

ÅRSANMÄLAN
Köp- och försäljningsspecifikationer av värdepapper och derivat samt uppgifter som behövs för uträkning av överlåtelsevinster och -förluster
(VSAPUUSE)
POSTBESKRIVNING för år 2018

INNEHÅLL

1	ALLMÄN BESKRIVNING	3
2	BESKRIVNING AV DATAFLÖDET	3
2.1	Lagen om bundet långsiktigt sparande	3
3	KORRIGERING AV UPPGIFTER	3
4	GILTIGHET	3
5	ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET	4
6	UPPGIFTSFÖRTECKNING	4
7	KONTROLLER	6
8	ANMÄRKNINGAR	9
9	KOD FÖR VÄRDEPAPPERSSLAGET	9
10	LANDSKODEN	10
11	EXEMPEL OCH INSTRUKTIONER	10
11.1	Värdepappersförmedlares 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 värdepappersförmedlaren årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1)	15
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	21
11.9	Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.).....	21
11.10	Tilläggsuppgifter	21
11.11	Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden	21
11.12	Transaktionskod	22

Versionshistoria

Datum	Version	Beskrivning
2.1.2018	1.0	Första version för skatteåret 2018

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 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](#) hurdant 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

Anvisningen har publicerats på [skatt.fi > Om Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Utvecklare > Instruktioner > Korrigering 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. 25.1.2018 och de är i kraft tills en ny version av postbeskrivningen publiceras.

Uppgifterna som lämnas för år 2018 ska vara framme senast 31.1.2019

5 ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET

Version	Kod	Uppgift	Förklaring
1.0	9/087 283-312/159	Transaktionsslag HexClear-viite	Har tagits bort Har tagits bort och positionen ändrats till reservutrymme
	48-57/152 350-384/166	Betald överlåtelseskatt → Överlåtelseskatt har betalats Infinity Matching Reference –viite → Viite	Muutettu tiedon kuvaus
	336/162	Teckningspriset för värdepapper är känt/är inte känt	Arvot muuttuneet 0→2
	9/082 619-653/041 654-688/042 689-723/048 724-735/014 584-618/049	Radering Kontaktpersonens namn Kontaktpersonens telefonnummer Programvara som producerat anmälan Uppgift som identifierar den programvara som producerat anmälan Transaktionskod	Lagts till som ny uppgift
	272-282/010 23-37/149 38-47/150 48-57/152 321-335/161 337-348/163 66-81/153	Den uppgiftsskyldiges FO-nummer Köpe- eller löseskilling Kostnaderna för värdepappershandeln Överlåtelseskatt har betalats Teckningspriset för fondandelar eller anskaffningspriset för värdepapper Teckningskostnader för fondandelar eller kostnader för anskaffning av värdepapper Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.)	Uppgiftens format har ändrats YTUNNUS → YTUNNUS2 +N10 → R12,2 +N10 → R7,2 +N10 → R7,2 +N15 → R12,2 +N10 → R7,2 +N14 → +D9,6, längre position som flyttar fram uppgifter ända till position 175
	140-174/085	Namnet på köpare, säljare eller den part som yrkat på inlösen	Längden av uppgiften har ändrats AN70 → AN35 Positionerna 105–139 har ändrats till reservutrymme
	385-549/739	Annan hänvisning och tilläggsinformation → Tilläggsuppgifter	Uppgiftens beskrivning och innehåll har ändrats
	38-47/150 48-57/152	Kostnaderna för värdepappershandeln Överlåtelseskatt har betalats	Är inte längre obligatorisk P (obligatorisk)→ V (frivillig)
			Längden på en post med fast längd har ändrat 583 → 735

6 UPPGIFTSFÖRTECKNING

Position	Kod	P/V	T	L/T	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
1-8	000	P	T		Postkod	AN8	VSAPUUSE
9	082	V			Radering	A1	D
10	121	P	T	*	Typ av uppgiftslämnare 1 = Se sektion 11.1 Värdepappersförmedlares 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 (an-	N1	1,2,3,4

					vänds i stället för typ 3 då uppgiftslämnaren med sä-kerhet vet att värdepappersförmedlarens årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1)		
11-21	083	P	T	*	FO-numret eller personbeteckningen av köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	YTUNNUS HETU	
22	084	P	T	*	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	R12,2	
38-47	150	V			Kostnaderna för värdepappershandeln Se sektion 11.8 Belopp	R7,2	
48-57	152	V			Överlåtelseskatt har betalats Se sektion 11.8 Belopp	R7,2	
58-65	124	P	T		Datumet för köpet, försäljningen eller inlösen	PPKKVVVV	
66-79	153	P			Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.) Se sektion 11.9 Köpe-/inlösningsobjekt, antal	+D9,6	
80-94	154	V	ET		ISIN-kod av köpe-/inlösningsobjekt	ISINKOODI	
95-96	127	P	T	*	Kod för värdepappersslaget Se sektion 9 Kod för värdepappersslaget	N2	01,02,03,0 4,05,06,07, 08,09,11,4 1,42,43,44, 51,52,53,5 4,55,56,57, 58,59,61,8 1,82,83,84, 99
97-126	128	P	T		Värdepapperets namn	AN30	
127-137	129	P	T		Värdepappersbolagets FO-nummer	YTUNNUS	
138-139					Reservutrymme		
140-174	085	V/P	ET	*	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).	AN35	
175-207					Reservutrymme		
208-237	031	V			Näradress för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	AN30	
238-242	032	V			Postnummer för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	N5	
243-269	033	V			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	
272-280	010	P	T		Den uppgiftsskyldiges FO-nummer	YTUNNUS2	

281-312					Reservutrymme		
313-320	160	V/P		*	Teckningstiden för fondandelar eller anskaffningstiden för värdepapper Om anskaffningspriset är noll eller okänt, fyll i fältet med nollor	PPKKVVVV	
321-335	161	V/P		*	Teckningspriset för fondandelar eller anskaffningspriset för värdepapper Om priset inte är känt, ska uppgiften anges med nollor, dvs. 0,00	R12,2	
336	162	V/P		*	Teckningspriset för värdepapper är känt/är inte känt 2 = Anskaffningspriset är känt 1 = Anskaffningspriset är inte känt	N1	2,1
337-346	163	V		*	Teckningskostnader för fondandelar eller kostnader för anskaffning av värdepapper	R7,2	
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 11.11 Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden	N1	1,2,3
350-384	166	V/P	ET	*	Hänvisning (t.ex. HexClear, Infinity Reference, annan hänvisning) Obs. de som lämnar uppgifter om samma köp med roll 1 och 3 ska i mån av möjlighet använda samma hänvisning).	AN35	
385-549	739	V			Tilläggsuppgifter Se sektion 11.10 Tilläggsuppgifter	AN165	
550-569	168	V/P	ET	*	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	
584-618	049	V/P	ET	*	Transaktionskod Uppgiftslämnarens individuella affärstransaktionskod som skiljer åt värdepappersköp av samma typ som gjorts under samma dag till samma belopp. Se sektion 11.12 Transaktionskod	AN35	
619-653	041	V			Kontaktpersonens namn	AN35	
654-688	042	V			Kontaktpersonens telefonnummer	PUHELIN2	
689-723	048	V			Programvara som producerat anmälan	AN35	
724-735	014	P	T		Uppgift som identifierar den programvara som producerat anmälan	Y- TUNNUS_AN 2	
	999	P			Avslutningskod	+N8	

7 KONTROLLER

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
Ändr	083 085 168	Namnet på köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (085) och Personbeteckning eller FO-nummer eller motsvarande skatteregistreringsnummer (TIN) som angetts i hemviststaten för köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (168) är en obligatorisk uppgift om det som uppgift om FO-nummer eller personbeteckning för köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (083) har angetts en konstgjord beteckning. #1355; Namnet på köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (085) och Personbeteckning eller FO-nummer eller motsvarande skatteregistreringsnummer (TIN) som angetts i hemviststaten för köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (168) är en obligatorisk uppgift om det som uppgift om FO-nummer eller personbeteckning för köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (083) har angetts en konstgjord beteckning.
Ny	121 166	Ange inte Hänvisning (166) som noll med uppgiftslämnartypen (121) 1 och 3. #1356; Ange inte Hänvisning (166) som noll med uppgiftslämnartypen (121) 1 och 3.
	121 160	Om typ av uppgiftslämnare (121) är 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 (121) är 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 (121) är 1, lämnas Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt tom (162). #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 163	Om typ av uppgiftslämnare (121) är 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 (121) är 1 lämnas Koden för bolagstransaktion (164) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom.
	121 165	Om typ av uppgiftslämnare (121) är 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 (121) är 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 (121) är 3 eller 4, accepteras endast koderna 2 och 6 för köp/försäljning (084). #322; Om typ av uppgiftslämnare är #, accepteras endast värde(na) *
	121 127	Om typ av uppgiftslämnare (121) är 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 (121) är 1 och 3.

		#887; Det är inte tillåtet att deklarerat värdepapperslagen 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 (121) är 3 eller 4. #328; Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 6 (122) är endast värdepapperskoderna 01 eller 51 basaktie och 42 eller 82 säljoption.
	121 160	Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) 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 (121) är 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 (121) är 2 lämnas Koden för bolagstransaktion (164) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 165	Om typ av uppgiftslämnare (121) är 2, lämnas Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden (165) tom. #324; Om typ av uppgiftslämnare är #, lämnas positionen * tom
	121 162	Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt (162) är en obligatorisk uppgift 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 obligatoriska uppgifter för uppgiftslämnare av typ (121) 3 och 4. #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
	161 162	När Anskaffningspriset för värdepapper är känt/inte är känt (162) är 2, ska Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) anges (kan även vara 0,00). #1381; När Anskaffningspriset för värdepapper är känt/inte är känt (162) är 2, ska Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) anges (kan även vara 0,00).
Ny	161 162	När Anskaffningspriset för värdepapper är känt/inte är känt (162) är 1, får Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) inte anges. #1357; När Anskaffningspriset för värdepapper är känt/inte är känt (162) är 1, får Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) inte anges.
Ny	084 127	Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 5 (127) är endast koderna 05 (fondandel i en placeringsfond) och 55 (andel i kollektiv investering).

		#1358; Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 5 (127) är endast koderna 05 (fondandel i en placeringsfond) och 55 (andel i kollektiv investering).
Ny	049	Transaktionskod 049 är obligatorisk enbart om inköps-/försäljningskoden (084) är 2 (försäljning) eller 5 (inlösen av fondandel). #1369; Transaktionskod 049 är obligatorisk enbart om inköps-/försäljningskoden (084) är 2 (försäljning) eller 5 (inlösen av fondandel).

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 = Inhemska försäljningsrätt
- 41 = köpoption
- 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 = köpoption
- 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.

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

Inhemskt fondandelar anges med kod 05 och med dem jämförbara utländska andelar i fondföretag med kod 55. I punkt "Värdepappers 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.

Inhemskt 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.

Futurer anges i dataposten enbart då man köper eller säljer dem eller då futuren har förfallit, trots att vinsten eller förlusten dagligen skulle redovisas i pengar (variation margin).

Utländska värdepapper anmäls i första hand med den kod som anger värdepappersslaget. Kod 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 tillstålla 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 aktieföretagslagen 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 värdepappersförmedlarens 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 VSTVYHT). 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 1.9.2018 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 1.9.2018, 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 1.9.2018, 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 1.9.2018 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 1.9.2018, 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 1.9.2018, 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 värdepappers värdeandelskonto eller förvarat värdepappret så att värdepappers försäljningspris inte är känt för honom, finns skyldigheten att lämna årsanmälan som uppgiftslämnare av typ 3 inte.

Kreditinstitut och 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 om försäljningar eller andra överlåtelser av värdepapper (nedan: försäljningar). Uppgifterna ska lämnas till Skatteförvaltningen enligt denna anvisning.

Uppgiftsskyldigheten gäller värdepappersförsäljningar av skattskyldiga fysiska personer och dödsbon som är allmänt eller begränsat skattskyldiga i Finland. Denna uppgiftsskyldighet begränsar inte t.ex. bankernas eller värdepappersföretagens annan uppgiftsskyldighet, t.ex. deras skyldighet att såsom värdepappersförmedlare (uppgiftslämnare av typ 1) anmäla 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 företagsomstruktureringar avsedda i 52-52c § och 52f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet anmäls inte. Prestationer om högst 100 euro som betalas till en delägare för försäljning av aktier som blivit över vid sammanslagning av aktier enligt 15 kap 9 § i aktieföretagslagen anmäls inte heller.

Uppgifter som lämnas är försäljningspris och tidpunkt, kostnader som tagits ut vid försäljningen och den hänvisning (HEXClear, Infinity eller annan hänvisning) som individualiserar försäljningen samt transaktionskoden. Fr.o.m. uppgifterna för 2018 är den ibruktagna transaktionskoden uppgiftslämnarens individuella affärstransaktionskod som skiljer åt värdepappersköp av samma typ som gjorts under samma dag till samma belopp. Då anmälan lämnas om samma försäljningstransaktion med både uppgiftslämnartyp 1 och 3, ska samma hänvisning användas i båda anmälningarna. Uppgiftslämnaren ska också lämna uppgifter om anskaffningspriset på det sålda värdepappret, anskaffningstiden och kostnaderna för anskaffningen. Om anskaffningspriset har påverkats av split, aktieemission eller annan bolagstransaktion eller om uppgifterna har fåtts från den skattskyldige själv, ska den uppgiftsskyldige anmäla även detta, förutsatt att den uppgiftsskyldige har dessa fakta. Som anskaffningspris anmäls den faktiska anskaffningsutgiften (eller värdet vid arvs- och gåvobeskattnings-

en), inte den presumtiva anskaffningsutgiften. Skatteförvaltningen räknar den presumtiva anskaffningsutgiften på tjänstens vägnar.

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

Om uppgiftslämnaren endast fungerat som kontoförvaltare för ett värdeandelskonto eller förvarat värdepappret så att hen inte känner till värdepapprets försäljningspris, är hen inte skyldig att lämna årsanmälan som uppgiftslämnare av typ 3.

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. Värdepappersförmedlaren (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.

$$321 - 335 = 200,00$$

$$336 = 2$$

2) Anskaffningspriset är noll euro.

$$321 - 335 = 0,00$$

$$336 = 2$$

3) Anskaffningspriset är inte känt.

$$321 - 335 = 0,00$$

$$336 = 1$$

(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 2018 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 anmälan 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 uppgiftslämnartypen 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 8.10.2018 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) 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 3 040 euro, 2) försäljning 300 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 4 566 euro; 3) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, 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 08102018, försäljningspris 3 040 euro, 2) försäljning 300 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 4 566 euro; 3) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018 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 8.10.2018, 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 08102018, 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) 8.10.2018, 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 8.10.2018, 600 aktier, köpesumma 9 132 euro (15,22 euro/aktie); 3) 9.10.2018, 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 08102018, försäljningspris 12 172 euro, 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 09102018, försäljningspris 3 048 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 08102018, försäljningspris 12 172 euro, 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 09102018, försäljningspris 3 048 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 08102018, försäljningspris 3040 euro, anskaffningspris 2400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 3 044 euro, anskaffningspris 2 400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 3) försäljning 100 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 1 522 euro, anskaffningspris 1500 euro, anskaffningsdatum 01062014; 4) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 7 620 euro, anskaffningspris 7 500 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 anskaffningsposterna enligt följande: 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 3 040 euro, anskaffningspris 2 400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 3 044 euro, anskaffningspris 2 400 euro, anskaffningsdatum 01042012; 3) försäljning 100 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102018, försäljningspris 1 522 euro, anskaffningspris 1 500 euro, anskaffningsdatum 01062014; 4) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102016, försäljningspris 7 620 euro, anskaffningspris 7 500 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 1 000 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 8.10.2018, 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 08102018, 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 08102018, försäljningspris 6 090,40 euro, anskaffningspris 4 800 euro, anskaffningsdatum 01042012; 2) försäljning 600 aktier i X Ab, försäljningsdatum

08102018, 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.

För att individualisera och skilja försäljningen från andra försäljningar anmäler såväl uppgiftslämnarna av typ 1 som typ 3 uppgiften HÄNVISNING på den post som gäller försäljningen i position 350-384. 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 typ 3.

Som hänvisningsuppgift anmäls i samma position antingen HEXClear, Infinity Matching Reference eller annan hänvisning. En hänvisning är inte obligatorisk för uppgiftslämnare av typ 4.

HEXClear-hänvisning är en individualiserande hänvisning som används på Helsingforsbörsen för clearing och avveckling av köp (s.k. 1-handel). 2018 tas Infinity Matching Reference-hänvisning i bruk i och med börsens systemändring. HEXClear-hänvisning kan också vara en hänvisning som används i clearing och avvecklingen av värdepappersöverföring från och till kommissionskonto (HEXClear 5-transaktioner). En annan hänvisning får vara vilken som helst alfanumerisk hänvisning på högst 35 tecken som uppgiftslämnaren skapar och anmäler i årsanmälningsposten.

En handelspostspecifik försäljning som har en HEXClear/Infinity-hänvisning (köp på Helsingforsbörsen) individualiseras med hjälp av HEXclear/Infinity-hänvisning om uppgiftslämnaren vet den. Sådan handelspostspecifik försäljning som inte har någon HEXClear-/Infinity-hänvisning (utländska köp eller andra köp som inte har HEXClear/Infinity-hänvisning) eller vars HEXClear-/Infinity-hänvisning uppgiftslämnaren inte känner till får individualiseras med annan hänvisning.

Försäljningar per uppdrag individualiseras med annan hänvisning. Försäljning med hjälp av ett kommissionskonto kan individualiseras genom att ange dess HEXClear-HÄNVISNING (HEXClear-transaktion 5).

I fråga om uppgiftslämnare av typ 1 och typ 3 ska varje enskild försäljning specificeras med samma hänvisning (antingen samma HEXClear/Infinity-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 för samma anskaffningspost med samma hänvisning (an-

tingen med samma HEXClear-/Infinity-hänvisning eller 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 per handelspost eller per uppdrag. När uppgifterna anmäls per uppdrag ska inköp som genomförts på uppdrag alltid anmälas dagsvis. För inköpen får man anmäla en HEXClear-/Infinity-hänvisning eller annan hänvisning, men anmälning av hänvisningen för inköp är inte obligatoriskt.

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

Anmälning 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 2018 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

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 1500,000000 och 0,765 st. i formen 0,765000.

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 9999,000000.

11.10 Tilläggsuppgifter

Om FO-numret eller personbeteckningen för köparen/säljaren/den part som yrkat på inlösen inte är tillgänglig, ange i denna punkt de övriga eventuella identifieringsuppgifter (namn, adress och landskod) som inte tidigare har angetts i posten. Uppgifterna i fältet för tilläggsuppgifter förmedlas till mottagaren av årsanmälningarna, men de är inte tillgängliga vid verkställandet av beskattningen. Fältet för tilläggsuppgifter kan användas av alla uppgiftslämnare: 1, 2, 3 och 4.

11.11 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 kom-

pletterat 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.

11.12 Transaktionskod

Transaktionskoden kan användas i samband med värdepappershandel, korrigeringar till årsanmälningar och när man utreder beskattningen vid värdepappershandel. Samma uppgiftslämnarens affärstransaktionskod skiljer åt värdepappersköp av samma typ som gjorts under samma dag till samma belopp.