

ÅRSANMÄLAN
Köp- och försäljningsspecifikationer av värdepapper och derivat samt uppgifter som behövs för uträkning av överlåtelsevinster och -förluster
(VSAPUUSE)
POSTBESKRIVNING för år 2017

INNEHÅLL

1	ALLMÄN BESKRIVNING	3
2	BESKRIVNING AV DATAFLÖDET	3
2.1	Lagen om bundet långsiktigt sparande	3
3	KORRIGERING AV UPPGIFTER	4
4	GILTIGHET	4
5	ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET	4
6	UPPGIFTSFÖRTECKNING	5
7	KONTROLLER	7
8	ANMÄRKNINGAR	9
9	KOD FÖR VÄRDEPAPPERSSLAGET	9
10	LANDSKODEN	10
11	EXEMPEL OCH INSTRUKTIONER	10
11.1	Värdepappersförmedlars skyldighet att lämna uppgifter (uppgiftslämnare av typ 1).....	10
11.2	Uppgiftsskyldigheten av ett fondbolag (uppgiftslämnare av typ 2).....	11
11.3	Uppgifter som behövs för att räkna ut vinster och förluster från överlåtelse av värdepapper (uppgiftslämnare av typ 3)	13
11.4	Uppgiftslämnare av typ 4 (används i stället för typ 3 då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlars årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1)	14
11.5	Uppgiftsskyldighet för masskuldebrevslån när uppgiftslämnaren är av typ 4	15
11.6	Exempel på anmälan av värdepappersförsäljningar	15
11.7	Mera information om individualisering och anmälan av köp (gäller års-anmälningar som lämnas in av uppgiftslämnarna av typ 1, 3 eller 4).....	16
11.8	Belopp	20
11.9	Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.).....	21
11.10	HexClear -hänvisning	21
11.11	Infinity Matchin Reference	21
11.12	Annan hänvisning och tilläggsinformation	21
11.13	Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden	21

Ändringshistoria

Datum	Version	Beskrivning
2.1.2017	1.0	Första version för skatteåret 2017 För uppgifter som ska lämnas in har getts koder för att anmälan också ska kunna skickas i formatet kod:uppgiftspar.
19.1.2017	1.1	Anvisningarna för hur annan hänvisning ska ges har preciserats i kapitlet 0 I datapost med fast postlängd justeras uppgiften mot vänstra kanten och den återstående delen av fältet på 35 tecken ska ifyllas med blankotecken (mellanslag). I dataposter med kod:uppgiftspar kan uppgiftens längd variera. Annan hänvisning och tilläggsinformation De felaktiga startpositionerna har korrigerats från ändringsförteckningarna för uppgifterna Annan hänvisning och Tilläggsinformation.
28.2.2017	1.1	Anvisningarna för hur annan hänvisning ska ges har ytterligare preciserats. Beskrivningarna för vissa kontroller har förtydligats.
22.5.2017	1.2	Avsändningsdag och -tid (198) har ändrats till en tidstämpel som kommer direkt från programmet. Samtidigt har uppgiften blivit obligatorisk. Ändringar i villkorligt obligatoriska uppgifter (P/V) om Värdepappersbolagets FO-nummer (129) och Värdepapprets namn (128) Mottagarens och betalarens beteckningar får inte vara samma.
29.8.2017	1.3	Sökvägarna till den förnyade webbplatsen skatt.fi har ändrats i beskrivningen Uppgift Värdepapperets namn (128) har blivit obligatorisk
23.11.2017	1.4	Kontroll som tagits bort: Mottagarens och betalarens beteckningar får inte vara samma. Lagts till anvisningar för hur uppgiften Teckningstiden för fondandelar eller anskaffningstiden för värdepapper (160) ska anges

1 ALLMÄN BESKRIVNING

Syftet är att förklara formen av uppgifter som ska lämnas in och beskriva hur materialet kontrolleras. Ytterligare information finns även i dokumentet [skatt.fi > Om Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Utvecklare > Instruktioner > Elektroniska deklarationer och anmälningar, allmän beskrivning.](#)

Uppgifter som ska lämnas in har fastställts genom Skattestyrelsens beslut om en allmän skyldighet att lämna uppgifter.

Uppgifterna om värdepappershandel kan lämnas in enbart elektroniskt. Någon blankett för årsanmälan av dessa uppgifter finns inte.

2 BESKRIVNING AV DATAFLÖDET

Du kan kontrollera [här](#) hur du autentiseringsätt och hur stark Katso-kod och behörighet det krävs för dataflödet samt var i dataflödet auktoriseringen kontrolleras.

Ytterligare anvisningar om inlämnande av dataflöden och anvisningar om typ av uppgiftslämnare i punkt [11 Exempel och instruktioner](#)

2.1 Lagen om bundet långsiktigt sparande

I denna årsanmälan anges inte köp och försäljningar av värdepapper och derivat som gjorts med tillgångar som hör till i Finland allmänt skattskyldigas långsiktiga sparavtal (L om bundet långsiktigt sparande) eller inlösen av fondandelar.

Värdepappersförmedlare lämnar in en särskild årsanmälan om de köp och försäljningar av värdepapper som omfattas av allmänt skattskyldigas långsiktiga sparavtal, dvs. Köp- och försäljningsspecifikationer av värdepapper och derivat som hör till tillgångar från långsiktigt sparande, (VSAPPSPS).

Om inköp och försäljning av värdepapper och derivat samt inlösen av fondandelar hos begränsat skattskyldiga i Finland lämnas årsanmälan enligt denna postbeskrivning i fråga om alla uppgiftslämnarroller, även om transaktionerna gäller tillgångar från långsiktigt sparande.

3 KORRIGERING AV UPPGIFTER

Information om korrigerings av årsanmälningsuppgifterna finns i anvisningen Korrigerings av årsanmälningarna. Anvisningen har publicerats på [skatt.fi > Om Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Utvecklare > Instruktioner > Korrigerings av årsanmälningar som lämnats in elektroniskt i form av en fil](#).

4 GILTIGHET

Strukturerna och kontrollerna i denna postbeskrivning är giltiga i produktionsmiljön fr.o.m. 23.11.2017 och de är i kraft tills en ny version av postbeskrivningen publiceras.

Uppgifterna som lämnas för år 2017 ska vara framme senast 31.1.2018.

5 ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET

Version	Kod	Uppgift	Förklaring
1.0	570-583/198	Avsändningsdag och -tid, uppgiften kommer från förmedlingstjänsten	Syns nu i uppgiftsförteckningen
	10/121 283-312/159 350-384/166 385-549/167	Typ av uppgiftslämnare HexClear-hänvisning Infinity Matching Reference Annan hänvisning	Ändring i kontroll: Uppgiftslämnartyp 1 och 3 får inte längre ange noll som hänvisning.
	10/121 350-384/166	Typ av uppgiftslämnare Infinity Matching Reference	Ny kontroll: Uppgiftslämnartyp 4 kan inte lämna IMR-hänvisningen blank.
	10/121 283-312/159 350-384/166 385-549/167	Typ av uppgiftslämnare HexClear-hänvisning Infinity Matching Reference Annan hänvisning	Ny kontroll: Uppgiftslämnartyperna 1, 3 och 4 kan i anmälan enbart ange en hänvisning (som inte är noll)
	10/121 283-312/159	Typ av uppgiftslämnare HexClear-hänvisning	Ändring i beskrivning av kontroll
	11-21/083	FO-numret eller personbeteckningen av köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	Tagits bort födelsetid SYNTAIKA från uppgiftens formatdefinition
	11-21/083	FO-numret eller personbeteckningen av köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	Ny kontroll: Namnet på köpare, säljare eller den som yrkat på inlösen (020) och adressuppgifter (031, 032, 033) är obligatoriska uppgifter om man som FO-nummer eller personbeteckning för köpare/säljare/den som yrkat på inlösen (083) har angett en konsgjord beteckning.

	80-94/154	ISIN-kod av köpe-/inlösningsobjekt	Beskrivning av uppgiften ändrats (var tidigare Köpe-/inlösningsobjekt)
	283-312/159 350-384/166 385-549/167	HexClear-hänvisning Infinity Matching Reference Annan hänvisning	Ändring i beskrivning av kontroll
1.2	570-583/198	Programmets tidsstämpel	Namnet har ändrats och uppgiften har blivit obligatorisk
	127-137/129	Värdepappersbolagets FO-nummer	Uppgiften har blivit obligatorisk
	97-126/128	Värdepapperets namn	Uppgiften har ändrats till frivillig
	272-282/010 11-21/083	Uppgiftsskyldiges beteckning FO-numret eller personbeteckningen av köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	Ny kontroll: beteckningarna får inte vara samma
1.3	97-126/128	Värdepapperets namn	Uppgiften har blivit obligatorisk
1.4	11-21/083 272-282/010	FO-numret eller personbeteckningen av köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen Uppgiftsskyldiges beteckning	Kontroll som tagits bort: Mottagarens och betalarens beteckningar får inte vara samma.
	313-320/160	Teckningstiden för fondandelar eller anskaffningstiden för värdepapper	Lagts till anvisningar för hur uppgiften ska anges. Om man inte vet anskaffningstiden, kan uppgiften anges med nollor oberoende av formatdefinitionen PPKKVVVV

6 UPPGIFTSFÖRTECKNING

Position	Kod	P/V	L/T	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
1-8	000	P		Postkod	AN8	VSAPUUSE
9	087	P		Transaktionsslag 0 = tillägg (ursprunglig transaktion) 1 = ta bort (tar bort den ursprungliga transaktionen) 2 = korrigeringslägg (ersätter den ursprungliga transaktionen)	N1	0,1,2
10	121	P	*	Typ av uppgiftslämnare 1 = Se sektion 11.1 Värdepappersförmedlars skyldighet att lämna uppgifter (uppgiftslämnare av typ 1) 2 = Se sektion 11.2 Uppgiftsskyldigheten av ett fondbolag (uppgiftslämnare av typ 2) 3 = Se sektion 11.3 Uppgifter som behövs för att räkna ut vinster och förluster från överlåtelse av värdepapper (uppgiftslämnare av typ 3) 4 = Se sektion 11.4 Uppgiftslämnare av typ 4 (används i stället för typ 3 då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlars årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1)	N1	1,2,3,4
11-21	083	P	*	FO-numret eller personbeteckningen av köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	YTUNNUS HETU	

22	084	P	*	Kod för inköp/försäljning 1 = inköp 2 = försäljning 3 = aktier som överlåtits vid aktiebyte (NärSkL 52 f §) 4 = aktier som mottagits vid aktiebyte (NärSkL 52 f §) 5 = inlösen av fondandel 6 = återköp av egna aktier (genom erbjudande som riktats till aktieägare)	N1	1,2,3,4,5,6
23-37	149	P		Köpe- eller löseskilling Se sektion 11.8 Belopp	+N15	
38-47	150	P		Kostnaderna för värdepappershandeln Se sektion 11.8 Belopp	+N10	
48-57	152	P		Betald överlåtelseskatt Se sektion 11.8 Belopp	+N10	
58-65	124	P		Datomet för köpet, försäljningen eller inlösen	PPKKVVVV	
66-79	153	P		Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.) Se sektion 11.9 Köpe-/inlösningsobjekt, antal	+N14	
80-94	154	V		ISIN-kod av köpe-/inlösningsobjekt	ISIN -	
95-96	127	P	*	Kod för värdepappersslaget Se sektion 9 Kod för värdepappersslaget	N2	01,02,03,04,05 ,06,07,08,09,1 1,41,42,43,44, 51,52,53,54,55 ,56,57,58,59,6 1,81,82,83,84, 99
97-126	128	P		Värdepapperets namn	AN30	
127-137	129	P		Värdepappersbolagets FO-nummer	YTUNNUS	
138-207	085	V	*	Namnet på köpare, säljare eller den part som yrkat på inlösen Postanstalten ska anges om personbeteckningen eller FO-numret inte finns att ge (i position 11 – 21/083).	AN70	
208-237	031	V/P		Näradress för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	AN30	
238-242	032	V/P		Postnummer för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	N5	
243-269	033	V/P		Postanstalt för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	AN27	
270-271	034	P		Landskod enligt iso 3166 för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen Se sektion 10 Landskoden	MAA TUNNUS	
272-282	010	P	*	Den uppgiftsskyldiges FO-nummer	YTUNNUS	
283-312	159	V/P	*	HexClear-hänvisning Se sektion 11.10 HexClear -hänvisning	AN30	
313-320	160	V/P	*	Teckningstiden för fondandelar eller anskaffningstiden	PPKKVVVV	

				för värdepapper Om anskaffningspriset är noll eller okänt, fyll i fältet med nollor							
321-335	161	V/P	*	Teckningspriset för fondandelar eller anskaffningspriset för värdepapper	+N15						
336	162	V/P	*	Teckningspriset för värdepapper är känt/är inte känt 0 = Anskaffningspriset är känt 1 = Anskaffningspriset är inte känt	N1	0,1					
337-346	163	V	*	Teckningskostnader för fondandelar eller kostnader för anskaffning av värdepapper	+N10						
347-348	164	V	*	Kod för bolagstransaktion 01 = ej bolagstransaktioner 02 = en eller flera bolagstransaktioner (split, re-verse split, fondemission, nyemission, fusion, fission, aktiebyte, annan bolagstransaktion eller återbäring av kapital) 03 = eventuella bolagstransaktioner är inte kända	N2	01,02,03					
349	165	V	*	Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden 1 = Ja 2 = nej 3 = ingen uppgift Se sektion 0 För Annan hänvisning och Tilläggsinformation är definitionerna olika för dataposter med fast postlängd jämfört med kod:uppgiftspar. Datapost med fast postlängd <ul style="list-style-type: none"> • Enbart en uppgift, Tilläggsinformation • Positionerna 385-549 • Koden 739 för en post med kod:uppgiftspar • Om den innehåller uppgiften Annan hänvisning börjar den med en post med fast längd i position 385 och en post med kod:uppgiftspar från början av uppgiften • Annan hänvisning avskiljs i båda postmallarna från tilläggsuppgifterna med ett semikolon (semikolon både före och efter hänvisningen). Längden på uppgiften Annan hänvisning mellan semikolon- en måste vara 20 tecken. <table border="1" data-bbox="507 1899 1177 2004"> <tr> <td>385-549</td> <td>N/A</td> <td>V/P</td> <td>*</td> <td>Tilläggsinformation Annan hänvisning ska separeras med semikolon (;) om uppgiften innehåller annan hänvisning</td> </tr> </table>	385-549	N/A	V/P	*	Tilläggsinformation Annan hänvisning ska separeras med semikolon (;) om uppgiften innehåller annan hänvisning	N1	1,2,3
385-549	N/A	V/P	*	Tilläggsinformation Annan hänvisning ska separeras med semikolon (;) om uppgiften innehåller annan hänvisning							
				Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden							

350-384	166	V/P	*	Infinity Matching Reference Se sektion 0 Infinity Matching Reference ersätter HexClear-hänvisningen under år 2017. När typ av uppgiftslämnare är 4 och HexClear-hänvisningen inte anges måste fältet fyllas i med nollor. Infinity Matchin Reference	AN35	
385-549	739	V/P	*	Annan hänvisning och tilläggsinformation Se sektion 0 I datapost med fast postlängd justeras uppgiften mot vänstra kanten och den återstående delen av fältet på 35 tecken ska ifyllas med blankotecken (mellanslag). I dataposter med kod:uppgiftspar kan uppgiftens längd variera. Annan hänvisning och tilläggsinformation	AN165	
550-569	168	V		Personbeteckning eller FO-nummer eller annat motsvarande skatteregistreringsnummer (TIN) i hemlandet för köparen eller säljaren/den part som yrkat inlösen	AN20	
570-583	198	P		Programmets tidstämpel	PPKKVVVV HHMMSS	
	999	P		Avslutningskod	+N8	

7 KONTROLLER

Ny/Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
Ny	085 031 032 033 083	Namnet på köpare/säljare eller den som yrkat på inlösen (085) och adressuppgifter (031, 032, 033) är obligatoriska uppgifter om man som FO-nummer eller personbeteckning för köpare/säljare/den som yrkat på inlösen (083) har angett en konstgjord beteckning. #1280; Namnet på köpare/säljare eller den som yrkat på inlösen (085) och adressuppgifter (031, 032, 033) är obligatoriska uppgifter om man som FO-nummer eller personbeteckning för köpare/säljare/den som yrkat på inlösen (083) har angett en konstgjord beteckning.
Ändr	121 159 166 739	Du måste ange antingen HEXClear-hänvisning (159), Infinity Matching Reference-hänvisning (166) eller Annan hänvisning (739) med annan uppgift än noll med uppgiftslämnartypen (121) 1 och 3. #1123; Du måste ange antingen HEXClear-hänvisning, Infinity matching reference-hänvisning eller annan hänvisning med uppgiftslämnartypen #. Annan hänvisning anges i fältet 'Tilläggsinformation' med någon annan uppgift är noll.
Ny	166 121	Uppgiftslämnare av typ 4 anger i denna punkt antingen Infinity Matching Reference-hänvisningen som anknyter till handeln eller fyller i fältet med nollor. Uppgiftslämnare av typ 4 får inte lämna fältet tomt. #1121; Felaktigt värde. Om Infinity matching reference-hänvisningen saknas ska fältet fyllas i med nollor.
Ändr	121 159 166	Uppgiftslämnare av typ 1, 3 och 4 kan lämna in en enda hänvisning; antingen HEXCLEAR (159), Infinity matching reference (166) eller Annan hänvisning (739) med en uppgift som inte är tom och som avviker från noll.

	739	#1287; Ange en enda hänvisning i anmälan; antingen HEXClear-hänvisning (159), Infinity matching reference-hänvisning (166) eller Annan hänvisning (167). Uppgiften får inte vara blank eller noll.
Ändr	121 159	Uppgiftslämnare av typ 1, 3 och 4 som inte anger HEXClear (159) ska fylla i fältet med nollor även i datapost med kod:uppgiftspar. #327; Felaktigt värde. Om HEXClear-hänvisningen saknas, fylls fältet i med nollor.
Ändr	739 159 166	Uppgiftslämnare av typ 1, 3 och 4 får inte ange uppgiften Annan hänvisning (739) ens som noll om HEXClear (159) eller Infinity Matching Reference (166) har angetts. #1122; Uppgiften "Annan hänvisning" får inte anges om HEXClear-hänvisning eller Infinity matching reference-hänvisning har angetts.
	121 160	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 1 lämnas Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 161	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 1 lämnas Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 162	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 1 lämnas Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt (162) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 163	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 1 lämnas Teckningskostnader för fondandelar/kostnader för anskaffning av värdepapper (163) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 164	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 1, lämnas Koden för bolagstransaktion (164) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 165	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 1, lämnas Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden (165) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 084	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 2 accepteras enbart kod 5 för köp/försäljning (084). #322; Om typ av uppgiftslämnare är #, accepteras endast värde(na) *
	121 084	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 3 eller 4, accepteras endas koderna 2 och 6 för köp/försäljning (084). #322; Om typ av uppgiftslämnare är #, accepteras endast värde(na) *
	121 127	Om typ av uppgiftslämnare är (121) 2, accepteras endast koderna 05 och 55 som värdepapperskoder (127). #322; Om typ av uppgiftslämnare är #, accepteras endast värde(na) *
	121 127	Det är inte tillåtet att ange värdepapperskoderna (127) 07 och 57 om typ av uppgiftslämnare är (121) 1 och 3. #887; Det är inte tillåtet att deklarerar värdepappersslagen 07 och 57 med uppgiftslämnartyperna 1 och 3
	121 122 127	Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 6 (122) är endast värdepapperskoderna (127) 01, 51, 42 och 82 om typ av uppgiftslämnare är (121) 3 och 4.

		#328; Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 6 (position 22) är endast koderna 01 eller 51 basaktie och 42 eller 82 säljoption.
121 160		Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (pos 313–320) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 2, 3 och 4. #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
121 161		Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 2, 3 och 4. #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
121 162		Om typ av uppgiftslämnare är (121) 2, lämnas Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt tom (162). #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
121 164		Om typ av uppgiftslämnare är (121) 2, lämnas Koden för bolagstransaktion (164) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
121 165		Om typ av uppgiftslämnare är (121) 2, lämnas Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden (165) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
121 163		Teckningskostnader för fondandelar/kostnader för anskaffning av värdepapper (163) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 2, 3 och 4. Om värdet saknas, fylls fältet i med nollor. #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
121 162		Teckningspriset för värdepapper är känt/är inte känt (162) är obligatorisk för uppgiftslämnare av typ (121) 3 och 4. #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
121 164		Koden för bolagstransaktion (164) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 3 och 4. #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
121 165		Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden (165) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 3 och 4. #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
162 161		Värde 1 för uppgiften Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt (162) kan anges endast om Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) har fyllts i med nollor. #326; Värdet 1 kan anges endast om punkt 321-335 har fyllts i med nollor

8 ANMÄRKNINGAR

Inga anmärkningar för dataflödet.

9 KOD FÖR VÄRDEPAPPERSLAGET

För årsövervakningens behov anmäls de utländska värdepapperen med andra koder än de inhemska värdepapperen. Alla de transaktioner som skett på Helsingfors börs anses vara inhemska och de övriga utländska.

De tillåtna värdena är:

Inhemska värdepapper

01 = basaktie

02 = teckningsrätt vid nyemission
03 = teckningsrätt vid fondemission
04 = övriga derivatavtal, OTC
05 = fondandel i en placeringsfond
06 = särskild teckningsrätt, optionsrätt (också anställningsoption)
07 = masskuldebrevslån
08 = warrant
09 = indexandel (ETF)
11 = Inhemsk försäljningsrätt
41 = köption
42 = säljoption
43 = terminer
44 = futur

Utländska värdepapper

51 = basaktie
52 = teckningsrätt vid nyemission
53 = teckningsrätt vid fondemission
54 = övriga derivatavtal
55 = andel i fondföretag
56 = särskild teckningsrätt, optionsrätt (också anställningsoption)
57 = masskuldebrevslån
58 = warrant
59 = andel i fondföretag (t.ex. indexandel)
61 = utländsk försäljningsrätt
81 = köption
82 = säljoption
83 = terminer
84 = futur
99 = utländskt värdepapper av okänt slag

Alla de ovan nämnda värdena (dock inte 07 och 57) är tillåtna för uppgiftslämnare av typ 1 och 3. Alla värden är tillåtna för uppgiftslämnare av typ 4. De tillåtna värdena för uppgiftslämnare av typ 2 är enbart 05 och 55. Värdena 07 och 57 är tillåtna endast för uppgiftslämnare av typ 4.

Inhemska derivatavtal som är föremål för köp på en reglerad marknad anges med koderna 41–44. Av optionerna anmäls särskilt köptioner (kod 41) och säljoptioner (kod 42). Utländska derivatavtal anges på motsvarande sätt med koderna 81-84.

Inhemska fondandelar anges med kod 05 och med dem jämförbara utländska andelar i fondföretag med kod 55. I punkt "Värdepapprets namn" och "FO-numret för värdepappersbolag" anges placeringsfondens namn och FO-nummer (förutsatt att fonden har FO-nummer). I punkt "förmedlarens personbeteckning eller FO-nummer" anges fondbolagets FO-nummer.

Inhemska indexandelar (ETF) anges med kod 09 och med dem jämförbara andelar i utländska fondföretag (t.ex. utländska indexandelar) med kod 59.

Ett depåbevis som tagits upp i det finska värdeandelssystemet (FDR) jämförs i årsanmälan med en inhemsk basaktie.

Utländska värdepapper anmäls i första hand med den kod som anger värdepappersslaget. Koden 99 ska användas endast när värdepappersslaget är okänt.

10 LANDSKODEN

Se gällande 3166-landskoder i [Lista över landskoder](#).

11 EXEMPEL OCH INSTRUKTIONER

11.1 Värdepappersförmedlares skyldighet att lämna uppgifter (uppgiftslämnare av typ 1)

Värdepappersföretag, utländska värdepappersföretag och andra tillhandahållare av investeringstjänster som avses i lagen om investeringstjänster, i lagen om försäkringsbolag avsedda andra försäkringsbolag än arbetspensionsbolag, filialer och generalagenter som avses i lagen om utländska försäkringsbolag samt försäkringsföreningar enligt lagen om försäkringsföreningar ska tillställa skatteförvaltningen de uppgifter som avses i 15.4 § i lagen om beskattningsförfarande och i 30.1 § i lagen om överlåtelseskatt. Uppgifterna lämnas för beskattningen enligt denna anvisning. Skyldigheten att lämna uppgifter gäller både allmänt och begränsat skattskyldiga i Finland.

Skyldigheten att lämna uppgifter gäller handeln med aktier, depåbevis, warrant, teckningsrätter, försäljningsrätter samt handeln med fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag. Uppgiftsskyldigheten gäller också köp och försäljningar av standardiserade derivatavtal som är föremål för handel på en reglerad marknad samt köp och försäljningar av andra derivatavtal som avses i 1 kap. 10 § 1 mom. 3–9 punkten i lagen om investeringstjänster. Det har ingen betydelse för uppgiftsskyldigheten om värdepappret som varit objekt för köpet har varit inhemskt eller utländskt. I bägge fallen ska man anmäla både de gjorda och förmedlade transaktionerna. Uppgiftslämnare av typ 1 är inte skyldiga att lämna uppgifter om handeln med masskuldebrevslån. Handeln med tecknings- och försäljningsrätter ska anmälas oberoende av priset. Vederlag på högst 100 euro som erhållits vid företagsarrangemang avsedda i 52-52 c § och 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet behöver fortfarande inte anmälas. Prestationer om högst 100 euro som betalas till delägaren för försäljning av aktier som blivit över vid sammanläggning av aktier enligt 15 kap 9 § i aktiebolagslagen anmäls inte heller.

Uppgiftslämnaren i position 10 är av typ 1 (= Värdepappersföretag, utländskt värdepappersföretag och annan tillhandahållare av investeringstjänster som avses i lagen om investeringstjänster, i lagen om försäkringsbolag avsedd annat försäkringsbolag än arbetspensionsbolag, filial och generalagent som avses i lagen om utländska försäkringsbolag samt försäkringsföreningar enligt lagen om försäkringsföreningar).

Värdepappersföretag, utländska värdepappersföretag och andra tillhandahållare av investeringstjänster som avses i lagen om investeringstjänster, i lagen om försäkringsbolag avsedda andra försäkringsbolag än arbetspensionsbolag, filialer och generalagenter som avses i lagen om utländska försäkringsbolag samt försäkringsföreningar enligt lagen om försäkringsföreningar ska anmäla sina värdepappersförsäljningar och andra överlåtelser som uppgiftslämnare av typ 1 även i det fall att de eller t.ex. någon annan part inom samma koncern anmäler försäljningarna och andra överlåtelser även som uppgiftslämnare av typ 3. Av samma överlåtelse lämnas alltså två årsanmälningar (såväl uppgiftslämnare av typ 1 som uppgiftslämnare av typ 3). Om en uppgiftslämnare av typ 4 anmäler en överlåtelse (försäljning), får samma försäljning inte årsanmälas av uppgiftslämnartyp 1. Alla inköp av värdepapper ska emellertid anmälas med uppgiftslämnartyp 1.

De ovan nämnda uppgiftsskyldiga (uppgiftslämnare av typ 1) ska anmäla även teckning och inlösen av andelar i fondföretag till den del uppgifterna inte har lämnats av det utländska fondbolagets filial i Finland eller ett sådant utländskt fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland. Som uppgift "uppgiftslämnare av typ" i position 10 anges då 2 (= Fondbolag, det utländska fondbolagets filial eller ett sådant utländskt fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland).

Om värdepappersförmedlaren uppgiftsskyldighet, se även nedan punkt MERA INFORMATION OM INDIVIDUALISERING OCH ANMÄLNING AV KÖP (gäller årsanmälningar som lämnas in av uppgiftslämnarna 1, 3 eller 4).

11.2 Uppgiftsskyldigheten av ett fondbolag (uppgiftslämnare av typ 2)

Fondbolag, utländska fondbolags filialer i Finland eller sådana utländska fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland ska tillstålla Skatteförvaltningen uppgifter om fondandelar i placeringsfonder som under skatteåret inlösts av den skattskyldige samt andelar i fondföretag. Uppgifterna lämnas enligt denna anvisning. Skyldigheten att lämna uppgifter gäller också förvaltare av alternativa investeringsfonder (AIF-förvaltare) enligt lagen om placeringsfonder. I lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder (162/2014) avsedda AIF-förvaltare, i Finland etablerade filialer till förvaltare av EES-baserade AIF-förvaltare och sådana EES-baserade AIF-förvaltare som förvaltar AIF-fonder som är inrättade i Finland omfattas av samma skyldighet att lämna uppgifter som inhemska AIF-förvaltare.

I detta sammanhang ska uppgifter lämnas även om anskaffningspriset av inlösta fondandelar, anskaffningstiden och samt de kostnader som tagits ut i samband med teckningen eller inlösningen – dessa uppgifter lämnas till den del den uppgiftsskyldige innehar uppgifterna. Som teckningspris anmäls den faktiska anskaffningsutgiften (eller värdet vid arvs- och gåvobeskattningen), inte den presumtiva anskaffningsutgiften. Skatteförvaltningen räknar ut den presumtiva anskaffningsutgiften på tjänstens vägnar.

Därutöver ska fondföretag, utländska fondbolags filialer i Finland och sådana utländska fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland anmäla särskilt beskattningsvärdena på och antalet av fondandelar som den skattskyldige innehar vid skatteårets utgång samt den årliga avkastning som utbetalats till avkastningsandelar och andelar i fondföretag. Dessa uppgifter lämnas med årsanmälan om räntor och eftermarknadsgottgörelser enligt ISKL (VSTVERIE och VSTVVYHT). Som uppgift "uppgiftslämnare av typ" i position 10 anges 2 (= Fondbolag, det utländska fondbolagets filial eller ett sådant utländskt fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland). Inlösen av fondandelar som anges med uppgiftslämnartyp 2 anmäls inte med någon annan uppgiftslämnartyp.

EXEMPEL PÅ ANMÄLAN AV INLÖSEN AV FONDANDELAR:

Exempel 1. Inlösen av fondandelar anmäls enligt anskaffningspartier.

Kunden har tecknat fondandelar i Aktiefond A enligt följande:

15.6.2014 100 andelar à 15 euro, sammanlagt 1 500 euro, teckningsarvode 7,5 euro.

15.8.2014 100 andelar à 17 euro, sammanlagt 1 700 euro, teckningsarvode 8,5 euro.

15.10.2014 50 andelar à 13 euro, sammanlagt 650 euro, teckningsarvode 3,25 euro.

Av kunden inlöses 1.9.2016 alla 250 fondandelar i Aktiefond A. Inlösningspriset är 14 euro per andel, dvs. sammanlagt 3 500 euro. Inlösningsarvodet är 35 euro.

Fondbolaget ska anmäla inlösen av fondandelarna skilt för varje inlösningsparti, dvs. i form av tre olika poster:

Inlösen av det parti som anskaffats 15.6.2014:

1) inlösningspris 1 400 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 14 euro, inlösningsdag 1.9.2016, antalet inlösta föremål 100, teckningstid för fondandelarna 15.6.2014, teckningspriset på fondandelarna 1 500 euro, teckningskostnader för fondandelarna 7,5 euro.

Inlösen av det parti som anskaffats 15.8.2014:

2) inlösningspris 1 400 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 14 euro, inlösningsdag 1.9.2016, antalet inlösta föremål 100, teckningstid för

fondandelarna 15.8.2014, teckningspriset på fondandelarna 1 700 euro, teckningskostnader för fondandelarna 7,5 euro.

Inlösen av det parti som anskaffats 15.10.2014:

3) inlösningspris 700 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 7 euro, inlösningsdag 1.9.2016, antalet inlösta föremål 50, teckningstid för fondandelarna 15.10.2014, teckningspriset på fondandelarna 650 euro, teckningskostnader för fondandelarna 3,25 euro.

Uppgifterna ska lämnas i den form som framgår av postbeskrivningen. Dessutom lämnas de övriga uppgifterna som förutsätts om inlösta fondandelar.

Exempel 2. Anmälan av inlösen av fondandelar enligt anskaffningspartier och enligt överlåtelseordningen FiFu.

Kunden har fondandelar i Aktiefond A som har tecknats vid olika tidpunkter:

teckningsdag

15.6.2014 100 andelar à 15 euro, sammanlagt 1 500 euro, teckningsarvode 7,5 euro.

15.8.2014 100 andelar à 17 euro, sammanlagt 1 700 euro, teckningsarvode 8,5 euro.

15.10.2014 50 andelar à 13 euro, sammanlagt 650 euro, teckningsarvode 3,25 euro.

Av kunden inlöses 1.9.2016 alla 120 fondandelar i Aktiefond A. Inlösningspriset är 14 euro per andel, dvs. sammanlagt 1 680 euro. Inlösningsarvodet är 16,80 euro.

Fondbolaget ska anmäla inlösen av fondandelarna skilt för varje anskaffningsparti, dvs. som två poster och så att de först anskaffade fondandelarna anses vara inlösta först enligt följande:

1) inlösningspris 1 400 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 14 euro, inlösningsdag 1.9.2016, antalet inlösta föremål 100, teckningstid för fondandelarna 15.6.2014, teckningspriset på fondandelarna 1 500 euro, teckningskostnader för fondandelarna 7,5 euro.

2) inlösningspris 280 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 2,80 euro, inlösningsdag 1.9.2016, antalet inlösta föremål 20, teckningstid för fondandelarna 15.8.2014, teckningspriset på fondandelarna 340 euro, teckningskostnader för fondandelarna 1,7 euro.

Uppgifterna ska lämnas i den form som framgår av postbeskrivningen. Dessutom lämnas de övriga uppgifterna som förutsätts om inlösta fondandelar.

Om vissa av kundens fondandelar i fondandelsregistret har inlösts avvikande från FiFu-principen, ska man lämna uppgifter om de inlösta fondandelarna skilt för varje inlösningsparti.

11.3 Uppgifter som behövs för att räkna ut vinster och förluster från överlåtelse av värdepapper (uppgiftslämnare av typ 3)

Kreditinstitut, filialer till utländska kreditinstitut som avses i kreditinstitutslagen, värdepappersföretag, filialer till utländska värdepappersföretag som avses i lagen om investeringstjänster, kontoförvaltare som avses i lagen om värdeandelssystemet och om clearingverksamhet samt andra värdepappersförvarare som har uppgifter som behövs för att räkna ut den skattskyldiges överlåtelsevinster och -förluster ska lämna uppgifter till Skatteförvaltningen om försäljningar eller andra överlåtelser av värdepapper (nedan: försäljningar) enligt denna anvisning.

Skyldigheten att lämna uppgifter gäller värdepappersförsäljningar av skattskyldiga fysiska personer som är allmänt eller begränsat skattskyldiga i Finland samt dödsbon. Denna uppgiftsskyldighet begränsar inte t.ex. bankens eller värdepappersföretagets

annan deklarations- eller uppgiftsskyldighet, t.ex. deras skyldighet att såsom värdepappersförmedlare (uppgiftslämnare av typ 1) deklarerat gjorda eller förmedlade värdepappersköp.

Skyldigheten att lämna uppgifter gäller handeln med aktier, depåbevis, warrant, teckningsrätter, försäljningsrätter samt handeln med fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag. Uppgiftsskyldigheten gäller också köp och försäljningar av standardiserade derivatavtal som är föremål för handel på en reglerad marknad samt försäljningar av andra derivatavtal som avses i 1 kap. 10 § 1 mom. 3–9 punkten i lagen om investeringstjänster. Det har ingen betydelse för uppgiftsskyldigheten om det sålda värdepapperet har varit inhemskt eller utländskt. I bägge fallen ska man lämna uppgifter om försäljningarna. Uppgiftsskyldigheten gäller inte försäljningar av andelar i placeringsfonder och fondföretag till den del fondbolaget lämnar dessa uppgifter med stöd av 17 § 1 mom. i lagen om beskattningsförfarande. Försäljning och överlåtelse av masskuldebrevslån anmäls inte med 3 som typ av uppgiftslämnare, utan med 4. Försäljningar av tecknings- och försäljningsrätter ska anmälas oberoende av priset. Vederlag på högst 100 euro som erhållits vid företagsarrangemang avsedda i 52-52c § och 52f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet anmäls inte. Prestationer om högst 100 euro som betalas till delägaren för försäljning av aktier som blivit över vid sammanläggning av aktier enligt 15 kap 9 § i aktiebolagslagen anmäls inte heller.

Uppgifter som lämnas är försäljningspris och tidpunkt, kostnader som tagits ut vid försäljningen och den HEXClear- eller Infinity Matching Reference -hänvisning som individualiserar försäljningen. I stället för eller i brist på HEXClear-/ Infinity Matching Reference -hänvisning kan man individualisera försäljningen med ANNAN HÄNVISNING. Då anmälan lämnas om samma försäljningstransaktion med både uppgiftslämnartyp 1 och 3, ska samma hänvisning användas i båda anmälningar. Uppgiftslämnaren ska också lämna uppgifter om anskaffningspriset på det sålda värdepappret, anskaffningstiden och kostnaderna för anskaffningen. Om beloppet av anskaffningspris har påverkats av split, aktieemission eller annan bolagstransaktion eller om uppgifterna har erhållits direkt av den skattskyldige, ska den uppgiftsskyldige anmäla detta, om den uppgiftsskyldige vet om det. Som anskaffningspris anmäls den faktiska anskaffningsutgiften (eller värdet vid arvs- och gåvobeskattningen), inte den presumtiva anskaffningsutgiften. Skatteförvaltningen räknar ut den presumtiva anskaffningsutgiften på tjänstens vägnar.

Den uppgiftsskyldige lämnar uppgifter om överlåtelsen och anskaffningen endast till den del den uppgiftsskyldige innehar uppgifterna. Om den uppgiftsskyldige inte har alla de uppgifter som behövs för att räkna ut beloppet av överlåtelsevinsten eller -förlusten, (t.ex. anskaffningspriset på aktien fattas), ska den uppgiftsskyldige emellertid lämna de uppgifter som han/hon har tillgång till.

Om den som ärendet gäller har endast fungerat som kontoförvaltare för värdepapprets värdeandelskonto eller förvarat värdepappret så att värdepapprets försäljningspris inte är känt för honom, finns skyldigheten att lämna årsanmälan som uppgiftslämnare av typ 3 inte.

11.4 Uppgiftslämnare av typ 4 (används i stället för typ 3 då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlarens årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1)

Uppgiftslämnartypen 4 möjliggör att uppgifter om samma försäljning lämnas till Skatteförvaltningen i en enda specifikation. Syftet med uppgiftslämnartyp 4 är att uppgifter som behövs för att räkna ut överlåtelsevinst eller -förlust fås till beskattningen med en enda anmälan.

De försäljningar som har anmälts med uppgiftslämnartyp 4 anges inte överhuvudtaget i värdepappersförmedlarens årsanmälan med uppgiftslämnartyp 1 eller 3. Värde-

pappersförmedlaren (typ av uppgiftslämnare 1) är såsom tidigare särskilt skyldig att lämna uppgifter om alla köp av värdepapper.

Uppgiftslämnartyp 4 får användas endast då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlarens årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1. Om uppgiftslämnaren inte kan få detta bestyrkt, lämnas årsanmälan med uppgiftslämnartyp 3, såsom tidigare. En försäljningstransaktion anges i årsanmälan antingen med uppgiftslämnartyp 3 eller 4, men aldrig båda.

Det är frivilligt att använda uppgiftslämnartyp 4. Uppgiftslämnaren kan fortfarande, om han så önskar, lämna årsanmälan för försäljningarna endast med uppgiftslämnartyp 3, såsom under tidigare år. Om försäljningen anmäls med uppgiftslämnartyp 3, då ska man såsom tidigare anmäla försäljningen också med uppgiftslämnartyp 1. Den nya uppgiftslämnartypen förutsätter således inte ändringar för de uppgiftslämnare som inte anser det nödvändigt att göra det.

En årsanmälan från samma uppgiftslämnare kan innehålla försäljningsspecifikationer med både uppgiftslämnartyp 3 och 4 om endast en del av fallen är sådana där man med säkerhet vet att värdepappersförmedlarens årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1.

En försäljning kan anmälas med uppgiftslämnartyp 4, även om den uppgiftsskyldige inte har alla sådana uppgifter som behövs för att kunna räkna ut överlåtelsevinsten eller -förlusten för försäljningen (t.ex. anskaffningspriset på en såld aktie saknas).

11.5 Uppgiftsskyldighet för masskuldebrevslån när uppgiftslämnaren är av typ 4

Uppgifter som behövs vid beräkningen av överlåtelsevinst och -förlust ska lämnas också om försäljning och andra överlåtelser av masskuldebrevslån. Detta förutsätter dock att uppgiftslämnaren har dessa uppgifter i ett sådant format att de kan lämnas. En försäljning kan anmälas även om den uppgiftsskyldige inte har alla sådana uppgifter som behövs för att kunna räkna ut överlåtelsevinsten eller -förlusten för försäljningen (t.ex. anskaffningspriset på ett sålt masskuldebrevslån saknas).

Uppgiftsskyldigheten gäller alla masskuldebrevslån, oberoende av om lånet löper med ränta eller indexgottgörelse. Uppgiftslämnare av typ 4 ska lämna uppgifter om masskuldebrevslån. Försäljningar och överlåtelser av masskuldebrevslån anges inte i årsanmälan när man är värdepappersförmedlare; med andra ord, när uppgiftslämnartypen är 1 eller 3.

11.6 Exempel på anmälan av värdepappersförsäljningar

Exempel 1. Man har registrerat Y Ab:s aktier för uppgiftslämnarens förvaring/värdeandelskonto som uppgiftslämnare sköter enligt följande 1) år 2001 inköp 100 aktier, anskaffningspris 200 euro; 2) år 2004 fondemission 200 aktier, anskaffningspris 0 euro (aktier från en fondemission före 1.1.2005 har ingen anskaffningsutgift); 3) år 2010 gåva 500 aktier, gåvobeskattningsvärdet är okänt för uppgiftslämnarens datasystem.

Kunden säljer dessa 800 aktier i Y Ab under 2016 genom ett enda köp. Försäljningspriset är 10 euro/aktie. Uppgiftslämnaren vet försäljningspriset.

Uppgiftslämnaren av typ 3 eller 4 ska anmäla aktieförsäljningarna skilt för varje anskaffningspost, dvs. i tre poster. Också försäljning av anskaffningsposten 3) (aktier som man fick i gåva) ska anmälas, även om uppgiftslämnare av typ 3 eller 4 inte kan anmäla anskaffningspriset på anskaffningspost 3), eftersom uppgiftslämnaren inte vet anskaffningspriset.

Anskaffningspriset anmäls på posterna så här:

1) Anskaffningspriset är 200 euro.

321 - 335 = 000000000020000

336 = 0

2) Anskaffningspriset är noll euro.

321 - 335 = 000000000000000

336 = 0

3) Anskaffningspriset är inte känt.

321 - 335 = 000000000000000

336 = 1

(Också uppgiftslämnaren av typ 1 ska anmäla aktieförsäljningen. Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningen i en transaktion utan att indela försäljningen i anskaffningsposter. Uppgiftslämnare av typ 1 anmäler dock inte försäljningen om samma försäljning också anmäls med uppgiftslämnartyp 4.)

Exempel 2. Anmälan av försäljning skilt för varje anskaffningspost.

Den skattskyldige säljer 1 000 aktier i X Ab under år 2016 genom ett enda köp. Han har anskaffat 400 av aktierna genom ett köp år 2012 och 600 aktier genom ett annat köp år 2014. Försäljningen ska anmälas med uppgiftslämnartyp 3 eller 4 som två försäljningstransaktioner så att man genom den ena har sålt 400 aktier och genom den andra 600 aktier.

Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningen i en transaktion utan att indela försäljningen i anskaffningsposter. Uppgiftslämnare av typ 1 anmäler dock inte försäljningen om samma försäljning också anmäls med uppgiftslämnartyp 4.

11.7 Mera information om individualisering och anmälning av köp (gäller års-anmälningar som lämnas in av uppgiftslämnarna av typ 1, 3 eller 4)

Värdepappersförsäljningar får anmälas med uppgiftslämnartyp 4 så att man lämnar en enda årsanmälan för försäljningen.

Värdepappersförsäljningar

Av samma enskilda värdepapperstransaktion får inte komma in fler än en årsanmälan i samma skattskyldigs namn (säljaren/köparen är samma skattskyldig) och samma uppgiftslämnartyp. T.ex. om parterna i en värdepapperstransaktion är två värdepappersförmedlare så att det värdepappersföretag som den skattskyldige har anlitat låter en annan börsförmedlare lämna in uppgifter om den skattskyldiges värdepappersförsäljningsuppdrag, lämnas det en enda årsanmälan med uppgiftslämnartyp 1 där säljaren är den skattskyldige (slutlig kund). Utan hinder av detta kan börsförmedlaren i det ovan nämnda fallet lämna in årsanmälan för värdepappersförsäljningen där säljaren är värdepappersföretaget i kundens räkning.

Såväl uppgiftslämnarna av typ 1, 3 och 4 får anmäla värdepappersförsäljningarna skilt för varje handelspost. Alternativt får såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 och 4 anmäla försäljningarna av samma slags värdepapper som baserar på ett uppdrag av en och samma kund skilt för varje uppdrag, dock så att den del av uppdraget som har förverkligats under en dag ska alltid anmälas skilt för sig, dvs. skilt för varje dag. Med samma uppgiftslämnartyp får man inte anmäla samma försäljning två gånger (såväl skilt för varje handelspost som uppdrag), men olika försäljningar (d.v.s. försäljningar av olika värdepapper) får anmälas på olika sätt (antingen skilt för varje handelspost eller uppdrag).

Såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 ska ange samma enskilda försäljning på samma sätt (antingen skilt för varje handelspost eller skilt för varje uppdrag), om uppgiftslämnartypen har en uppgift om hur den andra uppgifts-

lämnartypen anmäler [t.ex. när värdepappersförmedlaren (uppgiftslämnare av typ 1) och värdepappersföretaget/den som förvarar värdepappren (uppgiftslämnare av typ 3) hör till samma koncern].

De försäljningar som har anmälts med uppgiftslämnartyp 4 anges inte överhuvudtaget i värdepappersförmedlarens årsanmälan med uppgiftslämnartyp 1 eller 3.

Exempel 3. Anmälan av försäljningen skilt för varje handelspost.

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i en post. Försäljningsuppdraget genomförs 8.10.2016 i tre handelsposter: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier, köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

När man anmäler uppgifter skilt för varje handelspost, lämnar såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 tre dataposter där de anmäler försäljningstransaktionen av varje handelspost som sin egen post enligt följande: 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 3 040 euro, 2) försäljning 300 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 4 566 euro; 3) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 7 620 euro

och ytterligare lämnas andra uppgifter som förutsätts av respektive typ av uppgiftslämnare i årsanmälan.

När en uppgiftslämnare av typ 4 anmäler försäljningen per handelspost, lämnas en enda årsanmälan till Skatteförvaltningen om handelsposten. Uppgiftslämnaren av typ 4 skapar tre dataposter där den anmäler försäljningstransaktionen av varje handelspost som sin egen post enligt följande:

1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 3 040 euro, 2) försäljning 300 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 4 566 euro; 3) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 7 620 euro

och ytterligare lämnas andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

Exempel 4. Anmälan av försäljningen skilt för varje uppdrag.

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i en post. Försäljningsuppdraget genomförs 8.10.2016, dvs. under en och samma dag i tre handelsposter: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier, köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

När man lämnar uppgifter skilt för varje uppdrag, anmäler såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 en datapost där försäljningen anges enligt följande: försäljning 1000 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 15 226 euro.

och ytterligare lämnas alla de uppgifter som förutsätts av respektive typ av uppgiftslämnare i årsanmälan.

När uppgiftslämnare av typ 4 anmäler denna försäljning skilt per uppdrag, lämnas till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan. Uppgiftslämnartyp 4 lämnar in en post där den anmäler försäljningen enligt följande: försäljning 1000 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 15 226 euro.

och ytterligare andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

När uppgifterna anmäls skilt för varje uppdrag, ska köp som förverkligats på grund av uppdraget alltså alltid anmälas **dagspecifikt**, även om uppdraget inte i sin helhet förverkligades under en och samma dag, utan processen pågår över natten.

Exempel 5. Dagsspecifik anmälan av försäljningen som anmäls skilt för varje uppdrag.

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i en post. Försäljningsuppdraget förverkligas enligt följande: 1) 8.10.2016, 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 8.10.2016, 600 aktier, köpesumma 9 132 euro (15,22 euro/aktie); 3) 9.10.2016, 200 aktier, köpesumma 3 048 euro (15,24 euro/aktie).

Såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som 3 lämnar 2 dataposter: 1) försäljning 800 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 12 172 euro, 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 09102016, försäljningspris 3048 euro.

Därtill lämnas alla andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av detta slag i årsanmälan.

Uppgiftslämnare av typ 4 lämnar in till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan om dessa försäljningar.

Uppgiftslämnare av typ 4 lämnar in 2 poster: 1) försäljning 800 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 12 172 euro, 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 09102016, försäljningspris 3048 euro.

Därtill lämnas alla andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

Om de sålda värdepappren har förvärvats i flera poster, ska uppgiftslämnaren av typ 3 anmäla försäljningen fördelad enligt anskaffningsposter såväl när försäljningen anmäls skilt för varje handelspost som när försäljningen anmäls skilt för varje uppdrag.

Exempel 6. Anmälan av försäljning som anmäls **skilt för varje handelspost** så att försäljningen **motsvarar anskaffningsposterna**

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i två poster: först 1.4.2012, 400 aktier på en köpesumma av 12 euro/aktie och sedan 1.6.2014, 600 aktier på 15 euro/aktie. Försäljningsuppdraget förverkligas 8.10.2016 enligt följande: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier, köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

Uppgiftslämnaren av typ 3 anmäler försäljningen skilt för varje handelspost så att den motsvarar anskaffningsposterna enligt följande: 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 3040 euro, anskaffningspris 2400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 3044 euro, anskaffningspris 2400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 3) försäljning 100 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 1522 euro, anskaffningspris 1500 euro, anskaffningsdatum 01062014; 4) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 7620 euro, anskaffningspris 7500 euro, anskaffningsdatum 01062014.

Därtill lämnas alla andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 3 i årsanmälan.

(Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningarna skilt för varje handelspost utan att fördela dem enligt anskaffningsposterna: 1) försäljning 200 aktier i X Ab 2) försäljning 300 aktier i X Ab; 3) försäljning 500 aktier i X Ab.)

När en uppgiftslämnare av typ 4 anmäler denna försäljning, lämnas till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan om försäljningsposterna. Uppgiftslämnaren av typ 4 anmäler försäljningen skilt för varje handelspost så att den motsvarar anskaffningspos-

terna enligt följande: 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 3040 euro, anskaffningspris 2400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 3044 euro, anskaffningspris 2400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 3) försäljning 100 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 1522 euro, anskaffningspris 1500 euro, anskaffningsdatum 01062014; 4) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 7620 euro, anskaffningspris 7500 euro, anskaffningsdatum 01062014.

Därtill lämnas alla de uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

Exempel 7. Anmälan av försäljning som anmäls **skilt för varje uppdrag** så att den **motsvarar anskaffningsposterna.**

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i två poster: först 1.4.2012, 400 aktier på en köpesumma av 12 euro/aktie och sedan 1.6.2014, 600 aktier på 15 euro/aktie. Försäljningsuppdraget genomförs 8.10.2016, dvs. under en och samma dag i tre handelsposter: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier, köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

Uppgiftslämnare av typ 3 anmäler försäljningen skilt för varje uppdrag enligt följande: 1) försäljning 400 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 6 090,40 euro, anskaffningspris 4 800 euro, anskaffningsdatum 01042012; 2) försäljning 600 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 9 135,60 euro, anskaffningspris 9 000 euro, anskaffningsdatum 01062014.

Därtill lämnas alla andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 3 i årsanmälan.

(Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningarna skilt för varje uppdrag utan att fördela dem enligt anskaffningsposterna; försäljning 1000 aktier i X Ab).

När uppgiftslämnare av typ 4 anmäler denna försäljning, lämnas till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan om försäljningen. Uppgiftslämnare av typ 4 anmäler försäljningen skilt för varje uppdrag enligt följande: 1) försäljning 400 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 6 090,40 euro, anskaffningspris 4 800 euro, anskaffningsdatum 01042012; 2) försäljning 600 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 9 135,60 euro, anskaffningspris 9 000 euro, anskaffningsdatum 01062014.

Därtill lämnas alla de uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

För att individualisera och skilja försäljningen från andra försäljningar anmäler såväl uppgiftslämnarna av typ 1 som 3 uppgiften HÄNVISNING på den post som gäller försäljningen Skatteförvaltningen använder HÄNVISNINGEN för att säkra att samma försäljning inte beaktas två gånger i beskattningen på basis av årsanmälan av såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som 3.

Som referensuppgift anmäls alternativt **antingen** HEXClear- hänvisningen i position 283 - 312 / Infinity Matching Reference 350-384 - **eller** ANNAN HÄNVISNING i position 385 - 549. HEXClear-/ Infinity Matching Reference -hänvisningen eller ANNAN HÄNVISNING är inte en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ 4.

HEXClear-hänvisning är en individualiserande hänvisning som används i Helsingforsbörsen för clearing och avveckling av köp. I oktober 2016 övergår börsen till Infinity Matching Reference. HEXClear-/ Infinity Matching Reference -hänvisningen kan också vara en hänvisning som används i clearing och avvecklingen av värdepappersöverföring från och till kommissionskonto.

ANNAN HÄNVISNING får vara vilken som helst alfanumerisk hänvisning på 20 tecken som uppgiftslämnaren skapar och anmäler i årsanmälningsposten.

Handelspostspecifik försäljning som har en HEXClear /Infinity Matching Reference -HÄNVISNING (köp på Helsingfors börs), individualiseras med hjälp av HEXClear /Infinity Matching Reference -HÄNVISNING om uppgiftslämnaren vet den. Då anger man inte ANNAN HÄNVISNING. Alternativt kan handelspostspecifik försäljning som har en HEXClear /Infinity Matching Reference -HÄNVISNING individualiseras med hjälp av ANNAN HÄNVISNING. I detta fall anger man inte någon HEXClear /Infinity Matching Reference -hänvisning.

Sådan handelspostspecifik försäljning som inte har någon HEXClear-/ Infinity Matching Reference -hänvisning (utländska köp eller andra köp som inte har HEXClear/ Infinity Matching Reference -HÄNVISNING) eller vars HEXClear/ Infinity Matching Reference -hänvisning uppgiftslämnare inte känner till får individualiseras med hjälp av ANNAN HÄNVISNING.

Uppdragsspecifik försäljning individualiseras genom att ange ANNAN HÄNVISNING. Försäljning med hjälp av ett kommissionskonto kan individualiseras med dess HEXClear-/ Infinity Matching Reference -HÄNVISNING.

I fråga om uppgiftslämnare av typ 1 och 3 ska specificeras varje enskild försäljning med samma HÄNVISNING (antingen samma HEXClear-/ Infinity Matching Reference -HÄNVISNING eller samma ANNAN HÄNVISNING), om uppgiftslämnaren vet vilken HÄNVISNING den andra uppgiftslämnaren har använt för att individualisera försäljningen (detta är fallet t.ex. då en värdepappersförmedlare av typ 1 och ett värdepappersföretag/en förvarare av värdepapper (typ 3) hör till samma koncern).

Om det är fråga om en situation där uppgiftslämnaren av typ 3 ska anmäla försäljningen enligt anskaffningspost (se exempel 6 och 7), ska uppgiftslämnaren av typ 3 specificera försäljningar till samma anskaffningspost med samma HÄNVISNING (antingen med samma HEXClear-/ Infinity Matching Reference -HÄNVISNING eller med samma ANNAN HÄNVISNING) och uppgiftslämnaren av typ 1 ska specificera försäljningen med samma HÄNVISNING som uppgiftslämnaren av typ 3 har använt för att specificera försäljningarna.

Värdepappersköp

Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla värdepappersköpen skilt för varje handelspost eller skilt för varje uppdrag. När uppgifterna anmäls skilt för varje uppdrag, ska köp som förverkligats på grund av uppdrag alltid anmälas dagspecifikt.

För inköpen får man anmäla en HEXClear- Infinity Matching Reference / -HÄNVISNING eller ANNAN HÄNVISNING, men anmälan av HÄNVISNING för inköp är inte obligatoriskt.

Uppgiftslämnare av typ 3 och 4 lämnar inte årsanmälan om köp av värdepapper.

Anmälan av med bolagstransaktioner korrigerade anskaffningspriser och anskaffningskostnader

Uppgiftslämnare av typ 3 eller 4 ska på årsanmälan om värdepappersförsäljningar anmäla värdepapprets anskaffningspris och anskaffningskostnader. Anskaffningspriset och anskaffningskostnaderna korrigerade med bolagstransaktionerna. Bolagstransaktioner är t.ex. split, reverse split, aktie-emission och fusion.

Exempel 8.

Den skattskyldige har köpt 100 aktier i N Ab i januari 2012. Inköpspriset har varit 4000 euro (40 euro/aktie) och förmedlingsarvodet för inköpet 40 euro. I april 2012 genomgick N Ab en aktiesplit (1:4). Efter split har den skattskyldige 400 aktier i N Ab.

Den skattskyldige säljer 150 aktier i N Ab under år 2016 genom ett köp. Uppgiftslämnare av typ 3 ska i sin årsanmälan om försäljningarna anmäla 1500 euro som anskaffningspris ($150/400 * 4000$) och 15 euro som anskaffningsutgift ($150/400*40$).

11.8 Belopp

Beloppsfälten förses med inledande nollor. Alla belopp anges i euro och cent utan skiljetecken, t.ex. 1681 euro 89 cent anges som talet 168189. Om uppgiften saknas ska beloppsfältet fyllas med nollor. Förtecken används inte i beloppsfälten och beloppet får inte vara negativt.

Om köpesumman har betalats i utländsk valuta, ska beloppet räknas om i euro enligt den vid betalningstidpunkten gällande valutakurs som Europeiska centralbanken publicerar.

11.9 Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.)

Uppgiften anges med sex decimalers noggrannhet.

T.ex. 1500 st. anges i form 00001500000000 och 0,765 st. i formen 00000000765000.

Om det är fråga om masskuldebrevslån (TYP AV UPPGIFTSLÄMNARE 4, KOD FÖR VÄRDE PAPPERSSLAGET 07 eller 57), anges i denna punkt lånets nominella värde i den valuta lånet har emitterats. Valutan behöver inte anges. T.ex. 9 999 GBP anges i formen 00009999000000.

11.10 HexClear -hänvisning

Infinity Matching Reference ersätter HexClear-hänvisningen under år 2017.

När typ av uppgiftslämnare är 4 och HexClear-hänvisningen inte anges måste fältet fyllas i med nollor.

11.11 Infinity Matchin Reference

Infinity Matching Reference är en individualiseringskod som tas i bruk under 2017 och som består av 16-35 tecken.

I datapost med fast postlängd justeras uppgiften mot vänstra kanten och den återstående delen av fältet på 35 tecken ska ifyllas med blankotecken (mellanslag). I dataposter med kod:uppgiftspar kan uppgiftens längd variera.

11.12 Annan hänvisning och tilläggsinformation

För Annan hänvisning och Tilläggsinformation är definitionerna olika för dataposter med fast postlängd jämfört med kod:uppgiftspar.

Datapost med fast postlängd

- Enbart en uppgift, Tilläggsinformation
- Positionerna 385-549
- Koden 739 för en post med kod:uppgiftspar
- Om den innehåller uppgiften Annan hänvisning börjar den med en post med fast längd i position 385 och en post med kod:uppgiftspar från början av uppgiften
- Annan hänvisning avskiljs i båda postmallarna från tilläggsuppgifterna med ett semikolon (semikolon både före och efter hänvisningen). Längden på uppgiften Annan hänvisning mellan semikolonerna måste vara 20 tecken.

385-549	N/A	V/P	*	Tilläggsinformation Annan hänvisning ska separeras från tilläggsuppgifter med semikolon (;) om uppgiften anges	AN165	
---------	-----	-----	---	--	-------	--

11.13 Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden

Värde 1 avser situationer där kunden själv har kunnat mata in information i värdepappersföretagets datasystem eller situationer där värdepappersföretaget har kompletterat anskaffningsuppgifter enligt kundens anmälan utan att uppgifterna har kunnat verifieras genom dokumentation.

Värde 2 avser situationer där värdepappersföretaget själv har producerat anskaffningsuppgifterna. Värde 2 (uppgifter om anskaffningen har inte lämnats av kunden) kan också användas om de uppgifter kunden har lämnat har kunnat verifieras genom dokumentation.

Värde 3 avser situationer där man inte vet eller kan berätta om uppgifterna har lämnats av värdepappersföretaget eller kunden själv eller om uppgifterna har kunnat verifieras genom dokumentation.