec-strukturer De uppgifter som ska lämnas i elementet DocRefId har preciserats. Inga ändringar i Ilmoitin.fi-kontroller 7 Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör Lagts till text i kontrollerna om en situation där filen inte kan kontrolleras. Kontrollen fanns redan i Ilmoitin, har nu lagts till i den tekniska tillämpningsanvisningen Lagts till text i kontrollerna om en situation där formen av DocRefId-koden inte har godkänts. Kontrollen fanns redan i Ilmoitin, har nu lagts till i den tekniska tillämpningsanvisningen

V 3.1	28.8.2023	Uppdaterade punkter 1.1 XML-exempeldokument och 5.2 Exempel på korrigering av uppgifter En anvisning om att öppna bifogade filer och exempel på XML-filer har lagts till. 6.3.3.2 AccountHolder-strukturer/Organisation Hjälptexten om attributet TIN issuedBy har uppdaterats
V 3.0	28.3.2023	Uppdaterats punkterna: 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual TIN 6.3.3.2 AccountHolder-strukturer/Organisation TIN 7 Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör
V 2.9	8.9.2022	Uppdaterats punkt: 5 Korrigeringarna
V 2.8	30.3.2022	Uppdaterats punkt: 7 Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör - MessageSpec/CorrMessageRefId MessageRefId element namn ändrats från MessageRefId till MessageRefId
V 2.7	2.12.2021	Uppdaterats punkterna: 6.3.3 AccountReport - AccountClosed boolean: true eller false. Tidigare boolean: True eller False 7 Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör - AccountHolder/Organisation/TIN
V 2.6	4.11.2021	Uppdaterats punkterna: 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual TIN 6.3.3.2 AccountHolder-strukturer/Organisation TIN 5 Korrigeringarna - texten har förtydligats 8 Anmärkingar som webbtjänsten ilmoitin ger
2.5	8.6.2021	Uppdaterade punkter: 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual

		– TIN-punkten innehåller uppdateringar för situationer där finansinstitutet inte i sina uppgifter har personkontoinnehavarens amerikanska TIN vid rapporte-ringstidpunkten. Ny kod TIN 777777777 6.3.3.2 AccountHolder-strukturer/Organisation – TIN-punkten innehåller uppdateringar för situationer där finansinstitutet inte i sina uppgifter har personkontoinnehavarens amerikanska TIN vid rapporte-ringstidpunkten. Ny kod TIN 777777777 6.4.2.1 AddressFix - Anvisningstexten har uppdaterats 7 Kontroller som tjänsten Ilmoitin gjort
2.4	9.4.2021	Uppdaterats punkt 2 Webbtjänsten Ilmoitin.fi
2.3	30.3.2021	Uppdaterade punkter: 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual – TIN-punkten innehåller uppdateringar för situationer där finansinstitutet inte i sina uppgifter har personkontoinnehavarens amerikanska TIN vid rapporte-ringstidpunkten 6.3.3.2 AccountHolder-strukturer/Organisation – TIN-punkten innehåller uppdateringar för situationer där finansinstitutet inte i sina uppgifter har personkontoinnehavarens amerikanska TIN vid rapporte-ringstidpunkten 7 Kontroller som tjänsten Ilmoitin gjort
2.2	3.12.2020	Uppdaterats punkt 2 Webbtjänsten Ilmoitin.fi
2.1	24.11.2020	Uppdaterade punkter: 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual (TIN) 7. Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör - Kontrollen BirthDate har uppdaterats så att meddelandet inte förkastas om födelsedatumet fattas 8. Anmärkningar som webbtjänsten Ilmoitin ger Följande anmärkning har lagts till: - En anmärkning ges om AAAAAAAAA eller 000000000 har angetts i stället för TIN och uppgiften BirthDate saknas 9. Ytterligare information/länkar. Exempeldokumenten har flyttats till punkt 1.1.
2.0	19.10.2020	Uppdaterats punkterna

		6.3.3.1.1 BirthInfo 6.4.2 Address-strukturer 6.4.2.2 AddressFree 7. Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör 8. Anmärkningar som webbtjänsten Ilmoitin ger
1.9	26.8.2020	Uppdaterats punkterna 6.3.3.1.1 BirthInfo 6.1 MessageSpec (CorrMessageRefId) 6.4.3 DocSpec-strukturer (CorrMessageRefId)
1.8	9.6.2020	Uppdaterats punkterna 6.1 MessageSpec Timestamp (Årtalet i tidstämpeln ska vara samma som innevarande år) 6.2 FATCA/ReportingFI (ResCountryCode-elementets värde ska vara "FI") 6.3.3.1.1 BirthInfo (födelsetiden ska vara 1900-01-01 eller senare) 6.3.3.2 Punkten TIN har uppdaterats i fråga om AcctHolderType FATCA102 -situationen 7. Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör 8. Anmärkningar som webbtjänsten Ilmoitin ger
1.7	20.9.2019	Lagts till punkterna 7. Kontroller som webbtjänsten Ilmoitin gör och 8. Anmärkningar som webbtjänsten Ilmoitin ger Uppdaterats punkt 6.3.3.4 SubstantialOwner
1.6	7.12.2018	Anvisning som ska följas skatteåret 2018 Preciseringar t.ex. i 6.4.2.2 AddressFree
1.5	4.12.2017	Anvisning som ska följas skatteåret 2017 6.1 Contact-element, precisering 6.2 ReportingFI, FilerCategory-element, ändring av nivån på obligatoriskhet 6.3.3 AccountClosed-element, precisering 6.3.3.1 och 6.3.3.2 TIN-element, uppdatering av anvisning 6.3.3.1.1 BirthDate-element, uppdatering av anvisning

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

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.

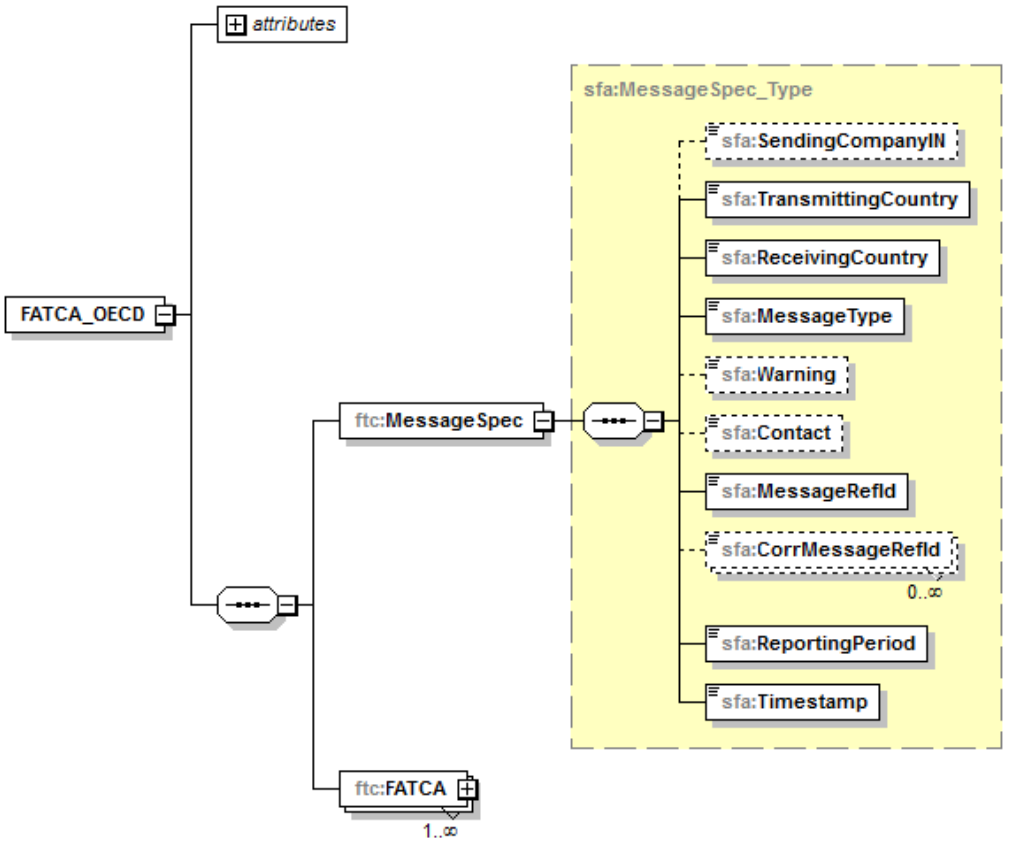
Fatca-årsanmälan består av flera strukturer på huvudnivån. Den första strukturen är MessageSpec som innehåller uppgifter som individualiserar årsanmälan och det finansiella institutet som lämnar in rapporter dvs som är skyldig att lämna uppgifter. Därefter följer ReportingFI som innehåller närmare uppgifter 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 AccountReporter är 0-n st. och varje AccountReport innehåller det konto som rapporteras och kontoinnehavarens uppgifter. Alla beskrivna rapporter kan korrigeras som självständiga helheter.

1.1 Så här läser du dokumentet

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

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 innehåll kontrolleras i webbtjänsten Ilmoitin.fi.



.

2 E-bttjänsten Ilmoitin.fi

FATCA-årsanmälningar kan bara skickas elektroniskt via webbtjänsten Ilmoitin.fi. Ilmoitin.fi består av både en webbläsarbaserad tjänst och gränssnittet Web Services. Ilmoitin.fi har en testmiljö och en produktionsmiljö. Webbläsartjänsten för testmiljön finns på https://testi.ilmoitin.fi/. Produktionsmiljön finns på www.ilmoitin.fi. Adresserna till WebServices-gränssnitten kan du begära per e-post från tamo.tk@vero.fi.

Suomi.fi-identifiering och Suomi.fi-fullmakter är de som används. Information om Suomi.fi-identifiering och fullmakter finns här:

- Suomi.fi-fullmakter: https://www.suomi.fi/fullmakter
- Så här ger du en Suomi.fi-fullmakt för att sköta skatteärenden: https://www.skatt.fi/sv/skatteforvaltningen/kontakta-oss/etjanster/fullmakter/

Kontrollera här hurdant autentiseringssätt och hurdan behörighet det krävs för dataflödet.

För närvarande behövs det ingen separat Suomi.fi-fullmakt för att lämna FATCA-årsanmälan. Identifieringen i Suomi.fi räcker som fullmakt.

2.1 Filnamn

Ett meddelande som kunden skickar in via Ilmoitin.fi-tjänsten ska namnges enligt meddelandets dataflöde och indikatorn MessageRefID (om t.ex. MessageRefID är FATCA-1234567-8-2026-001, ska filnamnet vara FATCA-1234567-8-2026-001.xml). Ilmoitin.fi kontrollerar att filnamnet har rätt format och att MessageRefId i filnamnet är detsamma som MessageRefId i meddelandet. Tjänsten Ilmoitin.fi lägger till kanaluppgiften och tidsstämpeln för när filen tas emot framför namnet på den fil som

kunden skickat. Hela filnamnet kan vara till exempel V_20270131_101010_FATCA-1234567-8-2026-001.xml.

2.2 Tekniska drag om filen

Anmälans filstorlek får vara högst 100 megabyte. Om filstorleken överskrider 100 megabyte ska uppgifterna lämnas genom att fördela dem på anmälningar som är under 100 megabyte var. När årsanmälningsuppgifterna anmäls i flera delar, dvs. i flera anmälningar, ska varje anmälan ha en individuell MessageRefId.

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

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

Tecken	Beskrivning	Format som entitet
&	et-tecken	& obligatorisk konvertering
<	mindre än	< obligatorisk konvertering
>	större än	> obligatorisk konvertering
’	apostrof	' obligatorisk konvertering
”	citattecken	" obligatorisk konvertering

Tabell 1. Format för specialtecken i data

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

Tecken	Beskrivning	Format som entitet
--	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 uppggiftsskyldiga finansiella institutet fylls i strukturen ReportingFI. I den sponsrande enhetens årsanmälan ska man också fylla i uppgifterna om sponsorn i strukturen ReportingGroup/Sponsor. Ett exempel på en nollanmälan finns i filen Nollailmoitus_2020.xml. i detta dokument i punkten 1.1. XML-exempeldokument.

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

5 KORRIGERINGARNA

5.1 Korrigera informationen

FATCA-årsanmälningar korrigeras med ett korrigeringsmeddelande. Korrigeringen skickas alltid in med det schema som gäller vid korrigeringstidpunkten. Ursprungliga och korrigerade årsanmälningar lämnas alltid in via Ilmoitin.fi.

FATCA-årsanmälningar kan korrigeras så att korrigeringarna hänför sig till de enskilda strukturdelarna på årsanmälningarna. Varje "självständig" struktur (ReportingFI, 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, FATCA3 eller FATCA4).

Varje korrigeringsmeddelande ska ha en individuell MessageRefId.

Korrigeringsförfarandet beror på vilka uppgifter som behöver korrigeras och ifall Skatteförvaltningen ber om korrigering eller om korrigeringsbehovet t.ex. upptäckts av den som lämnar uppgifter. Om Skatteförvaltningen begär korrigering på grund av en notifikation från IRS om fel i den uppgiftsskyldiges anmälan, ska FATCA2 (corrected data) anges som värde för elementet DocTypeIndic ifall uppgifter inte behöver raderas. Detta värde för DocTypeIndic-elementet får inte användas i någon annan situation. I andra korrigeringssituationer ska man använda de andra värdena för DocTypeIndic-element som beskrivs nedan.

Om uppgiftslämnaren behöver radera tidigare anmälda konton, ska DocTypeIndic-elementets värde vara FATCA3 (void data). Då ska också i ReportingFI-strukturen användas värdet FATCA3 även om endast enskilda konton tas bort. Värdet FATCA3 används också i situationer där man korrigerar följande fel på grund av en notifikation (genom att man först raderar den tidigare uppgiften och anger den korrigerade uppgiften som en ny uppgift (FATCA1):

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

Observera att när ni korrigerar skatteregistreringsnummer som saknas måste ni först radera de konton för vilka ni anmäler skatteregistreringsnumret. Efter det ska ni anmäla dessa konton med en FATCA1-anmälan så att skatteregistreringsnumret är med. Ni kan med samma rättelseanmälningar anmäla saknade skattenummer också för andra konton än dem som utredningsbegäran gäller.

Om uppgiftslämnaren behöver korrigera någon annan rapporterad uppgift, ska DocTypeIndic-elementets värde vara FATCA4 (Amended Data).

Om helt nya konton som saknas från den tidigare anmälan behöver anmälas, ska man som DocTypeIndic-elementets värde ange FATCA1 och då används inte CorrDocRefId- och CorrMessageRefId-element.
Om en anmälan som redan tidigare har korrigerats, dvs. att den ursprungliga anmälan korrigeras för andra gången (i den andra korrigeringsanmälan), hänvisar man

fortfarande i CorrMessageRefId- och CorrDocRefId-elementet till MessageRefId- och DocRefId-elementen för den ursprungliga anmälan ifall korrigeringen inte uttryckligen gäller den AccountReport-struktur som angetts i den tidigare korrigeringsanmälan.

Om ReportingFI- och/eller Sponsor-strukturen behöver korrigeras, ska korrigeringsanmälan också innehålla alla AccountReport-strukturer.

Om Sponsor-strukturen har använts i den anmälan som ska korrigeras, måste också korrigeringsanmälan ha en Sponsor-struktur. Då hänvisar CorrMessageRefId och CorrDocRefId i strukturen i fråga till den ursprungliga anmälan ifall den AccountReport-struktur som ska korrigeras inte tidigare har korrigerats, varvid Sponsor-strukturens CorrMessageRefId och CorrDocRefId ska hänvisa till de MessageRefId- och DocRefId-element som angetts i den tidigare korrigeringsanmälan.

Samma anmälan kan endast innehålla sådana element som har samma DocTypeIndic-värde.

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

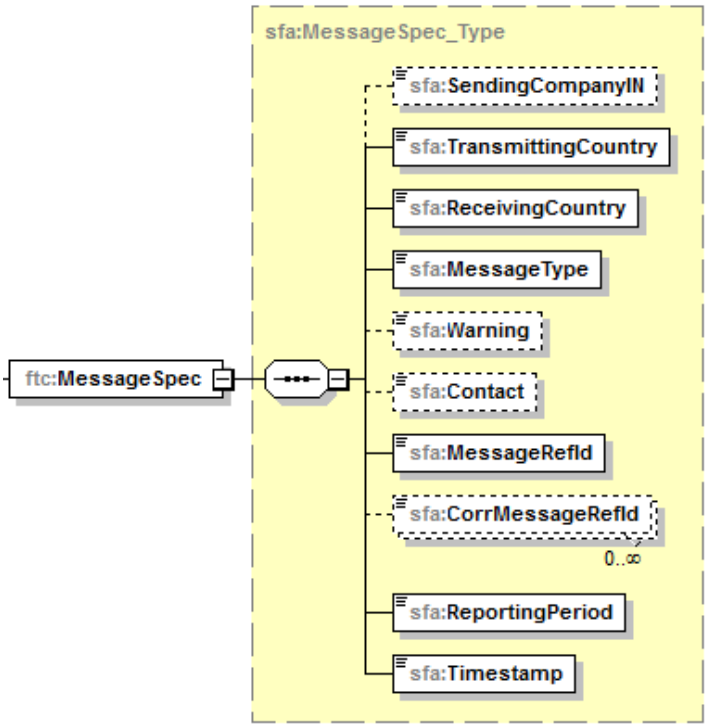
6 STRUKTUR FÖR XML-SCHEMAT

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 institutets kontaktuppgifter i FATCA-ärenden.



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

- FO-numret för det uppgiftsskyldiga finansiella institutet
  - Med ett uppgiftsskyldigt finansinstitut avses en enhet vars uppgifter ska lämnas i årsanmälan (ReportingFI)
  - I sponsorsituationer FO-numret för den enheten som sponsras
  - Obligatorisk uppgift
- Ilmoitin.fi kontrollerar riktigheten av FO-numret. 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
  - 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
  - Landskod med 2 tecken (ISO-3166 Alpha 2)
- Alltid "US" på FATCA-rapporten

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageType			sfa:MessageType_EnumType	Validation

- Årsanmälans 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
  - OBS! ersättande anmälan skickas med samma MessageRefID som den ursprungliga anmälan
- Bildas av följande uppgifter: Dataflöde, den uppgiftsskyldiges FO-nummer, anmälningsår och löpande nummer, t.ex.
  - Ursprunglig årsanmälan 6606611-7-2026-1
  - Korrigeringsanmälan 6606611-7-2026-2
- Ilmoitin.fi granskar uppgiftens formella riktighet, dataflöde – FO-nummer – år – löpande nummer
- - FO-numret ska vara detsamma som i elementet SendingCompanyIN
- - Ilmoitin kontrollerar uppgiften och ger ett felmeddelande om numret är samma som i en tidigare CRS/DAC2- eller FATCA-årsanmälan.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrMessageRefId			xsd:string	Optional

- MessageRefId för den rapport som ska korrigeras

- CorrMessageRefId lämnas endast med korrigeringsanmälan
    - t.ex. 6606611-7-2026-1
- Ilmoitin.fi granskar uppgiftens formella riktighet, dataflöde – FO-nummer – år – löpande nummer
- I korrigeringsanmälan hänvisas endast till en tidigare anmälan (MessageRefId)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReportingPeriod			xsd:date	Validation

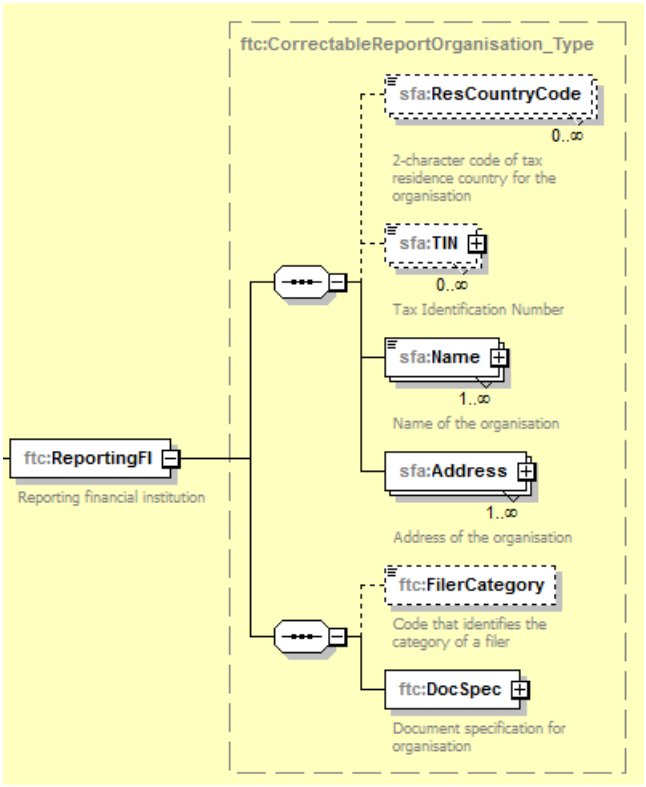
- Det kalenderår för vilket årsanmälan lämnas in
- Obligatorisk uppgift
- Sista dagen under rapporteringsåret i form YYYY-12-31, t.ex. årsanmälan för 2026 i form 2026-12-31
- Den uppgiftsskyldige ska se till att årsanmälan lämnas in med gällande schema för året i fråga

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Timestamp			xsd:dateTime	Validation

- Utarbetningstidpunkt för årsanmälan, t.ex. 2026-01-17T09:30:45Z
- Avsändaren lägger till tidstämpeln
- Obs. Tidstämpeln för den ersättande anmälan ska vara senare än tidstämpeln för den anmälan som lämnats in tidigare.
- Tidstämpelns årtal ska vara innevarande år
- - Tidsstämpeln får inte vara i framtiden

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	Mandatory

- Den uppgiftsskyldiges (finansiellt institut eller enhet som sponsras) eller Intermediarys hemviststat. I Finland ”FI”.
- 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 uppgift också i nollanmälningar
- Det uppgiftsskyldiga finansiella institutets GIIN-nummer anmäls **alltid**
  - det här fältet använder man inte finska FO-nummer eller utländska skattenummer utan man ska alltid ange GIIN-numret
  - 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)
  - 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
  - Ett blankt element betyder USA

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NameOrganisation_Type	Validation
	name_Type		stf:OECDNameType_EnumType	

- Officiellt namn för den uppgiftsskyldige (finansiellt institut eller enhet som sponsras) för vilka rapporter lämnas
- Obligatorisk uppgift
- - Attributet nameType
    - OECD201 - SMFAliasOrOther
    - OECD202 - indiv (individual)
    - OECD203 - alias (alias)
    - OECD204 - nick (nickname)
    - OECD205 - aka (also known as)
    - OECD206 - dba (doing business as)
    - OECD207 - legal (legal name)
    - OECD208 - atbirth (name at birth)
- I Finland används OECD207 – legal
- Om attributet används kontrollerar Ilmoitin att OECD207 har angetts

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:FatcaFilerCategoryEnumType	

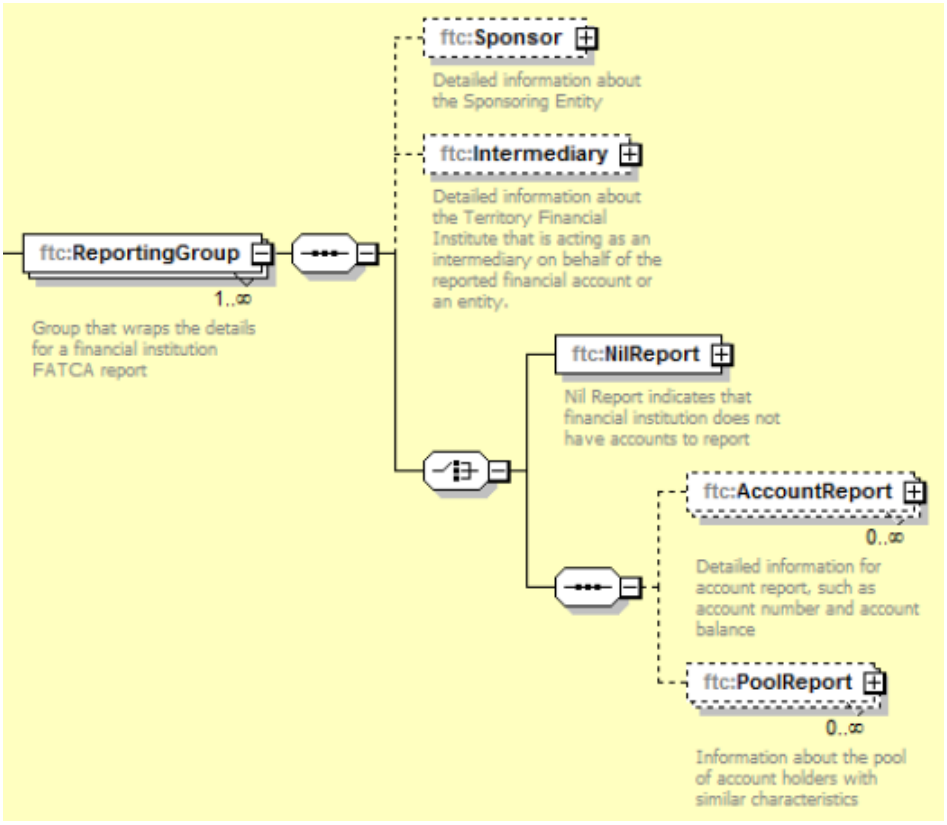
- Obligatorisk uppgift
- I Finland ska man använda antingen koden FATCA601 eller FATCA607
- FATCA601: denna kod anges i samband med ReportingFI-elementet i alla andra sammanhang än sponsorsituationer
- FATCA607: denna kod anges alltid i samband med Sponsor-elementet i sponsorsituationer
- Enbart en av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

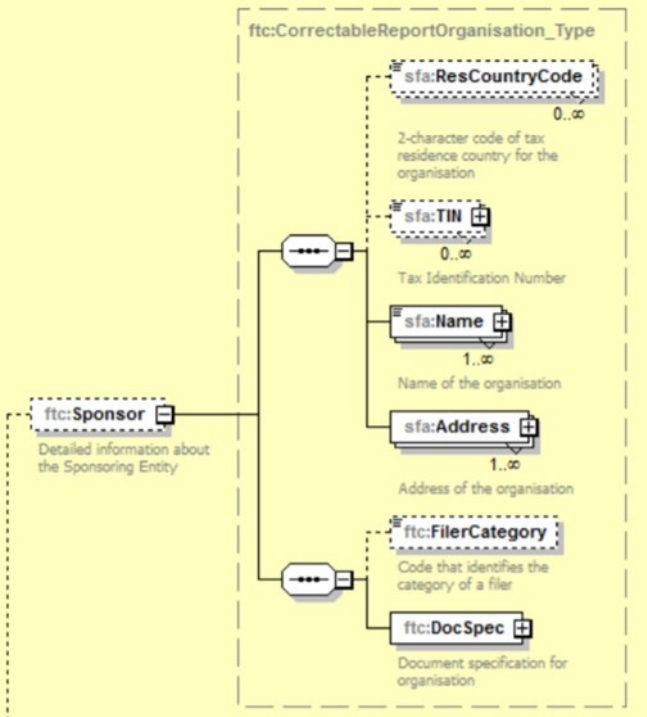
6.3 FATCA/ReportingGroup

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”
    - T.ex. ett fondbolag som förvaltar fonden för en finländsk placeringsfond har registrerats som placeringsfondens sponsor
        - Fondbolaget svarar för identifieringen av placeringsfondens kontoinnehavare (andelsägare) och placeringsfondens FATCA-årsanmälan
        - Fondbolaget identifierar sig själv som sponsor i denna struktur
        - Den placeringsfond som sponsras anmäls såväl som "ReportingFI" och som ”SendingCompany”
    - 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
-

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	

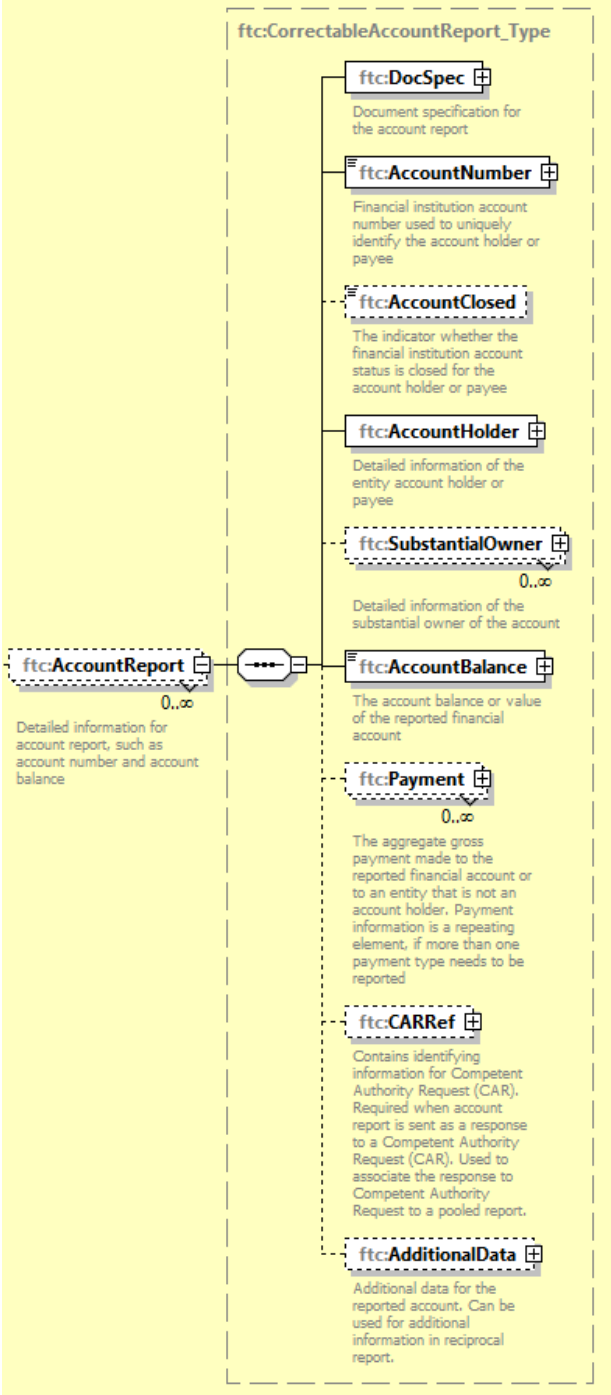
- Läs om innehållet i DocSpec-strukturer i kapitlet 6.4.3 DocSpec-strukturer

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
	AccountNumberType		stf:AcctNumberType_EnumType	

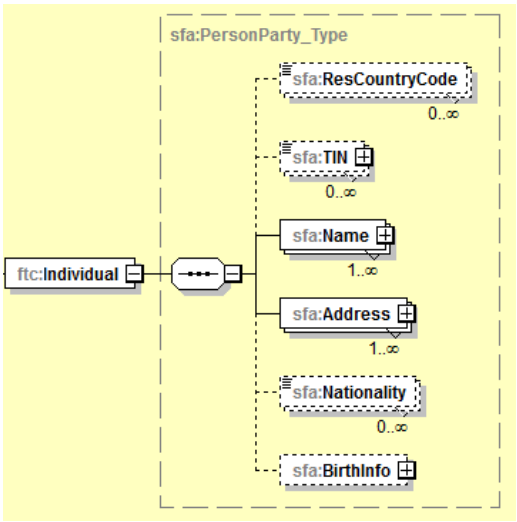
- Kontoinnehavarens kontonummer
- Ilmoitin kontrollerar att kontonumret är i rätt format då kontonumrets typ är IBAN (OECD601) eller ISIN (OECD603).

- Ilmoitin kontrollerar att kontrolltecknet för IBAN-kontonumret (OECD601) stämmer.
- Om det inte finns något vanligt kontonummer, använd den kod med vilken det uppgiftsskyldiga finansiella institutet i sin vanliga verksamhet identifierar kundens tillgångar
  - t.ex. försäkringsnummer, avtalsnummer, reskontranummer, beskrivning av kontot eller annan motsvarande identifierande uppgift
- Attributet Typ av kontonummer (AccountNumberType)
  - OECD601 IBAN International Bank Account Number
  - OECD602 OBAN Other Bank Account Number
  - OECD603 ISIN International Securities Information Number
  - OECD604 OSIN Other Securities Information Number
  - OECD605 Annan kontonummertyp, t.ex. uppgift som specificerar ett försäkringsavtal

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountClosed			xsd:boolean	

- Avslutat konto (ClosedAccount)
  - Anmäls om kontot är avslutat (true) eller inte (false)- frivillig uppgift
    - 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

- Skattemässiga hemviststat för en fysisk person för vilken rapporten lämnas
- Skattemässiga hemviststat för en kontoinnehavare/person som kontrollerar
- Obligatorisk uppgift om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet vet uppgiften
  - 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	Mandatory

- US TIN för kontoinnehavaren/personen som kontrollerar
- US TIN är en obligatorisk uppgift
  - Ilmoitin.fi kontrollerar, att uppgiften anges
  - Om det amerikanska TIN är känt behöver inte TIN-uppgifter om andra hemvister för kontoinnehavaren eller den person som kontrollerar anges.
  - 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)"*

- Om kontohavarens eller den kontrollerande personens amerikanska skattenummer inte är känt för finansinstitutet ska i TIN-elementet anges, utav de koder som anges nedan, en 9-siffrig kod som är lämplig i situationen. Om det inte är möjligt att använda dessa koder, av exempelvis tekniska skäl, ska nio nollor (000000000) rapporteras i TIN-elementet ifall ett skattenummer saknas.

- I den detaljerade FATCA-anvisningen som Skatteförvaltningen publicerat, i styckena Nationella optioner som tillåts av avtalet och 5.7 Skattenummer (TIN), har berättats de villkor, när de uppfylls, som ett amerikanskt skattenummer inte är en obligatorisk uppgift i Finland som ska rapporteras i FATCA-årsanmälan, förutsatt att det rapporterande finansinstitutet med rimliga medel fortsättningsvis försöker få det saknade amerikanska skattenumret av kontohavaren. I situationer där alla villkor i anvisningen uppfylls och ett amerikanskt skattenummer saknas så rekommenderas att **nio A-bokstäver (AAAAAAAAA)** rapporteras i TIN-elementet. Med denna kod bekräftar den rapporteringsskyldige att fallet omfattas av det ovannämnda undantaget som nämns i FATCA-anvisningen. Nio A-bokstäver bör inte användas i TIN-elementet under några andra omständigheter.

- IRS har i maj 2021 och januari 2023 publicerat nya anvisningar om anmälning av de US TIN som saknas (FAQ6 på IRS:s webbplats). Utifrån IRS:s anvisningar i situationer där det finansiella institutet inte i sina uppgifter har personkontoinnehavarens amerikanska TIN vid rapporteringstidpunkten, ska det i TIN-elementet användas följande koder med vilka mer detaljerade uppgifter kan lämnas om situationerna i fråga:
-
  - 222222222: Ett tidigare personkonto där det enda amerikanska indiciet är att kontoinnehavarens födelseort ligger i Förenta staterna, förutom om kontot rapporteras med TIN-kod 000222111. Kod 222222222 används primärt i situationer där en annan TIN-kod också skulle vara lämplig, förutom om kod 000222111 kan tillämpas för situationen, varmed den är primär.

  - 000222111: Tidigare depositionskonto, tillhörande en fysisk person, där det enda amerikanska indiciet är att kontoinnehavarens födelseort ligger i Förenta staterna och finansinstitutet fastställer att kontoinnehavaren bor i Finland. Depositionskontot i detta sammanhang motsvarar definitionen av ett depositionskonto i Skatteförvaltningens anvisning om FATCA. Denna kod är primär i situationer där en annan TIN-kod också skulle vara lämplig.

  - 333333333: Ett nytt personkonto vars amerikanska indicium är att födelseorten ligger i Förenta staterna, och ett av följande villkor uppfylls:
    a) det anknyter en ändring av omständigheterna till kontot som leder till att den ursprungliga självcertifiering som mottagits i samband med att kontot öppnades inte längre är giltigt (är felaktigt eller otillförlitligt) och ingen ny självcertifiering mottagits; eller
    b) saldot på kontot översteg inte tröskelvärdet på autentisering och rapportering i samband med att kontot öppnades (gäller konton som öppnats under 2014 och 2015) och saldot har senare överstigit tröskelvärdet, men ingen självcertifiering har mottagits.

  - 444444444: Ett tidigare personkonto som har ett annat amerikansk indicium än att födelseorten ligger i Förenta staterna, och ett av följande villkor uppfylls:
    a) det anknyter en ändring av omständigheterna till kontot som leder till en eller flera amerikanska indicier, eller att den ursprungliga självcertifieringen eller en annan

dokumentation inte längre är giltigt (är felaktigt eller otillförlitligt) och ingen ny självcertifiering eller någon annan dokumentation har mottagits efter ändringen av omständigheterna; eller

b) saldot på kontot översteg inte tröskelvärdet på autentisering och rapportering för 2014 och 2015 och saldot har senare överstigit tröskelvärdet, men ingen självcertifiering eller någon annan dokumentation har mottagits.

- 555555555: Ett nytt personkonto som har ett annat amerikansk indicium än att födelseorten ligger i Förenta staterna, och ett av följande villkor uppfylls:
  a) det anknyter en ändring av omständigheterna till kontot som leder till att den ursprungliga självcertifiering som mottagits i samband med att kontot öppnades inte längre är giltigt (är felaktigt eller otillförlitligt) och ingen ny självcertifiering mottagits; eller
  b) saldot på kontot översteg inte tröskelvärdet på autentisering och rapportering i samband med att kontot öppnades (gäller konton som öppnats under 2014 och 2015) och saldot har senare överstigit tröskelvärdet, men ingen självcertifiering eller någon annan dokumentation har mottagits.

- 777777777: Ett tidigare personkonto som inte används (se definitionen i avsnitt 4.15 Oanvända konton i Skatteförvaltningens anvisning om FATCA).
  Denna TIN-kod är sekundär till andra koder, om en annan kod kan tillämpas för situationen.

- 999999999: Personkonto för vilket finansinstitutet inte kan få ett skattenummer, och för vilket ingen annan TIN-kod som beskrivs i dessa instruktioner är tillämplig. Användning av denna kod indikerar att finansinstitutet har utfört en kontoundersökning av de konton som saknar ett amerikanskt skattenummer och har i god tro använt sig av lämplig TIN-kod för varje konto.

- IRS har publicerat meddelandet Notice 2024-78 vilket medför nya krav i situationer där det amerikanska skatteregistreringnumret (US TIN) saknas från de rapporterade FATCA-uppgifterna för åren 2025, 2026 och 2027. Kraven i meddelandet är följande:

  - Rapportering av det utländska skatteregistreringsnumret. Om ett utländskt skatteregistreringsnummer (t.ex. en finsk personbeteckning) hittas i finansinstitutets elektroniska arkivsökning ska detta skatteregistreringsnummer rapporteras i FATCA-årsanmälan i samband med det konto vars amerikanska skatteregistreringsnummer saknas
  - Rapportering av boendeort och hemvistland i strukturen AddressFix. För alla de konton vars krävda US TIN saknas ska följande uppgifter anges i strukturen AddressFix:
    - Boendeort
    - Hemvistland

- Om ett amerikanskt skattenummer inte rapporteras i årsanmälan så skickar IRS ett felmeddelande om detta till Skatteförvaltningen i Finland. Det rapporterande finansinstitutet ska vara beredd att korrigera felet eller att ge en utredning inom 120 dagar för de fall som Skatteförvaltningen ber att få en korrigering eller utredning.

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 till och med rapporteringsperioden 2024. Från ingången av rapporteringsperioden 2025 går det att använda som värde i attributet issuedBy landskoden för landet som beviljat skatteregistreringsnumret.
- Om IssuedBy-attributet är blankt eller fattas betyder det 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

6.3.3.2 BirthInfo

BirthInfo-strukturen används när det uppgiftsskyldiga finansinstitutet inte har US TIN för kontoinnehavaren eller kontrollerande personen.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
BirthDate			xsd:date	Optional

- Kontoinnehavarens födelsetid
- Rapporteras i form YYYY-MM-DD, t.ex. 1975-01-21
- Tidigaste tillåten födelsetid som kan anmälas är 1900-01-01

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

6.3.3.3 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 inistutet vet uppgiften
- Om det uppgiftsskyldiga finansiella institutet har motstridiga uppgifter om bosättningsstaten, anmäls alla stater
    - 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

    - 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)"*

- I TIN-elementet är det tillåtet att anmäla andra än amerikanska TIN, om kontoinnehavaren är någon annan än en sådan enhetskontoinnehavare som är skattskyldig i Förenta staterna och som rapporteras därför att den har amerikanska kontrollerande personer som ska rapporteras (dvs. AcctHolderType är FATCA101 eller FATCA102). Då anges i elementet TIN Issued by landskoden för staten i fråga. Om det i kontoinnehavarens uppgifter inte finns någon stats skattenummer kan man i TIN-elementet ange "NA" och då ska i elementet TIN Issued by anges "FI".

- Till exempel om kontoinnehavaren är en finsk passiv icke-finansiell enhet som har en amerikansk kontrollerande person, ska för kontoinnehavaren i TIN-elementet anges ett finskt FO-nummer och i elementet TIN Issued by "FI".

    - IRS har i maj 2021 och januari 2023 publicerat nya anvisningar om anmälning av de US TIN som saknas (FAQ6 på IRS:s webbplats). Utifrån IRS:s anvisningar i situationer där det finansiella institutet vid rapporteringstidpunkten inte i sina uppgifter har ett amerikanskt TIN för en i Förenta staterna skattskyldig enhetskontoinnehavare, ska det i TIN-elementet användas följande koder med vilka mer detaljerade uppgifter kan lämnas om situationerna i fråga:
    - 444444444: Ett tidigare enhetskonto som har ett amerikanskt indicium, och det andra av följande villkor uppfylls:
        a) det anknyter en ändring av omständigheterna till kontot som leder till en eller flera amerikanska indicier, eller att den ursprungliga självcertifieringen eller en annan dokumentation inte längre är giltigt (är felaktigt eller otillförlitligt) och ingen ny självcertifiering eller någon annan dokumentation har mottagits efter ändringen av omständigheterna; eller
        b) saldot på kontot översteg inte tröskelvärdet på autentisering och rapportering för 2014 och 2015 och saldot har senare överstigit tröskelvärdet, men ingen självcertifiering eller någon annan dokumentation har mottagits.

    - 555555555: Ett nytt enhetskonto som har ett amerikanskt indicium, och det andra av följande villkor uppfylls:
        a) det anknyter en ändring av omständigheterna till kontot som leder till att den ursprungliga självcertifieringen eller en annan dokumentation inte längre är giltigt (är felaktigt eller otillförlitligt) och ingen ny självcertifiering eller någon annan dokumentation har mottagits; eller
        b) saldot på kontot översteg inte tröskelvärdet på autentisering och rapportering i samband med att kontot öppnades och saldot har senare överstigit tröskelvärdet, men ingen självcertifiering eller någon annan dokumentation har mottagits.

    - 666666666: Ett tidigare enhetskonto vars innehavare är en passiv icke-finansiell enhet med en eller flera kontrollerande personer och varav ingen självcertifiering har mottagits och inga amerikanska indicier gällande någon av de kontrollerande personerna har identifierats.

    - 777777777: Ett tidigare enhetskonto som inte används (se definitionen i avsnitt 4.15 Oanvända konton i Skatteförvaltningens anvisning om FATCA).
      Denna TIN-kod är sekundär till andra koder, om en annan kod kan tillämpas för situationen.

- 999999999: Enhetskonto för vilket finansinstitutet inte kan få ett skattenummer, och för vilket ingen annan TIN-kod som beskrivs i dessa instruktioner är tillämplig. Användning av denna kod indikerar att finansinstitutet har utfört en kontoundersökning av de konton som saknar ett amerikanskt skattenummer och har i god tro använt sig av lämplig TIN-kod för varje konto.

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 den kontoinnehavare vars uppgifter rapporteras är en passiv icke-finansiell enhet som har amerikanska kontrollerande personer och som inte är skattskyldig i Förenta staterna ska du i elementet TIN IssuedBy ange landskoden för det land vars TIN anges för kontoinnehavaren i fråga i TIN-elementet enligt anvisningen ovan. Om det i kontoinnehavarens uppgifter inte finns någon stats skatteregistreringsnummer kan du i TIN-elementet ange ”NA” och i elementet TIN Issued by ”FI”.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			sfa:NameOrganisation_Type	Validation

- Officiellt namn för kontoinnehavaren
- Obligatorisk uppgift
- Attributet NameType
  - OECD201 - SMFAliasOrOther
  - OECD202 - indiv (individual)
  - OECD203 - alias (alias)
  - OECD204 - nick (nickname)
  - OECD205 - aka (also known as)
  - OECD206 - dba (doing business as)
  - OECD207 - legal (legal name)
  - OECD208 - atbirth (name at birth)
- I Finland används OECD207 – legal
- Om attributet används kontrollerar Ilmoitin att OECD207 har angetts

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			sfa:Address_Type	Validation

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

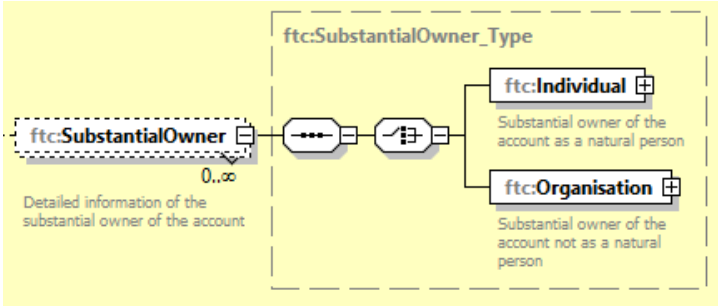
6.3.3.4 AccountHolder-strukturer/AcctHolderType

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AcctHolderType			Ftc:FatcaAcctHolderType_EnumType	Mandatory

- Kontoinnehavarens typ
  - 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 person 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)
- 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.

6.3.3.5 SubstantialOwner



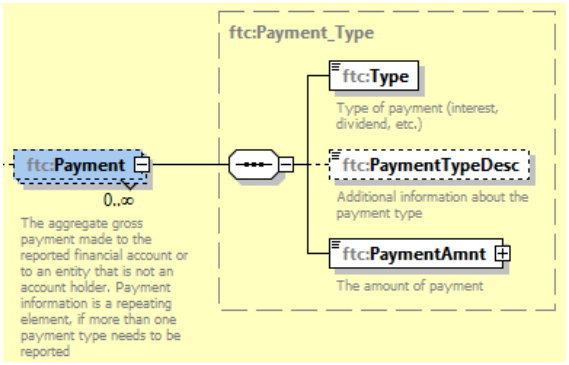
- Läs om strukturen i kapitlet 6.3.3.1 AccountHolder-strukturer/Individual
- Kontrollerande personens identifieringsuppgifter
- Uppgiften är obligatorisk endast om finansinstitutet känner till att ett enhetskonto innehas av sådana kontrollerande personer vilka har identifierats som sådana som ska rapporteras (dvs. sådana kontrollerande personer för vilka det på basis av antingen självcertifiering eller ett indicium har identifierats att Förenta staterna utgör skattemässig hemviststat).
- Obligatorisk uppgift endast om enhetskontoinnehavaren är “owner documented FI” eller “passive NFFE with US owner(s)”
- Om det i en kontoinnehavande enhet inte alls finns några sådana kontrollerande personer för vilka Förenta staterna skulle ha identifierats som skattemässig hemviststat ska denna innehavare av ett enhetskonto inte anmälas med koden FATCA101 eller FATCA102 och då ska inte heller några kontrollerande personer anmälas.
- Alla kontrollerande personers uppgifter ska rapporteras
    - bruttotillgångarna och -transaktionerna anmäls för alla

6.3.3.6 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

6.3.3.7 Payment



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Type			ftc:FatcaPaymentType_EnumType	Validation

- Klassificering av den inkomst som rapporteras
    - FATCA501 = Dividend
    - FATCA502 = Ränta
    - FATCA503 = Avkastning från försäljning eller inlösen av egendom
    - 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)
- Ilmoitin kontrollerar att amma inkomsttyp inte angetts mer än bara en gång i samma Payment-struktur

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

- Det sammanlagda bruttobeloppet av inbetalningar 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

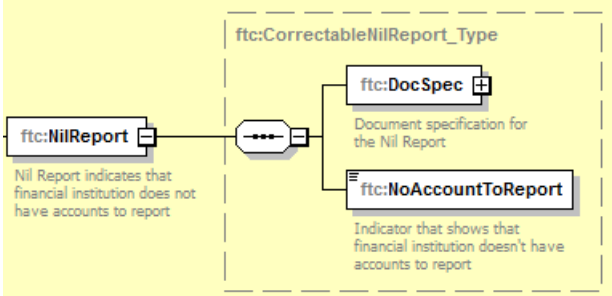
Används inte

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	

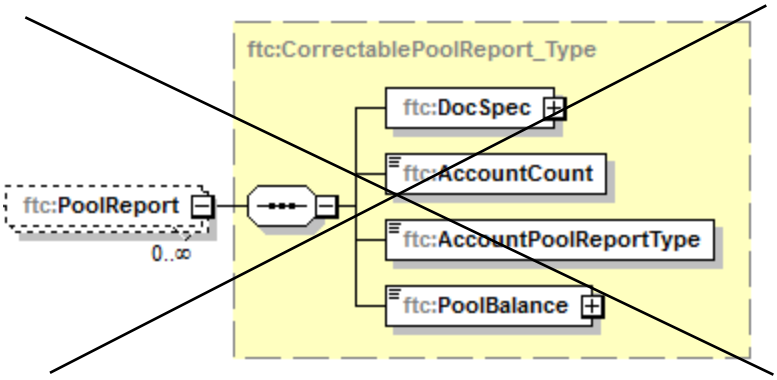
- Obligatorisk uppgift (”yes”) när nollanmälan lämnas
- Om det är fråga om en nollanmälan får inga AccountReport-strukturer fyllas i

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

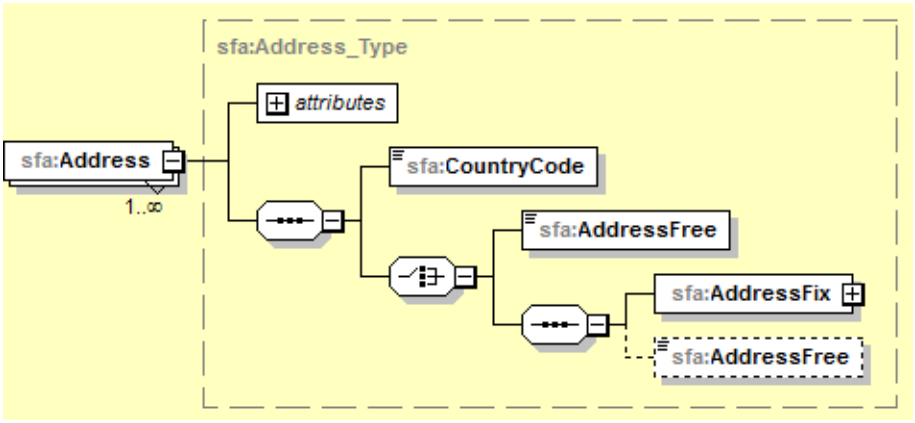
Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
GeneralSuffix			xsd:string	Null

- 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.

Om det har gjorts en spärrmarkering i befolkningsdatasystemet för en personkontohavare eller en person med bestämmande inflytande över en passiv icke-finansenhet, i Finland eller en annan stat, ska adressen med spärrmarkering inte rapporteras som adressuppgift utan någon annan offentlig adress som är säker för kunden. En sådan säker adress är i Finland en kontaktadress som syns offentligt i befolkningsdatasystemet. Som kontaktadress har använts till exempel en postbox antingen i hemkommunen eller i en annan stad. Se även anvisningen i punkt 6.4.2.2 AdressFree.



Element	Attribute	Input Type	Requirement
Address			P
	legalAddressType	stf:OECDLegalAddressType_EnumType	V

- Typ av adress:
  - OECD301= bostad eller affärslägenhet
  - OECD302= bostad
  - OECD303= affärslägenhet
  - OECD304= registrerat verksamhetsställe
  - OECD305= har inte definierats

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)

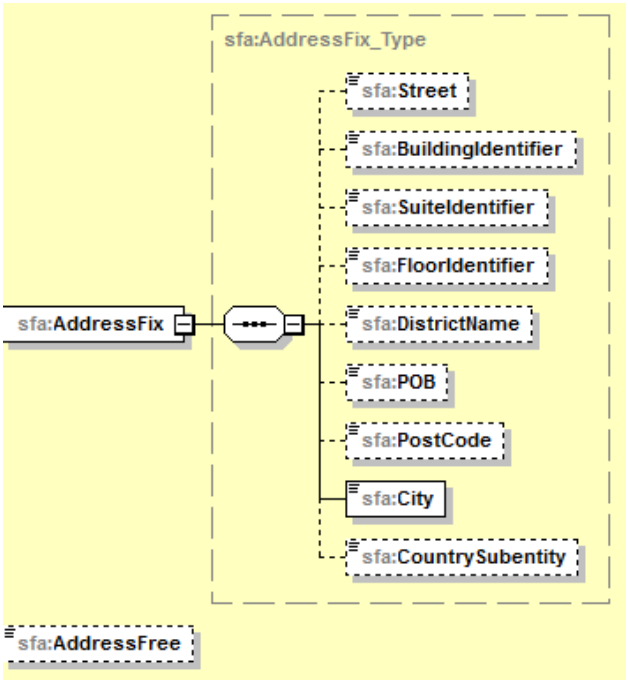
6.4.2.1 AddressFix

Om AddressFix används i rapporteringen av adressuppgifter, ska i strukturen anges minst följande uppgifter om det finansiella institutet känner till dem:

- Stad (i elementet City)
- Postnummer (i elementet PostCode)
- Delstat e.d. (I elementet CountrySubentity)

Gatuadressen ska anges i de element som reserverats för den, men det är också tillåtet att ange gatuadressen i sin helhet i strukturen AddressFree även om de ovannämnda uppgifterna hade angetts i strukturen AddressFix. Läs närmare anvisningar i punkt 6.4.2.2 AddressFree.

Obs! För alla de konton vars krävda US TIN saknas ska i strukturen AddressFix anges boendeort (elementet City) från och med rapporteringsperioden 2025. Dessutom ska den i övrigt obligatoriska uppgiften om hemviststat anges i CountryCode-elementet i Address-strukturen. Se närmare anvisningar i punkt 6.3.3.1 AddressHolder-strukturer/Individual.



Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Street			xsd:string	Optional

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

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
BuildingIdentifier			xsd:string	Optional

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

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
SuiteIdentifier			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.

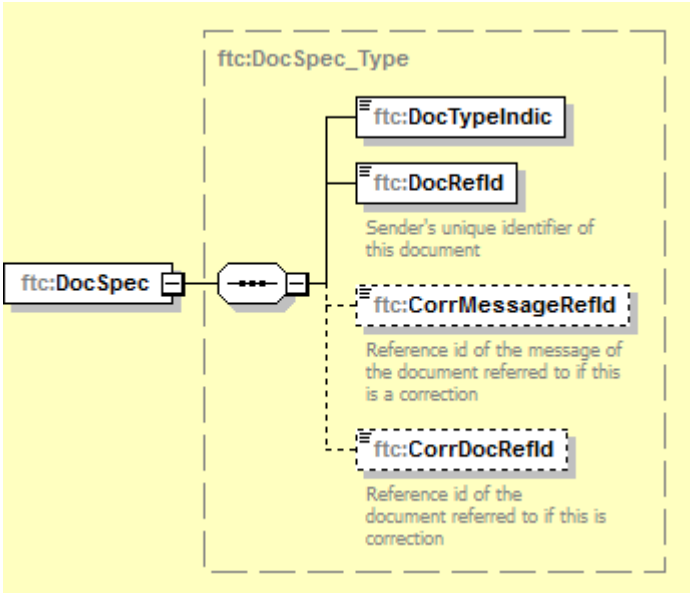
I de fall där det uppgiftsskyldiga finansiella institutets datasystem inte specificerar gatuadress är det tillåtet att i denna struktur ange gatuadressen i sin helhet. I detta fall ska stad, postnummer och eventuell uppgift om delstat anges i AddressFix-strukturen. Om kontoinnehavarens adress anges både med AddressFix och AddressFree strukturen, anges både strukturer tillsammans i en Address-struktur, inte i två skilda Address-strukturer.

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-stukturen lämnas AddressFree-elementet bort från deklarationen.
- Om det har gjorts en spärrmarkering i befolkningsdatasystemet för en personkontohavare eller en person med bestämmande inflytande över en passiv icke-finansenhet, och om finansinstitutet inte känner till en kontaktadress eller en annan adress som är säker för kunden så ska texten ”Non-disclosure for personal safety reasons based on domestic legislation” anges i AddressFree-strukturen.

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:
  - FATCA1 = Nya uppgifter (produktion)
  - FATCA2 = Korrigerade uppgifter (produktion)
  - FATCA3 = Uppgifter som ska raderas (produktion)
  - FATCA4 = Ändrade uppgifter/Kompletterade uppgifter (produktion)
- Följande koder används inte i Finland
  - FATCA11
  - FATCA12
  - FATCA13
  - FATCA14

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocRefId		Minimum 1 character	xsd:string	Validation (ilmoitin.fi)

- 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. CAWYDV.00001.SF.246
  - Punkt (.)
  - FO-nummer, skatteår, numrering t.ex. 6606611-7-2018-001-002-003
  - FO-numret och skatteåret är obligatoriska
  - Får inte innehålla blankotecken (mellanslag), inte heller i början eller i slutet
  - Uppgiftens maximilängd är 180 tecken
  - FO-numret ska motsvara SendingCompanyIN
  - Ilmoitin kontrollerar DocRefId fram till skatteåret.
- T.ex. DocRefId i sin helhet: CAWYDV.00001.SF.246.6606611-7-2018-001-002-003

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

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

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
- Ilmoitin kontrollerar att uppgiften har lämnats då DocTypeIndic <> FATCA1

7 KONTROLLER SOM WEBBTJÄNSTEN ILMOITIN GÖR

Kontroll lagts till **(mm/åååå har angetts när den har lagts till efter 1.1.2019)**	**Nr**	**Uppgift**	**Beskrivning av kontrollen**
3/2024	10	Hela materialet	Filen identifieras inte som en FATCA-anmälan. Kontrollera att XML motsvarar schemat. #Tiedosto [] ei sisällä hyväksyttävää aineistoa. Tarkastusta ei voida suorittaa. Tuloveroilmoitusten liitteet lähetetään Liitetiedostot-sivun kautta.
	11	Hela materialet	#Aineisto pitää sisällään kiellettyjä merkkejä tai merkkiyhdistelmiä (--,&#,' tai /*)
	12	Encoding	XML-kodningen ska vara UTF-8. Det anges i början av XML-filen på följande sätt: <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
5/2026	100	TransmittingCountry	Ilmoitin kontrollerar att uppgiften i årsanmälan alltid är "FI"
5/2026	101	ReceivingCountry	Ilmoitin kontrollerar att uppgiften i årsanmälan alltid är "US"
	102	Contact	Kontroll av att uppgiften finns med. #Elementti 'Contact' on pakollinen #Elementin 'Contact' nimen, puhelinnumeron ja sähköpostiosoitteen välissä on oltava pilkut
	103	SendingCompanyIN MessageRefId	Ilmoitin kontrollerar att FO-numret är i rätt format #Virheellinen ytunnus [] elementissä []
	104	SendingCompanyIN MessageRefId	Koder som har använts i exempelmaterialet får inte finnas i anmälningar #Esimerkkisanomilla olevaa y-tunnusta [] ei saa käyttää varsinaisilla sanomilla.
5/2026	105	MessageRefId	MessageRefId ska vara unik. Kontroll av att samma MessageRefId inte har använts i en tidigare anmälan.
5/2026	106	MessageRefId	FO-numret i MessageRefId ska vara detsamma som FO-numret i SendingCompanyIN-elementet. #Elementin 'MessageRefId' y-tunnus ei vastaa elementin 'SendingCompanyIN' y-tunnusta
	107	CorrMessageRefId	Uppgiften får anges endast i korrigeringsanmälan (DocTypeIndic = ”Fatca2, 3 eller 4”) #Elementin sfa:CorrMessageRefId saa ilmoittaa vain korjaussanomilla
	108	CorrMessageRefId	#Annettua CorrMessageRefId:tä ei löydy aiemmin lähetetyistä aineis-toista: [CorrMessageRefId]
	109	MessageSpec/CorrMessageRefId	Om …DocSpec/DocTypeIndic är FATCA2, FATCA3 eller FATCA4 är MessageSpec/CorrMessageRefId en obligatorisk uppgift #MessageSpec rakenteesta puuttuu CorrMessageRefId elementti. Korjaus/poistotilanteissa kyseinen elementti on pakollinen.
5/2026	110	ReportingPeriod	Ilmoitin kontrollerar att ReportingPeriod är sista dagen i kalenderåret. Uppgiften ska anges i formatet YYYY-12-31
	111	Timestamp	Kontroll av att årtalet för elementet MessageSpec/Timestamp är detsamma som det innevarande året.

			#Timestamp elementin vuosi tulee olla sama kuin kuluva vuosi
9/2026	112	Timestamp	Kontrollera att MessageSpec/Timestamp i korrigeringsanmälan är senare än timestamp i den ursprungliga anmälan. #Korjausilmoituksen Timestamp tulee olla myöhäisempi kuin alkuperäisen ilmoituksen.
9/2026	113	Timestamp	Kontroll av att tidsstämpeln inte är i framtiden. #Timestamp ei saa olla tulevaisuudessa
	200	ReportingFI/ResCountryCode	Uppgiften ReportingFI/ResCountryCode ska alltid vara 'FI'. Värdet får inte vara blankt eller elementet utelämnas. #ReportingFI/ResCountryCode tiedon on aina oltava 'FI' tai elementti puuttuu ilmoitukselta
	201	ReportingFI/TIN	Kontroll av att elementet ReportingFI/TIN har angetts och att elementet inte är blankt eller innehåller endast mellanslag #ReportingFI/TIN elementti puuttuu tai se on tyhjä #ReportingFI/TIN tunnuksia voi olla vain yksi #Elementti 'ReportingFI/TIN' on väärän muotoinen tai elementti puuttuu
	202	ReportingFI/TIN	Kontroll av att ReportingFI/TIN är i rätt format #Elementti 'ReportingFI/TIN' on väärän muotoinen
	203	ReportingFI/TIN	#GIIN ei saa olla teknisten soveltamisohjeiden XML-mallipohjissa oleva malli-GIIN, eli ei saa olla: CAWYDV.00001.SF.246, S519K4.00000.SL.246, G1TFL0.00039.SL.246, S2RFL0.0001.SL.246, eller G1TFL0.00038.SF.246
	204	ReportingFI/TIN och strukturen Sponsor	Om US-GIIN-koden i TIN elementets slutdel är någon annan än SS, SF eller SB, får det inte finnas en Sponsor-struktur i meddelandet
	206	ReportingFI/Name	Ilmoitin kontrollerar att uppgiften finns med. Elementet kan inte enbart bestå av mellanslag.
	207	ReportingFI/TIN Sponsor	#Sponsorin tiedot on ilmoitettava, kun ReportingFI on sponsoroitava (GIIN tunnisteen pääte SF, SS tai SB)
	208	ReportingFI/FilerCategory	En obligatorisk uppgift, ska vara ifylld med en kod som schemat tillåter; uppgiften accepteras enbart en gång per meddelande; om FATCA601, ska uppgiften finnas i ReportingFI-strukturen och om FATCA607, ska uppgiften finnas i Sponsor-strukturen, annars ges det ett felmeddelande Felmeddelanden för denna punkt varierar beroende på felet: #Jos on Sponsor-rakenne /FilerCategory tulee ilmoittaa sponsor rakenteessa, eikä ReportingFI-rakenteessa #FilerCategory arvo FATCA607 voidaan antaa vain Sponsor/FilerCategory elementissä #FilerCategory arvo FATCA601 voidaan antaa vain ReportingFI/FilerCategory elementissä

			#FilerCategory elementti puuttuu kokonaan tai se on annettu sekä ReportingFI/FilerCategory että Sponsor/FilerCategory elementeissä
	300	ReportingGroup AccountReport NilReport	I anmälan ska finnas antingen AccountReport-struktur/strukturer eller en NilReport-struktur. Anmälan som innehåller ingendera strukturen godtas inte. #Joko 'ftc:NilReport' tai ainakin yksi 'ftc:AccountReport' rakenne on ilmoitettava.
	301	ReportingGroup	Om det är fråga om en nollanmälan som också innehåller en Sponsor-struktur, måste både Sponsor-strukturen och NilReport-strukturen vara inom samma ReportingGroup-struktur. Det får alltså finnas bara en ReportingGroup-struktur. #Nollailmoituksella Sponsor- ja NilReport-rakenteet pitää olla samassa ReportingGroup-rakenteessa
5/2026	302	ReportingGroup/PoolReport	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
	400	Sponsor/TIN	Sponsorns GIIN som slutar på .SP ska alltid anges. Elementet Sponsor/TIN får inte lämnas blankt eller innehålla endast mellanslag. #Virheellinen US GIIN "xxx" elementissä Sponsor/TIN. Sponsor rakenteessa on annettava Sponsorin GIIN tunnus. #Jos ../Sponsor/TIN-elementti löytyy ilmoitukselta, se ei saa olla tyhjä
	402	Sponsor/Name	Om en Sponsor/Name-struktur har angetts ska elementet innehålla namnet på Sponsorn. Sponsor/Name-elementet får inte lämnas blankt, innehålla endast mellanslag eller saknas helt. # Jos ../Sponsor/Name-elementti löytyy ilmoitukselta, se ei saa olla tyhjä tai sisältää pelkästään välilyöntejä
	403	AccountReport/SubstantialOwner	Om AcctHolderType är FATCA101 eller FATCA102, ska uppgifterna anges om SubstantialOwner #Jos AcctHolderType on FATCA101 tai FATCA102, pitää antaa SubstantialOwner tiedot
	404	AccountReport/SubstantialOwner	Om AcctHolderType är FATCA103, FATCA104 eller FATCA105 får uppgifter om SubstantialOwner inte anges
	405	SubstantialOwner	#Henkilöllä (Individual rakenne) ei saa olla SubstantialOwner rakennetta
	406	AccountReport/CARRef	Uppgiften får inte anges #Elementtiä 'ftc:AccountReport/ftc:CARRef' ei saa ilmoittaa
	407	AccountReport/AdditionalData	Uppgiften får inte anges #Elementtiä 'ftc:AccountReport/ftc:AdditionalData' ei saa ilmoittaa
	408	AccountHolder/Individual/TIN	Obligatorisk uppgift. Elementet får inte saknas eller lämnas blankt #Pakollinen elementti puuttuu '../Individual/TIN' #Pakollinen tieto puuttuu elementistä
5/2026	409	/Individual/Name/FirstName	#FirstName elementti ei voi sisältää pelkkiä välilyöntejä.
	410	/Individual/Name/LastName	Elementet LastName får inte vara blankt eller innehålla endast mellanslag

			#Elementti ../AccountHolder/Individual/Name/LastName ei saa olla tyhjä tai sisältää pelkkiä välilyöntejä #Elementti ../SubstantialOwner/Individual/Name/LastName ei saa olla tyhjä tai sisältää pelkkiä välilyöntejä
	411	…/Individual/BirthInfo/BirthDate	Om elementet BirthDate har angetts, ska dess värde vara mellan [1900 - Sista dagen av det år som ska anmälas] # BirthDate elementin arvo on muu kuin välillä 1900 ja ReportingPeriod elementin arvo eli ReportingPeriod viimeinen päivä
	412	AccountReport/Individual/TIN SubstantialOwner/Individual/TIN	TIN är en obligatorisk uppgift om DocTypeIndic-elementets värde är något annat än FATCA3 #Pakollinen elementti puuttuu '../Individual/TIN'
	413	AddressFree	Om en AddressFree-struktur har angetts får den inte vara blank #Jos ../AddressFree-elementti löytyy ilmoitukselta, se ei saa olla tyhjä
Uppdaterad 9/2025	415	AccountHolder/Individual/TIN SubstantialOwner/Individual/TIN	Uppgiften får inte bestå av nio likadana tecken (t.ex. 111111111, 111-11-1111 eller 11-1111111) eller bara ett mellanslag/flera mellanslag. Ett undantag är värdena 000000000, AAAAAAAAA, 222222222, 333333333, 444444444, 555555555, 777777777 och 999999999 som är tillåtna. Utöver ovanstående är värdet 000222111 tillåtet. De ovan nämnda begränsningarna används om attributet IssuedBy inte har angetts eller om dess värde är US. #Virheellinen US TIN elementissä 'Individual/TIN'
	416	Organisation/TIN	Obligatorisk uppgift. Elementet får inte saknas eller lämnas blankt #Pakollinen elementti puuttuu '../Organisation/TIN' #Pakollinen tieto puuttuu elementistä 'Organisation/TIN'
	417	Organistion/TIN/IssuedBy	Om uppgiften issuedBy har angetts, måste den vara 'US'. Hos Organisation-kontoinnehavare kontrolleras formen av TIN-elementet endast om TIN IssuedBy är US eller om inget TIN issuedBy-attribut har angetts. När AcctHolderType är FATCA101 eller FATCA102, får man undantagsvis ange vilken landskod som helst i elementet TIN IssuedBy. Formen av TIN-elementet kontrolleras inte om landskoden TIN IssuedBy är annan än US. #Attribuutin ../AccountHolder/Organisation/TIN/@issuedBy arvo saa olla vain 'US' #Elementissä 'Organisation/TIN' ilmoitetaan vain US verotunniste
Uppdaterad 9/2025	418	AccountHolder/Organisation/TIN	Uppgiften får inte bestå av nio likadana tecken (t.ex. 111111111, 111-11-1111 eller 11-1111111) eller bara ett mellanslag/flera mellanslag. Undantag är värdena 000000000, AAAAAAAAA, 222222222, 444444444, 555555555, 666666666, 777777777 och 999999999 som är tillåtna.

			#Virheellinen US TIN '111111111' elementissä 'Organisation/TIN'
	419	…Address/AddressFix/City	Om strukturen ../Address/AddressFix/ har angetts är elementet ../AddressFix/City obligatoriskt och det får inte lämnas blankt eller innehålla endast mellanslag. #…/Address/AddressFix/City-elementti ei saa olla tyhjä tai sisältää pelkkiä välilyöntejä
	420	AccountReport/Accountnumber	#AccountReport/AccountNumber-elementti ei saa olla tyhjä tai sisältää pelkkiä välilyöntejä
6/2026	421	AccountReport/Accountnumber/@AcctNumberType	När OECD601 ställs som värde för attributet AcctNumberType, aktiverar Ilmoitin valideringen av IBAN-kontonumret. Då ska kontonumret ha formatet IBAN. Om attributet inte finns eller det har ett annat värde utförs ingen validering. #Elementin AccountNumber arvo ei ole IBAN-muodossa
6/2026	422	AccountReport/Accountnumber/@AcctNumberType	När OECD603 ställs som värde för attributet AcctNumberType, aktiverar Ilmoitin valideringen av ISIN-kontonumret. Då ska kontonumret ha formatet ISIN. Om attributet inte finns eller det har ett annat värde utförs ingen validering. #Elementin AccountNumber arvo ei ole ISIN-muodossa
	423	AccountBalance	Uppgiften får inte ha ett negativt värde. Det ska anges med två decimalers noggrannhet. #Elementin 'ftc:AccountReport/ftc:AccountBalance' arvo ei saa olla negatiivinen #Elementin 'ftc:AccountReport/ftc:AccountBalance' arvo on ilmoitettava kahdella desimaalilla
	424	Payment	Uppgiften får inte ha ett negativt värde. Det ska anges med två decimalers noggrannhet. #Elementin 'ftc:Payment/ftc:PaymentAmnt' arvo ei saa olla negatiivinen #Elementin 'ftc:AccountReport/ftc:Payment/ftc:PaymentAmnt' arvo on ilmoitettava kahdella desimaalilla
9/2026	425	Attributet NameType	Attributet är frivilligt. När attributet används är det enda tillåtna värdet "OECD207 - legal (legal name)". #Attribuuttia käytettäessä vain ”OECD207 - legal (legal name)“ arvo on sallittu.
9/2026	426	Payment/Type	Ilmoitin kontrollerar att samma inkomsttyp inte har angetts mer än en gång i samma Payment-struktur. #Samassa Payment-rakenteessa samaa tulotyyppiä saa käyttää vain kerran.
9/2026	427	Individual/Nationality	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts. Tillåten endast om korrigeringsanmälan gäller årsanmälan för år 2025 eller tidigare.
9/2026	428	BirthInfo/City	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	429	BirthInfo/CitySubentity	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	430	BirthInfo/CountryInfo	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	431	Name/PrecedingTitle	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	432	Name/Title	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	433	Name/MiddleName	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	434	Name/NamePrefix	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	435	Name/GenerationIdentifier	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	436	Name/Suffix	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	437	Name/GeneralSuffix	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	438	CARRef	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.
9/2026	439	AdditionalData	Ilmoitin kontrollerar att strukturen inte har angetts.

	500	DocRefId	Kontroll av att samma DocRefId inte använts för att skicka en tidigare anmälan då rapporttypen är ny (DocTypeIndic = 'FATCA1') och MessageRefid inte har angetts förut i webbtjänsten Ilmoitin. #Olet lähettämässä ilmoitusta jo aiemmin käytetyllä DocRefId:llä:*[DocRefId]*
3/2024	501	DocRefId	Kontrollera att elementet DocRefId är i rätt format på det sätt som anges i punkten 6.4.3 DocSpec-strukturer #Elementti 'ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocRefId' ei ole oikean muotoinen ([])
	502	CorrDocRefId	#Annettua CorrDocRefId:tä ei löydy aiemmin lähetetyistä aineistoista:*[CorrDocRefId]*
	503	CorrDocRefId	#Jos DocTypeIndic on FATCA2, FATCA3 tai FATCA4 on samassa rakenteessa löydyttävä CorrDocRefId elementti, eikä se saa olla tyhjä.
3/2025	504	DocTypeIndic	Anmälan kan endast innehålla element som har samma DocTypeIndic-värde. #Usean eri DocTypeIndic arvon käyttäminen samalla ilmoituksella ei ole sallittu.
	505	DocTypeIndic	DocTypeIndic får endast vara FATCA1, FATCA2, FATCA3 eller FATCA4. #DocTypeIndic sallitut arvot ovat FATCA1, FATCA2, FATCA3 ja FATCA4

8 ANMÄRKNINGAR AV TJÄNSTEN ILMOITIN

Dessa anmärkningar hindrar inte att anmälan lämnas. Syftet med anmärkningarna är att fästa uppgiftslämnarens uppmärksamhet vid sådant som det skulle vara bra att kontrollera innan anmälan lämnas.

Anmärkning lagts till **(mm/åååå har angetts när den har lagts till efter 1.1.2019)**	**Nr**	**Uppgift**	**Beskrivning av kontrollen**
	900	SendingCompanyIN	En ANMÄRKNING ges om den ursprungliga anmälan för samma år redan har lämnats med FO-numret i SendingCompanyIN-elementet och det i ReportingFI TIN/IN-elementet finns ett annat värde (GIIN/FO-nummer) än i den redan lämnade anmälan. (Anmärkningen ges för anmälningar som skickats efter 11.6.2019) #Y-tunnuksella on jo annettu vuodelle [vuosi] ilmoitus, jossa ReportingFI -osiossa eri tunnus
Uppdaterad 9/2025	901	…/Individual/TIN .../Individual/BirthInfo/BirthDate	En anmärkning ges om det i Individual/TIN finns AAAAAAAAA, 000000000, 000222111, 222222222, 333333333, 444444444, 555555555, 777777777 eller 999999999 OCH uppgiften BirthDate saknas. Kontrollen utförs om attributet IssuedBy inte har angetts eller om dess värde är US. #BirthDate saa puuttua vain, jos US TIN ilmoitetaan

	902	AccountHolder/Organisation/TIN	Anmärkning om uppgiften består av nio nollor i rad 000000000 #Virheellinen US TIN '000000000' elementissä 'Organisation/TIN'
	903	AccountReport/AccountHolder/AcctHolderType (Organisation)	Anmärkning om AcctHolderType är någon annan än FATCA102, FATCA103 eller FATCA104 #Varmista, että AcctHolderType-arvo on oikein.

9 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-schemavalideringar och XML-dokument som uppfyller Skatteförvaltningens krav för obligatoriska uppgifter listas i punkt 1.1 XML-exempeldokument.