

# TÄYDENNYSVERON TIETOILMOITUS (GIR) – TEKNINEN SOVELTAMISOHJE

## SISÄLLYS

|       |                                                                    |     |
|-------|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1     | Täydennysveron tietoilmoituksen tekninen soveltamisohje .....      | 2   |
| 1.1   | Täydennysveron tietoilmoitus.....                                  | 2   |
| 1.2   | Siirtymäkauden yksinkertaistettu ilmoittaminen .....               | 2   |
| 1.3   | Automaattinen tietojenvaihto.....                                  | 2   |
| 1.4   | Dokumentin lukuohjeita.....                                        | 3   |
| 2     | omavero-palvelu .....                                              | 4   |
| 2.1   | Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja.....                        | 4   |
| 3     | ilmoituksen antaminen .....                                        | 4   |
| 4     | korjausmenettelyt.....                                             | 4   |
| 5     | xml-skeeman rakenne.....                                           | 6   |
| 5.1   | Message Header .....                                               | 6   |
| 5.2   | ID, UPE ID ja TIN_Types -rakenteet sekä Additional Data Point..... | 9   |
| 5.3   | GloBE Body .....                                                   | 15  |
| 5.3.1 | FilingInfo – Ilmoittajan tiedot .....                              | 17  |
| 5.3.2 | GeneralSection – Perustiedot konsernista .....                     | 20  |
| 5.3.3 | Summary – Yhteenveto lainkäyttöalueittain .....                    | 32  |
| 5.3.4 | Jurisdiction section – lainkäyttöalueiden tiedot.....              | 39  |
| 5.3.5 | UTPR Attribution.....                                              | 131 |
| 6     | Omaveron tekemät tarkistukset.....                                 | 133 |

# 1 TÄYDENNYSVERON TIETOILMOITUKSEN TEKNINEN SOVELTAMISOHJE

## 1.1 Täydennysveron tietoilmoitus

Täydennysveron tietoilmoituksella (GloBE Information Return, GIR) annetaan suurten konsernien vähimmäisverotuksesta annetun lain 8 luvussa säädetyt tiedot. Suurten konsernien vähimmäisverotus perustuu OECD:n Pilari 2 mallisääntöihin (GloBE Model Rules), jotka on EU:ssa toteutettu neuvoston direktiivillä (EU) 2022/2523 monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa. Täydennysveron tietoilmoituksen tietosisältö (GIR-tietosisältö) on määritelty OECD:n julkaisemassa standardissa OECD (2025), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – GloBE Information Return (January 2025): Inclusive Framework on BEPS*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/a05ec99a-en>.

Täydennysveron tietoilmoitus annetaan XML-tiedostona OmaVeron kautta. Ilmoitus perustuu OECD:n julkaisemaan skeemaan OECD (2025), *GloBE Information Return (Pillar Two) XML Schema: User Guide for Tax Administrations*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/c594935a-en>. Skeema täyttää myös EU:n hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin muutosdirektiivistä (EU 2025/872, ns. DAC9-direktiivi) johtuvat EU-maita koskevat tarpeet. Tässä soveltamisohjeessa on kuvattu teknisestä näkökulmasta, miten täydennysveron tietoilmoituksen tiedot ilmoitetaan Verohallinnolle. Muuta ilmoittamiseen liittyvää ohjeistusta on julkaistu Vero.fi:ssä [Suurten konsernien vähimmäisvero>Ilmoittaminen](#).

Tätä ohjetta on noudatettava annettaessa täydennysveron tietoilmoitusta 31.12.2023 tai sen jälkeen alkaneilta tilikausilta.

OECD on kesäkuussa 2026 julkaissut täydentävää ohjeistusta ilmoittamiseen niissä tilanteissa, kun skeemassa on havaittu epäjohtonmukaisuuksia tietosisältövaatimukseen verrattuna (Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Guidance on the Use of the GIR XML Schema and Validation Rules for First GIR Filings and Exchanges). Tätä ohjeistusta noudatetaan, kunnes puutteet on korjattu skeeman seuraavassa versiossa. Täydentävä ohjeistus on päivitetty tähän ohjeeseen.

## 1.2 Siirtymäkauden yksinkertaistettu ilmoittaminen

Täydennysveron tietoilmoituksella ilmoitettavat laskelmat on lähtökohtaisesti annettava yksikkökohtaisina tietoina. Siirtymäkaudella, eli viimeistään 31.12.2028 alkavilta tilikausilta, jotka päättyvät viimeistään 30.6.2030, on kuitenkin tietyin edellytyksin mahdollista soveltaa siirtymäkauden yksinkertaistettua ilmoittamista. Tällöin laskelmat voidaan ilmoittaa lainkäyttöaluekohtaisina tietoina. Siirtymäkauden yksinkertaistettua ilmoittamista voidaan soveltaa sellaisella lainkäyttöalueella, jolla ei muodostu täydennysveroa, tai jolla muodostuvaa täydennysveroa ei tarvitse kohdentaa konserniyksiköille esimerkiksi sen takia, että tuloksilukemissääntöä soveltava emoyksikkö omistaa kaikki lainkäyttöalueella sijaitsevat konserniyksiköt kokonaan. Jos täydennysvero on kohdennettava konserniyksiköille verotussäännön soveltamista varten, ei yksinkertaistettua ilmoittamista voida soveltaa.

Yksinkertaistettua ilmoittamista ei ole pakko soveltaa siirtymäkaudella. Konserni voi siis antaa laskelmat yksikkökohtaisina tietoina kaikilla lainkäyttöalueilla.

## 1.3 Automaattinen tietojenvaihto

Jos konserni antaa täydennysveron tietoilmoituksen keskitetysti, lähetetään tiedot konserniyksiköiden sijaintilainkäyttöalueiden viranomaisille automaattisessa tietojenvaihdossa. Tietojenvaihdossa sovelletaan tietojen jakamistapaa (ns. dissemination approach), jossa

lainkäyttöalueella on oikeus saada niitä lainkäyttöalueita koskevat tiedot, joilla mahdollisesti muodostuvaan täydennysveroon lainkäyttöalueella on verotusoikeus. Lähestymistapa on selostettu OECD:n julkaisussa OECD (2025), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – GloBE Information Return (January 2025): Inclusive Framework on BEPS*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/a05ec99a-en> ja DAC9-direktiivin 8ae-artiklassa. Tarkempia tietoja tietojen jakamistavasta on täydennysveron tietoilmoitusta koskevassa ohjeistuksessa Vero.fi:ssä [Suurten konsernien vähimmäisvero>Ilmoittaminen](#).

Tietojenvaihdon toteuttamiseksi ilmoittavan konserniyksikön on täydennysveron tietoilmoituksella ilmoitettava mille vastaanottaville lainkäyttöalueille ilmoituksen eri osiot lähetetään. Verohallinto toteuttaa tietojenvaihdon konsernin antaman ilmoituksen mukaisesti sillä edellytyksellä, että Suomella on vastaanottavien lainkäyttöalueiden kanssa aktivoitu tietojenvaihtosuhde.

## 1.4 Dokumentin lukuohjeita

Tämä dokumentti on tarkoitettu ensisijaisesti täydennysveron tietoilmoituksen XML-tiedoston tuottajille.

Elementin oikeassa alakulmassa oleva merkintä

- 0... $\infty$  tarkoittaa, että elementti voi toistua nollasta n:ään kertaa ja
- 1... $\infty$  tarkoittaa että elementti voi toistua yhdestä n:ään kertaa.
- 

Elementti, joka on merkitty yhtenäisellä reunaviivalla, tarkoittaa pakollista elementtiä, joka on ilmoituksessa aina mukana. Elementin pakollisuus on ilmoitettu tiedolla Validation. Jos pakollisen tiedon kohdalla on kaksi vaihtoehtoa, on ilmoitettava jompikumpi vaihtoehdoista. Skeemassa tämä on ilmaistu merkinnällä Validation (Choice).

Jos elementti on merkitty katkoviivalla, se tarkoittaa skeemalla vapaaehtoista elementtiä. Skeemalla vapaaehtoinen elementti voi kuitenkin tietosisältövaatimusten kannalta olla pakollinen, jolloin elementissä on annettava tietoa. Skeemassa on havaittu joitakin epäjohdonmukaisuuksia suhteessa tietosisältövaatimuksiin. Jos skeeman teknisten vaatimusten vuoksi on ilmoitettava pakollisia elementtejä, joissa ei käsillä olevassa tilanteessa ole ilmoitettavaa tietoa, voi niissä ilmoittaa 0.

Jos elementin tyyppi on Boolean, on ilmoitettava erityisen tiedon osalta pitääkö se paikkansa kyllä/ei vaihtoehtojen avulla. Tässä tyypissä sovelletaan seuraavaa merkitystä:

- 1 tarkoittaa Kyllä (True)
- 0 tarkoittaa Ei (False)

Ilmoitettavat luvut pyöristetään lähimpään kokonaislukuun. Täydennysverolaskelmissa käytetään kuitenkin tarkkoja lukuja.

Ilmoitettavien valintojen ja niiden peruutusten osalta tieto ilmoitetaan vuoden ensimmäisenä päivänä, esimerkiksi 2027-01-01.

<GloBEPPercentage> type on käytössä prosenttilukujen ilmoittamiseksi desimaalimuodossa, jolloin ilmoitettava luku on välillä 0-1. 0 vastaa 0 prosenttia ja 1 vastaa 100 prosenttia. Merkkejä voi ilmoittaa enintään 6. Esimerkiksi 25 prosenttia ilmoitetaan arvona 0.25. Mitään lukua 0-1 välin ulkopuolella ei hyväksytä, esimerkiksi negatiivinen luku tai yli yhden oleva luku hylätään. Jossain tapauksissa lasketut prosenttiluvut voivat sijoittua sallitun välin ulkopuolelle, jolloin negatiivisen prosenttiluvun osalta ilmoitetaan 0 ja sadan prosentin ylittävän luvun osalta ilmoitetaan 1.

## 2 OMAVERO-PALVELU

Täydennysveron tietoilmoitus lähetetään sähköisesti tiedostona OmaVero-palvelussa osoitteessa [www.omavero.fi](http://www.omavero.fi). OmaVero-palvelussa ei ole käytössä testiympäristöä.

Täydennysveron tietoilmoituksen antamista varten palveluun pitää tunnistautua. Käytössä ovat Suomi.fi-tunnistus ja -valtuudet. Tietoa Suomi.fi-tunnistus ja -valtuutusasioista löytyy seuraavista linkeistä:

- Suomi.fi-valtuudet: <https://www.suomi.fi/valtuudet>
- Näin annat Suomi.fi-valtuuden veroasioiden hoitamiseen: [Näin valtuutat - vero.fi](#)

### 2.1 Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja

Täydennysveron tietoilmoituksessa käytettävä koodaus on UTF-8. Yhteensopivuuden vuoksi tulee käyttää ISO8859-1 -merkistöön kuuluvia, UTF-8:n mukaisesti koodattuja merkkejä. Tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että esimerkiksi kyrillisiä aakkosia ei suositella käytettäväksi.

Täydennysveron tietoilmoituksen datassa erikoismerkit pitää muuntaa seuraavassa taulukossa esitettyyn muotoon.

| Merkki | Kuvaus        | Esitysmuoto entiteettinä    |
|--------|---------------|-----------------------------|
| &      | et-merkki     | &amp; muunnos on pakollinen |
| <      | pienempi kuin | &lt; muunnos on pakollinen  |
| >      | suurempi kuin | &gt; muunnos pakollinen     |
| '      | heittomerkki  | &apos; muunnos pakollinen   |
| ”      | lainausmerkki | &quot; muunnos pakollinen   |

Seuraavassa taulukossa on lisärajoitteet dokumentissa käytettyjen merkkien suhteen.

| Merkki | Kuvaus                   | Esitysmuoto entiteettinä                               |
|--------|--------------------------|--------------------------------------------------------|
| --     | tupla viiva              | Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella |
| /*     | kauttaviiva asterisk     | Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella |
| &#     | Et-merkki risuaitamerkki | Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella |

## 3 ILMOITUKSEN ANTAMINEN

Suurten konsernien vähimmäisverotuksesta annetun lain mukaan konserniyksikön on annettava täydennysveron tietoilmoitus vuosittain viimeistään 15 kk kuluttua tilikauden päättymisestä. Konsernin antaessa ilmoitusta ensimmäistä kertaa määräaika on 18 kk.

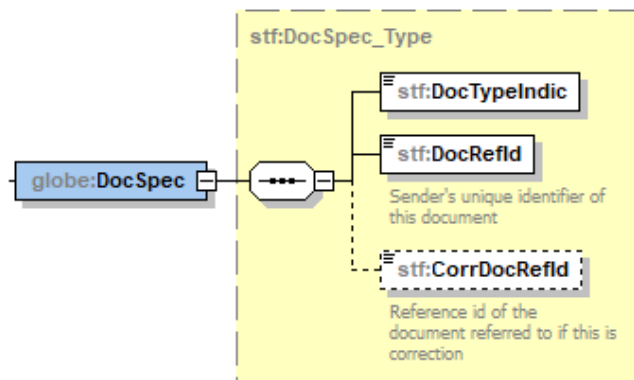
## 4 KORJAUSMENETTELYT

Täydennysveron tietoilmoituksessa havaitut virheet korjataan antamalla korjausilmoitus. Korjausmenettelyn mukaisesti täydennysveron tietoilmoitusta korjataan siten, että korjaukset kohdistuvat ilmoituksen yksittäisiin osioihin. XML-skeeman osiot ovat: FilingInfo, GeneralSection, Summary, JurisdictionSection ja UTPRAtribution. Nämä osiot on kuvattu tämän ohjeen luvussa 5.3 GloBE Body. Korjaaminen tapahtuu lähettämällä korjattavat osiot uutena XML-tiedostona, jotka

korvaavat aikaisemmin lähetetyn ilmoituksen kyseiset osiot. Korjattavien elementtien tunnistamiseksi kukin korjattava osio sisältää DocSpec\_Type -elementin.

Samaa menettelyä käytetään myös tietojen poistamiseen. Jos halutaan poistaa täydennysveron tietoilmoituksen tiedot kokonaisuudessaan, on käytettävä tietojen poistamiseen tarkoitettua DocTypeIndic OECD3 koodia ilmoituksen jokaisen osion DocSpec\_Type -elementissä.

## DocSpec\_Type



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi            | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------------|-------------|
| DocSpec   |             |        | stf: docspec_type | Validointi  |

- DocSpec yksilöi tietyn osion täydennysveron tietoilmoituksesta ja mahdollistaa osion korjaamisen.
- Ilmoitus voi sisältää joko uutta tietoa tai korjauksia/poistoja, mutta ei sekä uutta että korjattua tietoa.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| DocTypeIndic |             |        | stf:OECDDocTypeIndic_EnumType | Validointi  |

- DocTypeIndic yksilöi sisältääkö ilmoitus uutta tietoa (OECD1) vai korjauksia/poistoja (OECD2 ja OECD3). Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - OECD0 = Resent Data
  - OECD1 = New Data
  - OECD2 = Corrected Data
  - OECD3 = Deletion of Data
- Uudelleen lähetys -vaihtoehtoa (OECD0) voi käyttää ainoastaan FilingInfo-osioon, kun tiedot on lähetetty jo aiemmin eivätkä ne ole muuttuneet.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| DocRefID  |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Ilmoituksen osion ainutlaatuinen yksilöinti. Korjauksen tai poiston yhteydessä osiolle on annettava uusi ainutlaatuinen DocRefID myöhempää kohdistamista varten.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|--------------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| CorrDocRefID |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type |             |

- CorrDocRefID ilmoittaa korjattavan osion DocRefID:n. Kohdistamisen onnistumiseksi on aina käytettävä ko. osion viimeiseksi lähetettyä DocRefID:tä.

## 5 XML-SKEEMAN RAKENNE

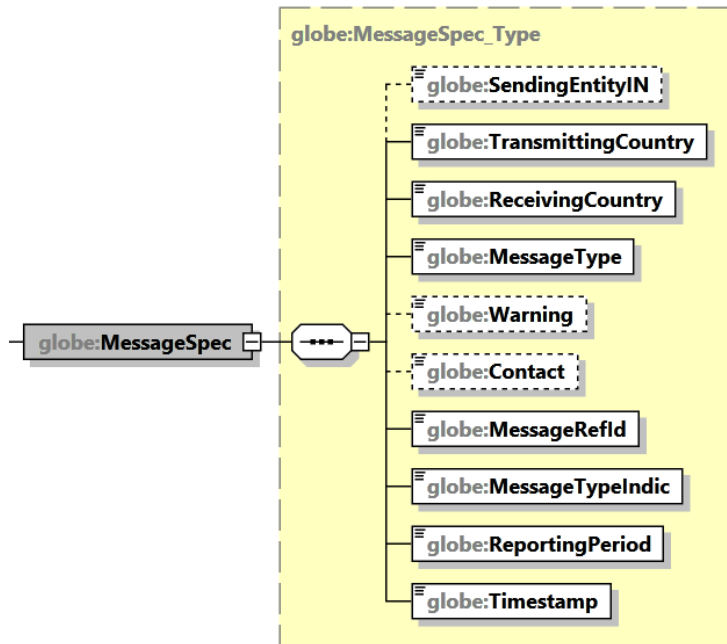
XML-skeeman rakenne on kuvattu OECD:n julkaisemassa User Guidessa OECD (2025), *GloBE Information Return (Pillar Two) XML Schema: User Guide for Tax Administrations*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/c594935a-en>.

Teknisessä soveltamisohjeessa on seuraavat osa-alueet:

- I. Message Header -rakenne, jossa ilmoitetaan lähettäjä, vastaanottaja, ilmoituksen tyyppi ja raportoitava tilikausi
- II. ID ja TIN\_Types -rakenne, jota käytetään konserniyksiköiden (CE), yhteisyritysten (JV) yhteisyrityskonsernien (JV Subsidiary) ja ylimmän emoyksikön (UPE) tunnistamistietojen ja TIN (Tax Identification Number)-tunnisteiden ilmoittamiseen
- III. GloBE Body -rakenne, joka sisältää 5 osiota:
  - a. Filing Info (ilmoittajan tiedot), joka sisältää suuren konsernin tiedot ja ilmoittavan konserniyksikön tunnistamistiedot ja vastaa GIR-tietosisällön osioita 1.1-1.2
  - b. General Section (perustiedot konsernista), joka sisältää suuren konsernin konsernirakennetta koskevat tiedot ja vastaa GIR-tietosisällön osiota 1.3
  - c. Summary (yhteenvedo lainkäyttöalueittain), joka sisältää ylatason yhteenvedon konsernin vähimmäisverotusta koskevista tiedoista ja vastaa GIR-tietosisällön osiota 1.4
  - d. Jurisdiction Section (lainkäyttöalueiden tiedot), joka vastaa GIR-tietosisällön osioita 2-3 ja sisältää tiedot lainkäyttöalueella soveltuvista olettamasaännöistä (Safe Harbours) tai huojennuksista (exclusions) sekä tarvittaessa tosiasiallisen veroasteen (ETR) laskelmat, täydennysverolaskelmat (Top-up-Tax computation) ja täydennysveron kohdistamistiedot (Allocation of Top-up-Tax)
  - e. UTPR Attribution (aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvä kohdentaminen), joka vastaa GIR-tietosisällön osiota 3.4.3 ja sisältää tiedot täydennysveron kohdentamisesta lainkäyttöalueiden välillä, kun sovelletaan aliverotettujen voittojen sääntöä

### 5.1 Message Header

Rakenne sisältää täydennysveron tietoilmoituksen yksilöivät tiedot:



| Elementti       | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| SendingEntityIN |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Elementissä ilmoitetaan ilmoittavan konserniyksikön y-tunnus

| Elementti           | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| TransmittingCountry |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- 2-merkkinen maatunnus (Country Code) (ISO-3166 Alpha 2 standard)
- Suomessa aina FI

| Elementti        | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ReceivingCountry |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Tässä elementissä annetaan vakiona Suomen maakoodi FI.
- Vastaanottajamaiden tunnuksia ei anneta. Verohallinto päättelee vastaanottajamaat ilmoituksen sisällön perusteella.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|----------------------------|-------------|
| MessageType |             |        | globe:MessageType_EnumType | Validointi  |

- Ilmoituksen tyyppi, aina GIR

| Elementti | Attribuutti | Pituus         | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------------|----------------------------|-------------|
| Warning   |             | 1-4000 merkkiä | stf:StringMin1Max4000_Type |             |

- Vapaata tekstiä esimerkiksi soveltuvaan tietojenvaihtosopimukseen liittyen.

| Elementti | Attribuutti | Pituus         | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------------|----------------------------|-------------|
| Contact   |             | 1-4000 merkkiä | stf:StringMin1Max4000_Type |             |

- Lisätietoja antavan henkilön yhteystiedot. Tietoja ei välitetä Verohallinnon ulkopuolelle.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|--------------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| MessageRefID |             | 1-170 merkkiä | stf:StringMin1Max170_Type | Validointi  |

- Tietoilmoituksen yksilöivä tunniste, jonka ilmoittaja antaa. Tunnistetta käytetään ilmoittajan ja Verohallinnon välisessä yhteydessä ilmoituksen tunnistamiseen. Verohallinto luo erikseen oman tunnisteen lähtevää tietojenvaihtoa varten.
- Ilmoittajan on huolehdittava, ettei samaa MessageRefID:tä, jolla ilmoitus on lähetetty aiemmin, käytetä uudelleen.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                          | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|---------------------------------|-------------|
| MessageTypeIndic |             |        | globe:MessageTypeIndic_EnumType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan, onko kyseessä uusi vai korjaava ilmoitus. Ilmoitus ei voi sisältää sekä uutta että korjaavaa tietoa. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR101 – Vain uutta tietoa (The message only contains new information)
  - GIR102 – Aikaisemman ilmoituksen tietoja korjaavaa tai poistavaa tietoa (The message contains corrections/deletions for previously sent information)
  - GIR103 – Ei raportoitavia tietoja (The message advises there is no data to report)

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ReportingPeriod |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi       | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------------|-------------|
| Timestamp |             |        | xsd:dateTime | Validointi  |

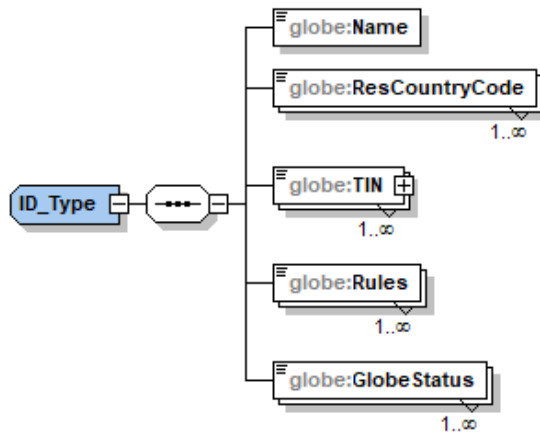
- Ilmoituksen lähetyspäivä ja kellonaika muodossa yyyy-MM-DD'T'hh:mm:ss.nnn. Jos sekunnin murto-osia käytetään, annetaan tuhannesosasekunnit 3 merkin tarkkuudella ("nnn" edellä mainitussa kaavassa). Esimerkiksi: 2027-03-15T09:45:30 tai 2027-03-15T09:45:30.789 tuhannesosasekunneilla). Kellonaika ilmoitetaan 24-tunnin mukaan.



## 5.2 ID, UPE ID ja TIN\_Types -rakenteet sekä Additional Data Point

Tässä luvussa kuvataan tarkemmin skeeman rakenteessa toistuvat rakenteet, joiden avulla ilmoitetaan konserniin kuuluvien yksiköiden tunnistetietoja.

### ID type



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|---------------|-------------|
| ID        |             |        | globe:ID_Type | Validointi  |

- Tunnistamistiedot konserniyksiköistä (Constituent Entity) yhteisyrityksistä (JV) ja yhteisyrityksen tytäryksiköistä (JV subsidiary) ilmoitetaan aina ID type -rakenteella, joka sisältää seuraavat elementit (mukaan lukien TIN\_Type -rakenteen, joka kuvataan tarkemmin myöhemmin tässä luvussa)

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| Name      |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Konserniyksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen tytäryksikön virallinen nimi

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla yksikkö sijaitsee vähimmäisverolain 1 luvun mukaan
- Jos yksikkö sijaitsee useammalla lainkäyttöalueella, voidaan ilmoittaa useampia maakoodeja
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Ilmoitetaan TIN\_Type -rakenteen mukaisesti (ks. myöhemmin tässä luvussa)

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------------------------|-------------|
| Rules     |             |        | globe:IDTypeRules_EnumType | Validointi  |

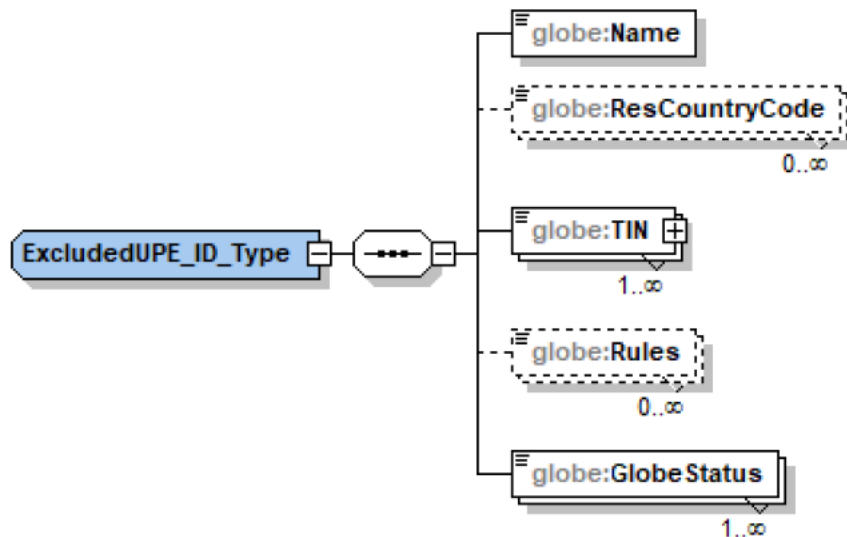
- Yksikön sijaintilainkäyttöalueella raportoitavalla tilikaudella voimassa olevat vähimmäisverotuksen verotussäännöt. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR201 – Ehdot täyttävä tuloksilukemissääntö (QIIR), jota sovelletaan vain muilla lainkäyttöalueilla sijaitseviin matalasti verotettuihin yksiköihin
  - GIR202 - Ehdot täyttävä tuloksilukemissääntö (QIIR), jota sovelletaan sekä muilla lainkäyttöalueilla että emoyksikön sijaintilainkäyttöalueella sijaitseviin matalasti verotettuihin yksiköihin
  - GIR203 – Ehdot täyttävä aliverotettujen voittojen sääntö (QUTPR)
  - GIR204 – Ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero (QDMTT)
  - GIR205 – Ei voimassa olevia verotussääntöjä (N/A)
- Jos lainkäyttöalueella on voimassa useampi verotussääntö, on kaikki soveltuvat vaihtoehdot ilmoitettava

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                            | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-----------------------------------|-------------|
| GlobeStatus |             |        | globe:IDTypeGloBESStatus_EnumType | Validointi  |

- Yksikön asema vähimmäisverosääntelyn mukaan. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR301 – Konserniyksikkö (Constituent Entity)
  - GIR302 – Läpivirtaava yksikkö, verotuksellisesti läpinäkyvä (Flow-through Entity – Tax Transparent)
  - GIR303 - Läpivirtaava yksikkö, käänteinen hybridiyksikkö (Flow-through Entity – Reverse Hybrid)
  - GIR304 – Hybridiyksikkö (Hybrid Entity)
  - GIR305 – Kiinteä toimipaikka (Permanent Establishment)
  - GIR306 – Pääyksikkö (Main Entity)
  - GIR307 – Vähemmistöomisteinen emoyksikkö (Minority-Owned Parent Entity)
  - GIR308 – Vähemmistöomistuksessa oleva tytäryritys (Minority-Owned Subsidiary)
  - GIR309 – Vähemmistöomisteinen konserniyksikkö (Minority-Owned Constituent Entity)
  - GIR310 – Sijoitusyksikkö (Investment Entity)
  - GIR311 – Vakuutustoiminnan sijoitusyksikkö (Insurance Investment Entity)
  - GIR312 – Arvopaperistamisyksikkö (Securitisation Entity)
  - GIR313 – Yhteisyritys (JV)
  - GIR314 – Yhteisyrityksen tytäryksikkö (JV Subsidiary)
  - GIR315 – Epäolennainen konserniyksikkö (Non-Material Constituent Entity)

- GIR316 – Vapautettu yksikkö (Excluded Entity)
- GIR317 – Emoyksikkö, joka soveltaa ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä artiklan 10.3.5 perusteella (Parent Entity required to apply a QIIR under Article 10.3.5)
- GIR318 – Konsernin ulkopuolinen yksikkö (Non-group Member)
- Jos yksikköön soveltuu useampi asema, on ne kaikki ilmoitettava
- Jos konserniyksikön asema on erilainen suhteessa sen omistajiin, on ID elementti ilmoitettava erikseen kunkin omistajan osalta. Tällainen tilanne voi olla esimerkiksi silloin, kun läpivirtaavan yksikön toinen omistaja kohtelee sitä verotuksellisesti läpinäkyvänä yksikkönä ja toinen omistaja käänteisenä hybridiyksikkönä. Tällöin ID elementti on ilmoitettava kahteen kertaan saman läpivirtaavan yksikön osalta.

### Excluded UPE ID type



| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|---------------------------|-------------|
| ExcludedUPE ID |             |        | globe:ExcludedUPE ID_Type | Validointi  |

- Tunnistamistiedot ylimmistä emoyksiköistä (UPE, Excluded UPE) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien avulla (mukaan lukien TIN\_Type -rakenteen, joka kuvataan tarkemmin myöhemmin tässä luvussa).

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| Name      |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Ylimmän emoyksikön virallinen nimi

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|                |  |           |                      |  |
|----------------|--|-----------|----------------------|--|
| ResCountryCode |  | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |  |
|----------------|--|-----------|----------------------|--|

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla ylin emoyksikkö sijaitsee vähimmäisverolain 1 luvun mukaan
- Jos yksikkö sijaitsee useammalla lainkäyttöalueella, voidaan ilmoittaa useampia maakoodeja
- Jos ylin emoyksikkö on vapautettu yksikkö, ei sijaintivaltiota tarvitse ilmoittaa. Muussa tapauksessa tieto on pakollinen.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Ilmoitetaan TIN\_Type -rakenteen mukaisesti (ks. myöhemmin tässä luvussa)

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------------------------|-------------|
| Rules     |             |        | globe:IDTypeRules_EnumType |             |

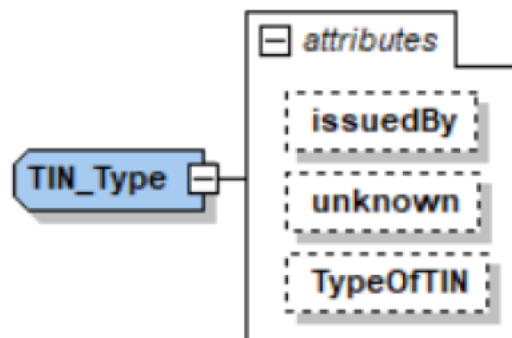
- Ylimmän emoyksikön sijaintilainkäyttöalueella raportoitavalla tilikaudella voimassa olevat vähimmäisverotuksen verotussäännöt. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR201 – Ehdot täyttävä tuloksilukemissääntö (QIIR), jota sovelletaan vain muilla lainkäyttöalueilla sijaitseviin matalasti verotettuihin yksiköihin
  - GIR202 - Ehdot täyttävä tuloksilukemissääntö (QIIR), jota sovelletaan sekä muilla lainkäyttöalueilla että emoyksikön sijaintilainkäyttöalueella sijaitseviin matalasti verotettuihin yksiköihin
  - GIR203 – Ehdot täyttävä aliverotettujen voittojen sääntö (QUTPR)
  - GIR204 – Ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero (QDMTT)
  - GIR205 – Ei voimassa olevia verotussääntöjä (N/A)
- Jos lainkäyttöalueella on voimassa useampi verotussääntö, on kaikki soveltuvat vaihtoehdot ilmoitettava
- Jos ylin emoyksikkö on vapautettu yksikkö, ei voimassa olevia sääntöjä tarvitse ilmoittaa. Muussa tapauksessa tieto on pakollinen.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                            | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-----------------------------------|-------------|
| GlobeStatus |             |        | globe:IDTypeGloBESStatus_EnumType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan mikä yksikön asema on vähimmäisverosääntelyn mukaan
- Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR301 – Konserniyksikkö (Constituent Entity)
  - GIR302 – Läpivirtaava yksikkö, verotuksellisesti läpinäkyvä (Flow-through Entity – Tax Transparent)

- GIR303 - Läpivirtaava yksikkö, käänteinen hybridiyksikkö (Flow-through Entity – Reverse Hybrid)
- GIR304 – Hybridiyksikkö (Hybrid Entity)
- GIR305 – Kiinteä toimipaikka (Permanent Establishment)
- GIR306 – Pääyksikkö (Main Entity)
- GIR307 – Vähemmistöomisteinen emoyksikkö (Minority-Owned Parent Entity)
- GIR308 – Vähemmistöomistuksessa oleva tytäryritys (Minority-Owned Subsidiary)
- GIR309 – Vähemmistöomisteinen konserniyksikkö (Minority-Owned Constituent Entity)
- GIR310 – Sijoitusyksikkö (Investment Entity)
- GIR311 – Vakuutustoiminnan sijoitusyksikkö (Insurance Investment Entity)
- GIR312 – Arvopaperistamisyksikkö (Securitisation Entity)
- GIR313 – Yhteisyritys (JV)
- GIR314 – Yhteisyrityksen tytäryksikkö (JV Subsidiary)
- GIR315 – Epäolennainen konserniyksikkö (Non-Material Constituent Entity)
- GIR316 – Vapautettu yksikkö (Excluded Entity)
- GIR317 – Emoyksikkö, joka soveltaa ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä artiklan 10.3.5 perusteella (Parent Entity required to apply a QIIR under Article 10.3.5)
- GIR318 – Konsernin ulkopuolinen yksikkö (Non-group Member)

### ***TIN\_Type***



| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

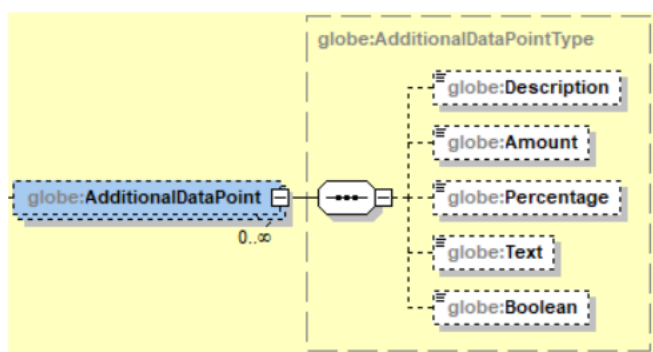
- TIN\_Type rakenteella ilmoitetaan sijaintivaltion vähimmäisverotuksessa käytettävä verotunniste ylimmälle emoyksikölle, konserniyksikölle, yhteisyritykselle tai yhteisyrityksen tytäryritykselle
- Suomalaisten yksiköiden osalta on aina ilmoitettava suomalainen y-tunnus
- Jos ulkomaisella yksiköllä ei ole verotunnistetta, voidaan sen sijaan ilmoittaa vastaava tunniste, kuten esimerkiksi muu rekisteröintitunnus

- | Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi               | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|----------------------|-------------|
| TIN       | issuedBy    | 2 merkki | iso:CountryCode_Type |             |

- | Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| TIN       | unknown     | 1 merkki | xsd:Boolean |             |

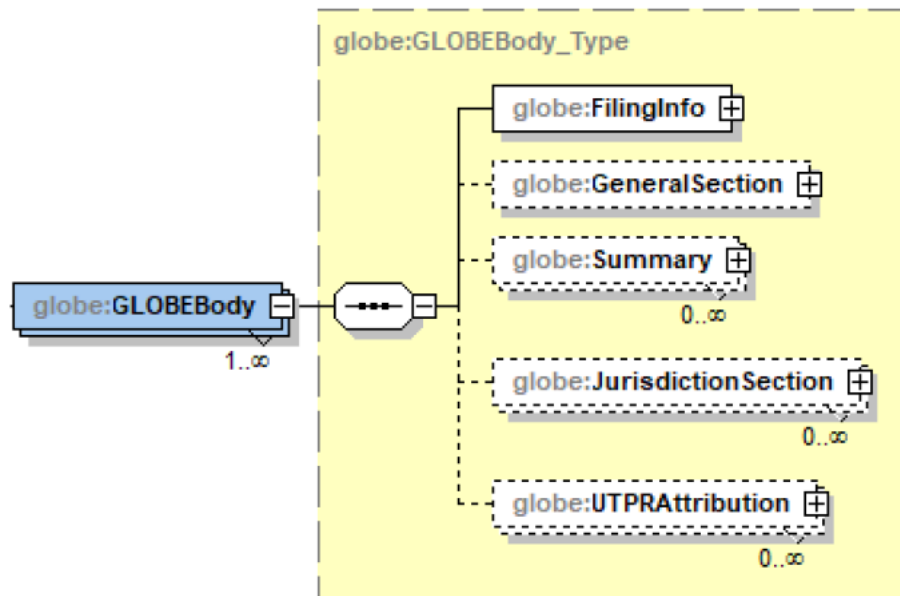
- | Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi             | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------------------|-------------|
| TIN       | TypeOfTIN   |        | globe:TIN_EnumType |             |

- ### ***Additional Data Point***



- AdditionalDataPoint-rakenne esiintyy skeeman eri osioissa ja sillä on varauduttu tuleviin, OECD:n ohjeistuksiin perustuvaan lisätietojen ilmoittamistarpeisiin.
- Kesäkuussa 2026 julkaistussa ohjeistuksessa (Guidance on the Use of the GIR XML Schema and Validation Rules for First GIR Filings and Exchanges) ohjataan ilmoittamaan rakenteella tietoja tapauksissa, joissa skeemassa on puutteita. Nämä ohjeistukset on lisätty tähän ohjeeseen kuhunkin kohtaan.

### 5.3 GloBE Body



GloBE Body -rakenne sisältää täydennysveron tietoilmoituksen osat FilingInfo, GeneralSection, Summary, JurisdictionSection ja UTPRAttribution.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi           | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|------------------|-------------|
| FilingInfo |             |        | globe:FilingInfo | Validointi  |

- Ilmoittavan yksikön, suuren konsernin, tilinpäätöstä koskevat tiedot ja raportoitavan tilikauden yksilöinti.
- Tiedot on aina ilmoitettava.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------------------------|-------------|
| GeneralSection |             |        | globe:GeneralSectionType |             |

- Perustiedot konserniin kuuluvista yksiköistä ja konsernirakenteesta.
- Tiedot on aina ilmoitettava, paitsi jos tiedot on edellisenä vuonna ilmoitettu, eikä niissä ole tapahtunut muutoksia.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi            | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------------|-------------|
| Summary   |             |        | globe:SummaryType |             |

- Ylätason yhteenveto vähimmäisverotusta koskevista tiedoista konserniyksiköiden sijaintilainkäyttöalueilla.
- Tiedot on ilmoitettava kaikkien lainkäyttöalueiden osalta, joilla sijaitsee konserniin kuuluvia yksiköitä. Tiedot voidaan jättää ilmoittamatta vain silloin, kun millään lainkäyttöalueella ei ole verotusoikeutta mahdolliseen lainkäyttöalueen täydennysveroon

| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| JurisdictionSection |             |        | globe:JurisdictionSectionType |             |

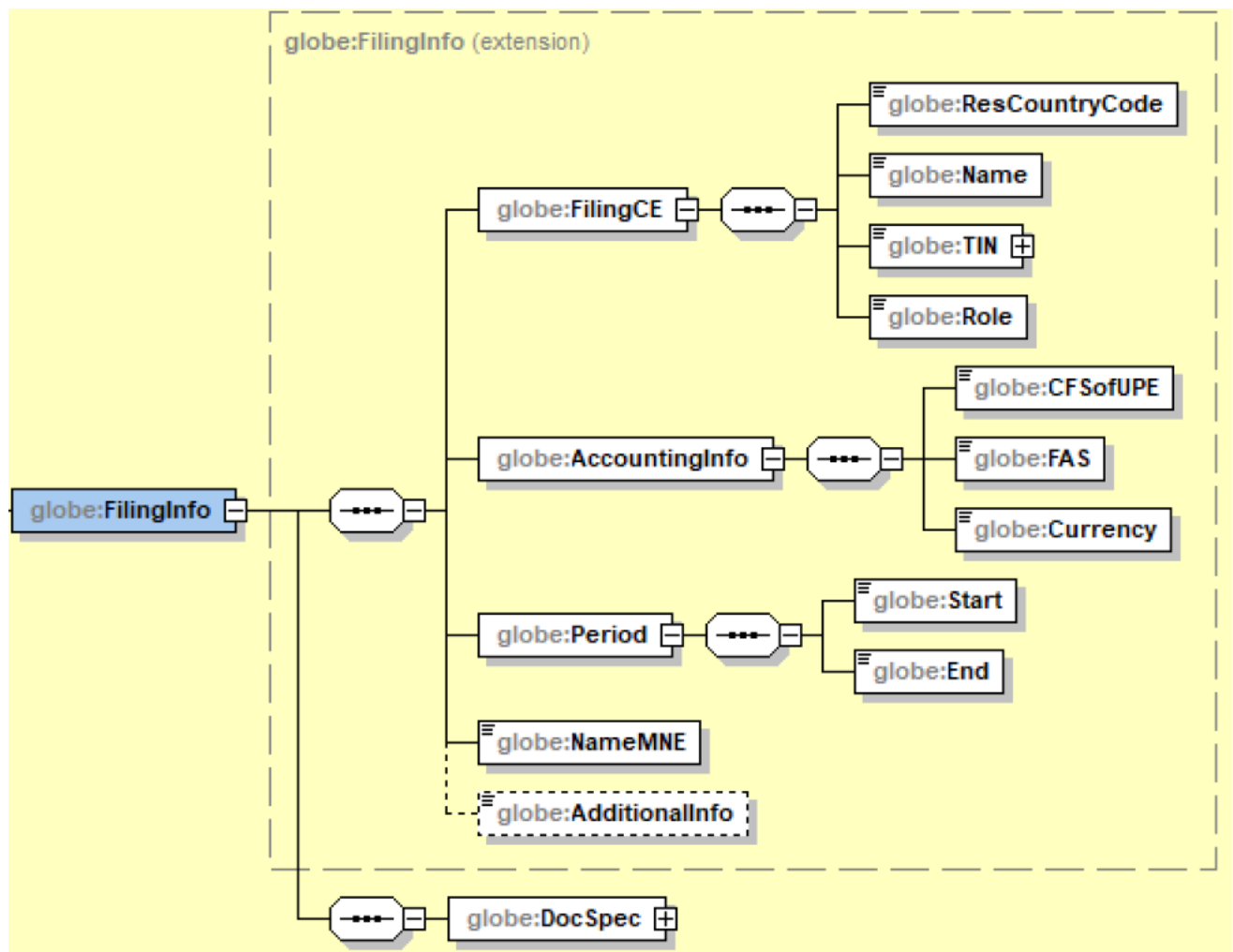
- Lainkäyttöaluekohtaiset tiedot jokaiselta lainkäyttöalueelta, jolla sijaitsee konserniin kuuluvia yksiköitä. Lainkäyttöalueen osalta ilmoitetaan joko soveltuvan olettasäännöksen tai poikkeuksen tiedot, tai lainkäyttöalueen tosiasiallisen veroasteen laskelmat, tarvittaessa täydennysverolaskelmat ja mahdollisen täydennysveron kohdistamista koskevat tiedot
- Suomen kotimaista täydennysveroa koskevat laskelmat ilmoitetaan Suomen lainkäyttöaluekohtaisissa tiedoissa.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|---------------------------|-------------|
| UTPRAttribution |             |        | globe:UTPRAttributionType |             |

- Tiedot aliverotettujen voittojen sääntöön (UTPR) liittyvän täydennysveron kohdentamisesta aliverotettujen voittojen sääntöä soveltavien konserniyksiköiden sijaintilainkäyttöalueiden välillä
- Tiedot ilmoitetaan vain, jos tilikaudelta on aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvää täydennysveroa



### 5.3.1 FilingInfo – Ilmoittajan tiedot



Ilmoittajan tiedot ilmoitetaan neljän alla kuvatun peruselementin FilingCE, AccountingInfo, Period, ja NameMNE avulla.

#### FilingCE – Ilmoittava konserniyksikkö

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| FilingCE  |             |        |        | Validointi  |

- Täydennysveron tietoilmoituksen antava konserniyksikkö yksilöidään alla kuvattujen elementtien ResCountryCode, Name, TIN ja Role avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla ilmoittava konserniyksikkö sijaitsee vähimmäisverolain 1 luvun mukaan.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 Alpha 2 standardiin.

- Suomalainen ilmoittava konserniyksikkö ilmoittaa tässä FI.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| Name      |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Ilmoittavan konserniyksikön virallinen nimi.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Ilmoittavan konserniyksikön verotunniste, suomalainen konserniyksikkö ilmoittaa tässä aina y-tunnuksen.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-----------------------------|-------------|
| Role      |             |        | globe:FilingCERole_EnumType | Validointi  |

- Ilmoittavan konserniyksikön rooli. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR401 – Ylin emoyksikkö (Ultimate Parent Entity)
  - GIR402 – Nimetty ilmoittava yksikkö (Designated Filing Entity)
  - GIR403 – Nimetty paikallinen yksikkö (Designated Local Entity)
  - GIR404 – Konserniyksikkö (Constituent Entity)
  - GIR405 – Muu (Other)
- Roolit GIR0403 ja GIR0404 ovat mahdollisia vain paikallisen ilmoittamisen yhteydessä

### **AccountingInfo – Tilinpäätöstä koskevat tiedot**

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AccountingInfo |             |        |        | Validointi  |

- Konsernitilinpäätöstä koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien CFSofUPE, FAS ja Currency avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------------------------------|-------------|
| CFSofUPE  |             |        | globe: FilingCECofUPE_EnumType | Validointi  |

- Elementillä yksilöidään minkä kohdan konsernitilinpäätöksen määritelmästä ylimmän emoyhtiön laatima konsernitilinpäätös täyttää. Konsernitilinpäätöksen määritelmä on mallisääntöjen 10.1. artiklassa kohdassa Consolidated Financial Statements. Vähimmäisverolaissa konsernitilinpäätöksen määritelmä on 1 luvun 9 §:ssä. Mahdolliset arvot ovat:

- GIR501 – Yksikön hyväksyttävän tilinpäätösstandardin mukaisesti laatima tilinpäätös, jossa yksikön ja sellaisten yksiköiden, joissa sillä on määräysvallan tuotava osuus, varat, velat tulot, kulut ja kassavirrat esitetään ikään kuin kyseessä olisi yksi taloudellinen yksikkö (vähimmäisverolaki 1 luku 9 § 1 kohta, subparagraph a)
- GIR502 – Konsernin muodostuessa yksiköstä ja vähintään yhdestä toisella lainkäyttöalueella sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta yksikön hyväksyttävän tilinpäätösstandardin mukaisesti laatima tilinpäätös (vähimmäisverolaki 1 luku 9 § 2 kohta, subparagraph b)
- GIR503 – Ylimmän emoyksikön muun kuin hyväksyttävän tilinpäätösstandardin mukaisesti laatima tilinpäätös, jota on oikaistu olennaisten kilpailua vääristävien erojen poistamiseksi (vähimmäisverolaki 1 luku 9 § 3 kohta, subparagraph c)
- GIR504 – Tilinpäätös, jonka ylimmän emoyksikön olisi tullut laatia hyväksyttyä tilinpäätösstandardia sovellettaessa (vähimmäisverolaki 1 luku 9 § 4 kohta, subparagraph d)

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| FAS       |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Tilinpäätösstandardi, jonka mukaan ylin emoyksikkö on laatinut konsernitilinpäätöksen.
- Jos ylin emoyksikkö ei laadi konsernitilinpäätöstä, on tässä ilmoitettava hyväksyttävä tilinpäätösstandardi, johon vähimmäisverolaskelmat perustuvat tai hyväksytty tilinpäätösstandardi, jota sovellettaessa olennaiset kilpailua vääristävät erot on oikaistu.

| Elementti | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi            | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-----------|-------------------|-------------|
| Currency  |             | 3 merkkiä | Iso:currCode_Type | Validointi  |

- Ylimmän emoyhtiön konsernitilinpäätöksen esittämismuuttoa ISO koodin listan 4217 mukaisesti.
- Jos ylin emoyksikkö ei laadi konsernitilinpäätöstä, ilmoitetaan sen valuutan ISO koodi, jota on käytetty vähimmäisverolaskelmissa.

### ***Period – Raportoitava tilikausi***

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Period    |             |        |        | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden alkamis- ja päättymispäivä ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Start ja End avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------|-------------|
| Start     |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------|-------------|
| End       |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp.

#### ***Name MNE – Konsernin nimi***

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| NameMNE   |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

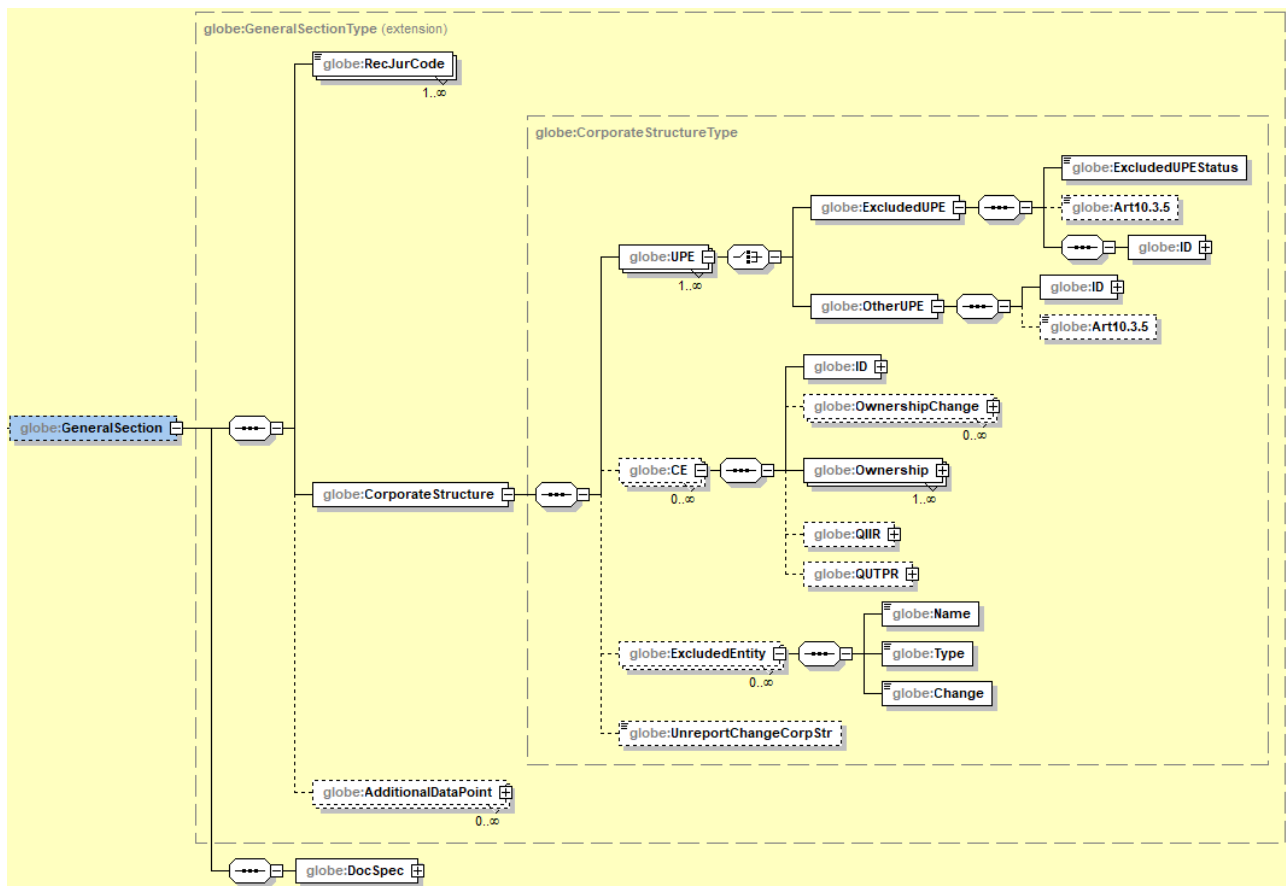
- Nimi, jota konsernista on yleisesti käytetty konsernitilinpäätöksen laadinnassa

#### ***Additional Info - Lisätiedot***

| Elementti      | Attribuutti | Pituus         | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|----------------|-------------|----------------|----------------------------|-------------|
| AdditionalInfo |             | 1-4000 merkkiä | stf:StringMin1Max4000_Type |             |

- Elementissä voidaan tarvittaessa antaa lisätietoja. Kenttä on tarkoitettu ensisijaisesti OECD:n hallinnollisen ohjeistuksen eriaikaisesta voimaantulosta johtuvaan lisätiedon tarpeeseen.

### **5.3.2 GeneralSection – Perustiedot konsernista**



Perustiedot konsernista ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien RecJurCode ja CorporateStructure avulla.

### Receiving Jurisdiction Code – Vastaanottavat lainkäyttöalueet

| Elementti  | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| RecJurCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

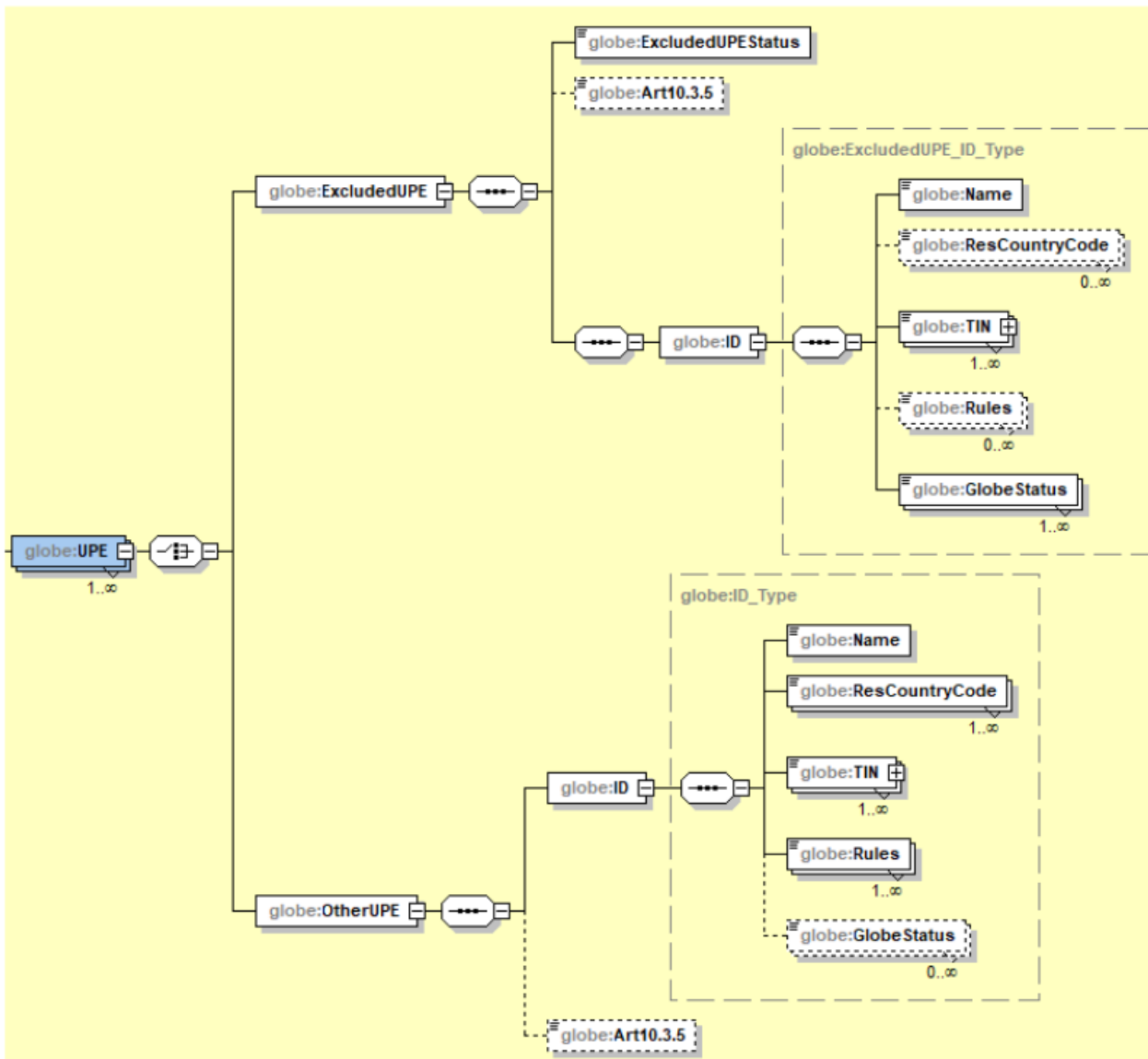
- Vastaanottavien lainkäyttöalueiden maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisena, joiden viranomaisille GeneralSection lähetetään automaattisessa tietojenvaihdossa.
- Ilmoittavan konserniyksikön pitää tunnistaa mille lainkäyttöalueille tiedot on lähetettävä, jos konserni antaa täydennysveron tietoilmoituksen keskitetysti vähimmäisverolain 8 luvun 5 §:ssä tarkoitetulla tavalla.
- Jos täydennysveron tietoilmoitus annetaan paikallisesti tai kyseessä on suuri kotimainen konserni, ilmoitetaan tässä FI.

### Corporate Structure - Konsernirakenne

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                       | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|------------------------------|-------------|
| CorporateStructure |             |        | globe:CorporateStructureType | Validointi  |

- Konserniin kuuluvia yksiköitä ja konsernirakennetta koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien UPE, CE, ExcludedEntity ja UnreportChangeCorpStr avulla.

*UPE – Ylin emoyksikkö*



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| UPE       |             |        |        | Validointi  |

- Konsernin ylimmän emoyksikön yksilöintitiedot.
- Jos ylin emoyksikkö on vapautettu yksikkö, ilmoitetaan ExcludedUPE -rakenteessa vaaditut tiedot.
- Jos ylin emoyksikkö ei ole vapautettu yksikkö, ilmoitetaan OtherUPE -rakenteessa vaaditut tiedot.
- Jos kyseessä on moniemoinen konserni, on tiedot ilmoitettava jokaisen ylimmän emoyksikön osalta erikseen.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus         |
|-------------|-------------|--------|--------|---------------------|
| ExcludedUPE |             |        |        | Validation (Choice) |

- Ylimmän emoyksikön yksilöintitiedot silloin, kun se on vapautettu yksikkö. Ylimmästä emoyksiköstä on tällöin ilmoitettava vapautetun yksikön tyyppi, mahdollinen art. 10.3.5 soveltamistilanne, sekä emoyksikön tunnistetiedot

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|----------------------------|-------------|
| ExcludedUPEStatus |             |        | globe:ExcludedUPE_EnumType | Validointi  |

- Vapautetun yksikön tyyppi ilmoitetaan valitsemalla soveltuva vaihtoehto. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR601 – Julkisivallan yksikkö (Governmental Entity)
  - GIR602 – Kansainvälinen järjestö (International Organisation)
  - GIR603 – Voittoa tavoittelematon järjestö (Non-profit Organisation)
  - GIR604 – Eläkerahasto (Pension Fund)
  - GIR605 – Sijoitusrahasto, joka on ylin emoyksikkö (Investment Fund that is the UPE)
  - GIR606 – Kiinteistösijoitusväline, joka on ylin emoyksikkö (Real Estate Investment Vehicle that is the UPE)

| Elementti | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| Art10.3.5 |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Elementti yksilöi lainkäyttöalueen, joka vaatii emoyksikön soveltavan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä (QIIR) art. 10.3.5 perusteella, vaikka emoyksikkö sijaitsisi toisella lainkäyttöalueella.
- Tieto ilmoitetaan maakoodilla, joka perustuu ISO 3166-1 Alpha 2 standardiin.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|---------------------------|-------------|
| ID        |             |        | globe:ExcludedUPE_ID_Type | Validointi  |

- Jos ylin emoyksikkö on vapautettu yksikkö, ilmoitetaan sen tunnistamistiedot ExcludedUPE\_ID\_Type -rakenteen mukaisesti (ks. edellä ohjeen luku 5.2).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|--------|--------|---------------------|
| OtherUPE  |             |        |        | Validation (Choice) |

- Ylimmän emoyksikön yksilöintitiedot silloin, kun se ei ole vapautettu yksikkö. Ylimmästä emoyksiköstä on tällöin ilmoitettava mahdollinen art. 10.3.5 soveltamistilanne sekä emoyksikön tunnistetiedot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

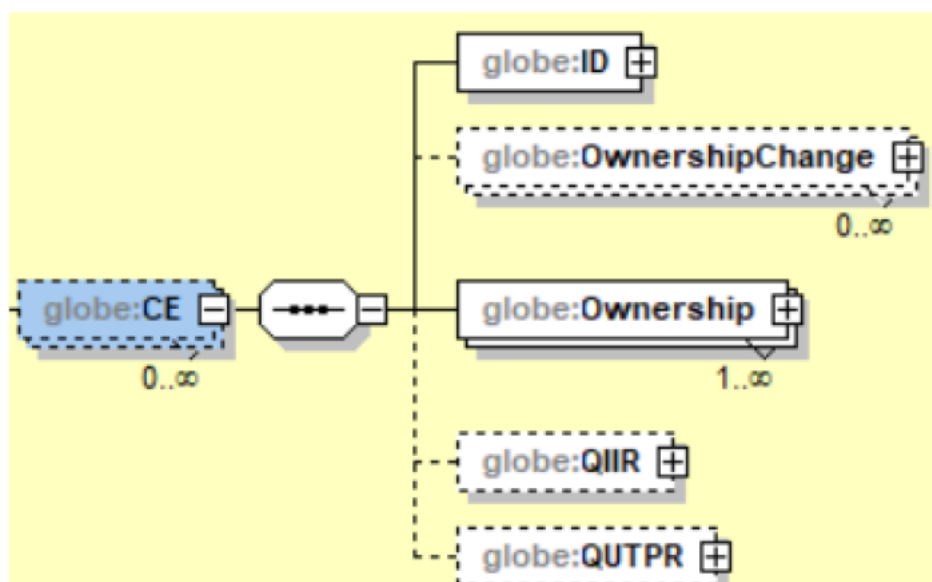
|           |  |           |                      |  |
|-----------|--|-----------|----------------------|--|
| Art10.3.5 |  | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |  |
|-----------|--|-----------|----------------------|--|

- Elementti yksilöi lainkäyttöalueen, joka vaatii emoyksikön soveltavan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä (QIIR) art. 10.3.5 perusteella, vaikka emoyksikkö sijaitsisi toisella lainkäyttöalueella.
- Tieto ilmoitetaan maakoodilla, joka perustuu ISO 3166-1 Alpha 2 standardiin.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|---------------|-------------|
| ID        |             |        | globe:ID_Type | Validointi  |

- Ylimmän emoyksikön tunnistamistiedot ilmoitetaan ID\_Type -rakenteen mukaisesti (ks. edellä ohjeen luku 5.2).

*Constituent Entities and members of JV Groups – Konserniyksiköt ja yhteisyrityskonsernien jäsenet*



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| CE        |             |        |        |             |

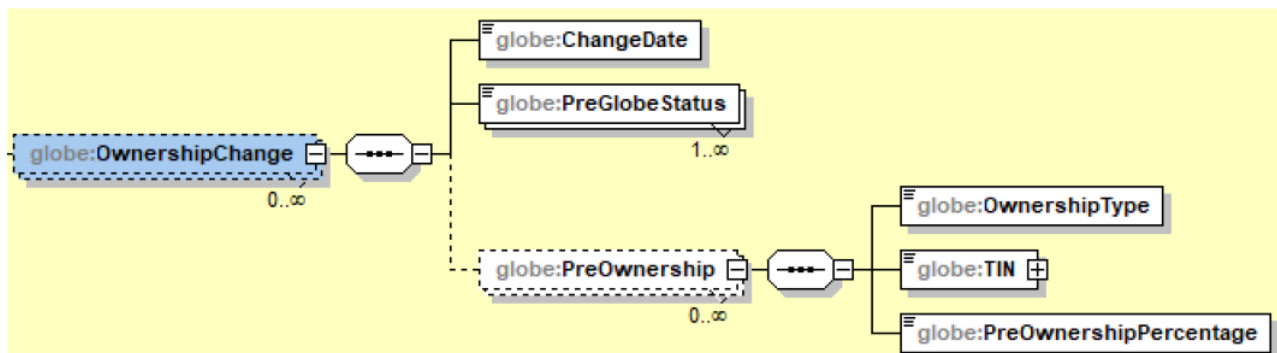
- Konserniin kuuluvat konserniyksiköt ja yhteisyrityskonsernien jäsenet ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien ID, OwnershipChange, Ownership, QIIR ja QUTPR avulla.
- Tiedot on ilmoitettava kaikkien konserniyksiköiden ja yhteisyrityskonsernien jäsenten osalta.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|---------------|-------------|
| ID        |             |        | globe:ID_Type | Validointi  |

- Konserniyksikön ja yhteisyrityskonsernin jäsenen tunnistamistiedot ilmoitetaan ID\_Type -rakenteen mukaisesti (ks. edellä ohjeen luku 5.2)



## OwnershipChange



| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| OwnershipChange |             |        |        |             |

- Konsernirakenteessa raportoitavan tilikauden aikana tapahtuneet muutokset ilmoitetaan yksikkökohtaisesti alla kuvattujen elementtien ChangeDate, PreGlobeStatus ja PreOwnership avulla.
- Tiedot on ilmoitettava, jos yksikön omistuksessa on tapahtunut raportoitavan tilikauden aikana sellainen muutos, että se on vaikuttanut tosiasiallisen veroasteen laskentaan tai täydennysveron laskentaan tai kohdistamiseen. Tietoja ei tarvitse ilmoittaa, jos yksikön omistuksessa ei ole tapahtunut tällaisia muutoksia.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ChangeDate |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Päivämäärä, jolloin muutos tapahtui, muodossa vvvv-kk-pp
- Jos yksikössä on tapahtunut raportoitavan tilikauden aikana useampi ilmoitettava muutos, on ne ilmoitettava erillisinä

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                       | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|------------------------------|-------------|
| PreGlobeStatus |             |        | globe:IDGloBEStatus_EnumType | Validointi  |

- Yksikön asema vähimmäisverosääntelyn mukaan ennen tapahtunutta muutosta. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR701 – Konserniyksikkö (Constituent Entity)
  - GIR702 – Läpivirtaava yksikkö, verotuksellisesti läpinäkyvä (Flow-through Entity – Tax Transparent)
  - GIR703 – Läpivirtaava yksikkö, käänteinen hybridiyksikkö (Flow-through Entity – Reverse Hybrid)
  - GIR704 – Hybridiyksikkö (Hybrid Entity)
  - GIR705 – Kiinteä toimipaikka (Permanent Establishment)
  - GIR706 – Pääyksikkö (Main Entity)

- GIR707 – Vähemmistöomisteinen emoyksikkö (Minority-Owned Parent Entity)
- GIR708 – Vähemmistöomistuksessa oleva tytäryritys (Minority-Owned Subsidiary)
- GIR709 – Vähemmistöomisteinen konserniyksikkö (Minority-Owned Constituent Entity)
- GIR710 – Sijoitusyksikkö (Investment Entity)
- GIR711 – Vakuutustoiminnan sijoitusyksikkö (Insurance Investment Entity)
- GIR712 – Arvopaperistamisyksikkö (Securitisation Entity)
- GIR713 – Yhteisyritys (JV)
- GIR714 – Yhteisyrityksen tytäryksikkö (JV Subsidiary)
- GIR715 – Epäolennainen konserniyksikkö (Non-Material Constituent Entity)
- GIR716 – Osittain omistettu emoyksikkö (Partially Owned Parent Entity, POPE)
- GIR717 – Välitason emoyksikkö (Intermediate Parent Entity)
- GIR718 – Ylin emoyksikkö (Ultimate Parent Entity)
- GIR719 – Vapautettu yksikkö (Excluded Entity)
- GIR720 – Emoyksikkö, joka soveltaa ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä artiklan 10.3.5 perusteella (Parent Entity required to apply a QIIR under Article 10.3.5)
- GIR721 – Konsernin ulkopuolinen yksikkö (Non-group Member)

- Jos useampi kuin yksi vaihtoehto soveltuu, on ne kaikki ilmoitettava

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|--------|-------------|
| PreOwnership |             |        |        |             |

- Yksiköt, jotka omistivat konserniyksikköä ennen ensimmäistä ilmoitettavaa raportoitavan tilikauden aikana tapahtunutta muutosta, ja näiden yksiköiden omistusosuus ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien OwnershipType, TIN ja PreOwnershipPercentage avulla.
- Tietoja ei ilmoiteta sellaisten yksiköiden osalta, jotka olivat ennen muutosta vapautettuja yksiköitä

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                       | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|------------------------------|-------------|
| OwnershipType |             |        | globe:OwnershipType_EnumType |             |

- Elementillä ilmoitetaan, minkälainen yksikkö konserniyksikön välitön omistaja on
- Jos välitön omistaja on vapautettu yksikkö tai konsernin ulkopuolinen yksikkö, ilmoitetaan, minkälainen yksikkö konserniyksikön välillinen omistaja on.
- Vapautettujen yksiköiden ja konsernin ulkopuolisten yksiköiden omistus ilmoitetaan yhteenlaskettuna.
- Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR801 – Ylin emoyksikkö (UPE)

- GIR802 – Konserniyksikkö (Constituent Entities)
- GIR803 – Yhteisyritys (JV's)
- GIR804 – Yhteisyrityksen tytäryritys (JV Subsidiaries)
- GIR805 – Vapautetut yksiköt (Excluded Entities, aggregate)
- GIR806 – Konsernin ulkopuoliset yksiköt (Non-Group members, aggregate)

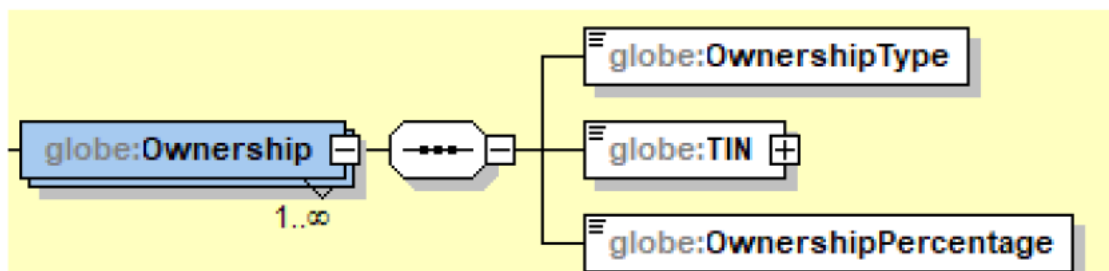
| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

- Sen yksikön verotunniste, jolla oli välitön omistusosuus konserniyksikössä ennen raportoitavan tilikauden aikana tapahtunutta muutosta.
- Jos omistava yksikkö on suomalainen konserniyksikkö, ilmoitetaan tässä aina y-tunnus.
- Jos omistava yksikkö on vapautettu yksikkö, joka ei ole konsernin ylin emoyksikkö, tai konsernin ulkopuolinen yksikkö, ei verotunnistetta tarvitse ilmoittaa, koska omistus ilmoitetaan yhteenlaskettuna. Tällöin ilmoitetaan NOTIN.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

| Elementti              | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|------------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| PreOwnershipPercentage |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Välittömän omistajan omistusosuus konserniyksikössä ennen raportoitavan tilikauden aikana tapahtunutta muutosta.
- Jos konserniyksikön omisti välittömästi useampi vapautettu yksikkö tai konsernin ulkopuoliset yksiköt, ilmoitetaan niiden yhteenlaskettu omistusosuus.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

#### Ownership



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Ownership |             |        |        | Validointi  |

- Konserniyksiköiden ja yhteisyrityskonsernien jäsenten omistus raportoitavan tilikauden päättyessä ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien OwnershipType, TIN ja Ownership Percentage avulla.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                       | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|------------------------------|-------------|
| OwnershipType |             |        | globe:OwnershipType_EnumType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan, minkälainen yksikkö konserniyksikön välitön omistaja on.
- Jos välitön omistaja on vapautettu yksikkö tai konsernin ulkopuolinen yksikkö, ilmoitetaan, minkälainen yksikkö konserniyksikön välillinen omistaja on.
- Vapautettujen yksiköiden ja konsernin ulkopuolisten yksiköiden omistus ilmoitetaan yhteenlaskettuna.
- Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR801 – Ylin emoyksikkö (UPE)
  - GIR802 – Konserniyksikkö (Constituent Entities)
  - GIR803 – Yhteisyritys (JV's)
  - GIR804 – Yhteisyrityksen tytäryritys (JV Subsidiaries)
  - GIR805 – Vapautetut yksiköt (Excluded Entities, aggregate)
  - GIR806 – Konsernin ulkopuoliset yksiköt (Non-Group members, aggregate)

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

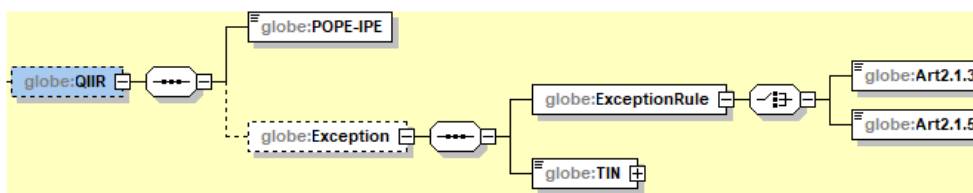
- Sen yksikön verotunniste, jolla oli välitön omistusosuus konserniyksikössä raportoitavan tilikauden päättyessä.
- Jos omistava yksikkö on suomalainen konserniyksikkö, ilmoitetaan tässä aina y-tunnus.
- Jos omistava yksikkö on vapautettu yksikkö, joka ei ole konsernin ylin emoyksikkö, tai konsernin ulkopuolinen yksikkö, ei verotunnistetta tarvitse ilmoittaa, koska omistus ilmoitetaan yhteenlaskettuna. Tällöin ilmoitetaan NOTIN.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| OwnershipPercentage |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Välittömän omistajan omistusosuus konserniyksikössä raportoitavan tilikauden päättyessä.
- Jos konserniyksikön omisti välittömästi useampi vapautettu yksikkö tai konsernin ulkopuoliset yksiköt, ilmoitetaan niiden yhteenlaskettu omistusosuus.
- Jos konserniyksikön omisti välillisesti konserniin kuuluva yksikkö ja välitön omistaja oli vapautettu yksikkö tai konsernin ulkopuolinen yksikkö, ilmoitetaan välillinen omistus (yhteenlaskettuna välillisen omistajan mahdollisen välittömän omistusosuuden kanssa).

- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

## QIIR



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| QIIR      |             |        |        |             |

- Elementillä ilmoitetaan, ovatko osittain omistetut emoyksiköt (POPE) tai välitason emoyksiköt (Immediate Parent Entity) velvollisia soveltamaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä (QIIR).
- Tieto ilmoitetaan vain, jos konserniyksikön sijaintivaltiossa on voimassa ehdot täyttävä tuloksilukemissääntö ja konserniyksikkö on joko osittain omistettu emoyksikkö tai välitason emoyksikkö.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                 | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|------------------------|-------------|
| POPE-IPE  |             |        | globe:POPEIPE_EnumType | Validointi  |

- Emoyksikön tyyppi. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR901 – Osittain omistettu emoyksikkö (POPE)
  - GIR902 – Välitason emoyksikkö (Intermediate Parent Entity)
  - GIR903 – Emoyksikkö, joka soveltaa ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä artiklan 10.3.5 perusteella (Parent Entity required to apply a QIIR under Article 10.3.5)

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Exception |             |        |        |             |

- Välitason emoyksikön tai osittain omistetun emoyksikön vapautus tuloksilukemissäännön soveltamisesta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien ExceptionRule, Art2.1.3, Art2.1.5 ja TIN avulla.
- Välitason emoyksikkö voi olla vapautettu tuloksilukemissäännön soveltamisesta sen takia, että ylin emoyksikkö tai toinen välitason emoyksikkö soveltaa tuloksilukemissääntöä (mallisääntöjen artikla 2.1.3) tai osittain omistettu emoyksikkö sen takia, että toinen osittain omistettu emoyksikkö, joka on velvollinen soveltamaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä, omistaa sen kokonaan (mallisääntöjen artikla 2.1.5). Näitä artikloja vastaavat vähimmäisverolain 2 luvun 3 § 3 momentti ja 2 luvun 5 § 3 momentti.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| ExceptionRule |             |        |        | Validointi  |

- Vapautuksen soveltuessa on ilmoitettava, kumpaan artiklaan, 2.1.3 vai 2.1.5 vapautus perustuu

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|----------|-------------|---------------------|
| Art2.1.3  |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos välitason emoyksikkö on vapautettu soveltamasta tuloksilukemissääntöä sen vuoksi, että ylin emoyksikkö tai toinen välitason emoyksikkö soveltaa tuloksilukemissääntöä, ilmoitetaan 1 = kyllä.

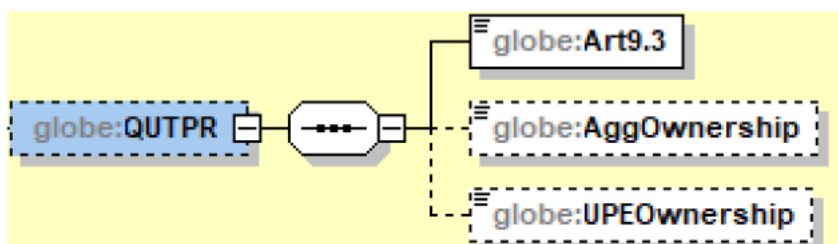
| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|----------|-------------|---------------------|
| Art2.1.5  |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos osittain omistettu emoyksikkö on vapautettu soveltamasta tuloksilukemissääntöä sen vuoksi, että toinen osittain omistettu emoyksikkö, joka on velvollinen soveltamaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä, omistaa sen kokonaan, ilmoitetaan 1 = kyllä.
- Lisäksi on ilmoitettava sen osittain omistetun konserniyksikön verotunniste, joka tässä tilanteessa soveltaa ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan sen osittain omistetun emoyksikön verotunniste, joka on velvollinen soveltamaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä ja joka omistaa kokonaan tuloksilukemissäännön soveltamisesta Art. 2.1.5 perusteella vapautuneen osittain omistetun emoyksikön.
- Jos omistava yksikkö on suomalainen konserniyksikkö, ilmoitetaan tässä aina y-tunnus.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

#### QUTPR



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| QUTPR     |             |        |        |             |

- Aliverotettujen voittojen säännön (UTPR) soveltuminen suhteessa konserniyksikköön ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Art9.3, AggOwnership ja UPEOwnership avulla.
- Elementissä ei ilmoiteta mitään silloin, kun millään lainkäyttöalueella ei ole aliverotettujen voittojen sääntöön perustuvaa verotusoikeutta suhteessa konserniyksikön

sijaintilainkäyttöalueeseen, tai kun aliverotettujen voittojen sääntöä koskeva siirtymäkauden olettamasäännös (UTPR Safe Harbour) soveltuu konserniyksikön sijaintilainkäyttöalueella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Art9.3    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä silloin, kun kansainvälisen toimintansa alkuvaiheessa olevan monikansallisen konsernin tai suuren kotimaisen konsernin siirtymäsäännös soveltuu.
- Siirtymäsäännöksen soveltuessa seuraavissa kahdessa Elementissä ei ilmoiteta mitään.
- Seuraavissa kahdessa elementissä ilmoitetaan tietoja vai silloin, kun konserniyksiköllä ei ole sellaista tuloksilukemissääntöä soveltavaa emoyksikköä, joka omistaisi konserniyksikön kokonaan.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|--------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| AggOwnership |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage |             |

- Konsernin emoyksiköiden yhteenlaskettu omistusosuus konserniyksikössä.
- Yhteenlasketussa omistusosuudessa otetaan huomioon sellaisten emoyksiköiden välitön tai välillinen omistusosuus, jotka ovat velvollisia soveltamaan tuloksilukemissääntöä suhteessa konserniyksikköön.
- Jos konserniyksiköllä ei ole yhtään tuloksilukemissääntöä soveltavaa emoyksikköä, ilmoitetaan 0.
- Omistusosuus ilmoitetaan desimaalilukuna välillä 0-1, enintään neljän desimaalin tarkkuudella.
- Yhteisyrityskonsernin jäsenten osalta elementissä ilmoitetaan konsernille allokoitava osuus täydennysveron kokonaismäärästä. Jos mikään emoyksikkö ei ole velvollinen soveltamaan tuloksilukemissääntöä suhteessa yhteisyritykseen tai yhteisyrityksen tytäryritykseen, ilmoitetaan 0.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| UPEOwnership |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |

- Jos konsernin osuus konserniyksikön omistuksesta on kokonaisuudessaan sellaisten emoyksiköiden hallussa, jotka ovat velvollisia soveltamaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä (QIIR), ilmoitetaan tässä 1 = kyllä.

#### *Excluded Entities – Vapautetut yksiköt*

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| ExcludedEntity |             |        |        |             |

- Konserniin kuuluvia vapautettuja yksiköitä, koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Name, Change ja Type avulla lukuunottamatta sellaista vapautettua yksikköä, joka on konsernin ylin emoyhtiö. Tällöin tiedot ilmoitetaan elementillä ExcludedUPE ID, kuten edellä on selostettu.

- Tiedot ilmoitetaan raportoitavan tilikauden päättymishetken mukaisina.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| Name      |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Vapautetun yksikön virallinen nimi.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Change    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Jos vapautetun yksikön nimessä tai tyyppissä on tapahtunut muutoksia raportoitavan tilikauden aikana, ilmoitetaan 1 = kyllä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| Type      |             |        | globe:ExcludedEntity_EnumType | Validointi  |

- Vapautetun yksikön tyyppi. Mahdolliset arvot ovat:
  - GIR1001 – Julkisivallan yksikkö (Governmental Entity)
  - GIR1002 – Kansainvälinen järjestö (International Organisation)
  - GIR1003 – Voittoja tavoittelematon järjestö (Non-profit Organisation)
  - GIR1004 – Eläkerahasto (Pension Fund)
  - GIR1005 – Sijoitusrahasto, joka on ylin emoyksikkö (Investment Fund that is the UPE)
  - GIR1006 – Kiinteistösijoitusväline, joka on ylin emoyksikkö (Real Estate Investment Vehicle that is the UPE)
  - GIR1007 – Vapautettujen yksiköiden omistama yksikkö vähimmäisverolain 1 luvun 3 § 3 mom 1 kohdan mukaan (Entity owned by Excluded Entities under Article 1.5.2 (a))
  - GIR1008 – Vapautettujen yksiköiden omistama yksikkö vähimmäisverolain 1 luvun 3 § 3 mom 2 kohdan mukaan (Entity owned by Excluded Entities under Article 1.5.2 (b))

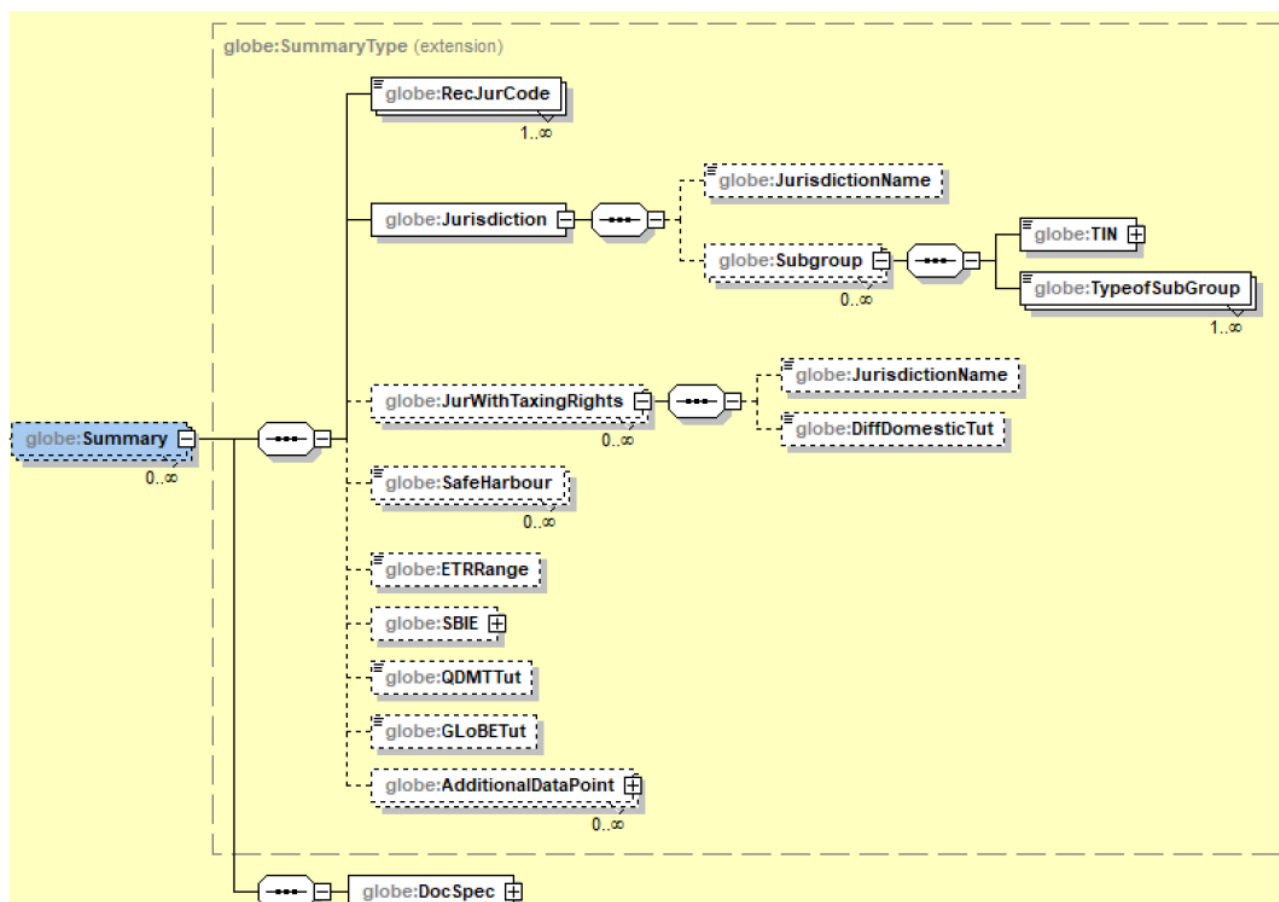
*Konsernirakenteen muutokset, joita ei ole raportoitu – Unreported Change Corporate Structure*

| Elementti             | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| UnreportChangeCorpStr |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |

- Elementillä ilmoitetaan, onko konsernirakenteessa tapahtunut sellaisia muutoksia, joita ei ole tarvinnut ilmoittaa OwnershipChange -rakenteessa, koska niillä ei ollut vaikutusta tosiasiallisen veroasteen laskentaan, täydennysveron laskentaan tai kohdistamiseen.
- Jos muutoksia on tapahtunut, ilmoitetaan 1 = kyllä, jos ei, ilmoitetaan 0 = ei.

### 5.3.3 Summary – Yhteenveto lainkäyttöalueittain





| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi            | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------------|-------------|
| Summary   |             |        | globe:SummaryType |             |

- Yhteenvetotiedot vähimmäisverosääntelyn soveltumisesta kaikilla lainkäyttöalueella, joilla konserniin kuuluvia yksiköitä sijaitsee, ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien RecJurCode, Jurisdiction, JurWithTaxingRights, SafeHarbour, ETRRange, SBIE, QDMTTut, ja GLOBETut avulla.
- Lainkäyttöaluetta koskevat yhteenvetotiedot voidaan jättää ilmoittamatta vain silloin, jos millään lainkäyttöalueella ei ole verotusoikeutta kyseisen lainkäyttöalueen matalan verotuksen takia.

### Receiving Jurisdictions Code – Vastaanottavat lainkäyttöalueet

| Elementti  | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| RecJurCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Vastaanottavien lainkäyttöalueiden maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisena, joiden viranomaisille Summaryn tiedot lähetetään automaattisessa tietojenvaihdossa.
- Ilmoittavan konserniyksikön pitää tunnistaa mille lainkäyttöalueille tiedot on lähetettävä, jos konserni antaa täydennysveron tietoilmoituksen keskitetysti vähimmäisverolain 8 luvun 5 §:ssä tarkoitetulla tavalla

- Jos täydennysveron tietoilmoitus annetaan paikallisesti tai kyseessä on suuri kotimainen konserni, ilmoitetaan tässä FI

### ***Jurisdiction – Lainkäyttöalue***

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Jurisdiction |             |        |        | Validointi  |

- Lainkäyttöalue, jonka osalta yhteenvetotietoja ilmoitetaan, yksilöidään alla kuvattujen elementtien JurisdictionName ja Subgroup avulla.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| JurisdictionName |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Lainkäyttöalueen maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisesti.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Subgroup  |             |        |        |             |

- Jos tosiasiallisen veroasteen ja täydennysveron laskelmat on tehtävä alakonsernikohtaisina eikä lainkäyttöaluekohtaisina, ilmoitetaan alakonsernia koskevat tiedot alla kuvattujen Elementtien TIN ja TypeofSubgroup avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Alakonsernin ylimmän yksikön verotunniste.
- Jos alakonsernin ylin yksikkö on suomalainen, ilmoitetaan tässä Y-tunnus
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| TypeofSubgroup |             |        | globe:TypeofSubGroup_EnumType | Validointi  |

- Alakonsernin tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1101 – Konserniyksikkö (Constituent Entities)
  - GIR1102 – Vähemmistöomisteinen alakonserni (Minority-Owned Subgroup)
  - GIR1103 – Vähemmistöomisteinen konserniyksikkö (Standalone MOCEs)
  - GIR1104 – Sijoitusyksikkö (Investment Entities)
  - GIR1105 – Yhteisyrityskonserni (JV Group)
  - GIR1106 – Sijaintipaikaton konserniyksikkö (Stateless Constituent Entity)

### ***Jurisdiction With Taxing Rights – Lainkäyttöalueet, joilla on verotusoikeus***

| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| JurWithTaxingRights |             |        |        |             |

- Kaikki lainkäyttöalueet, joilla on vähimmäisverotuksen verotussääntöjen soveltamisjärjestyksen perusteella verotusoikeus lainkäyttöalueelta mahdollisesti muodostuvaan täydennysveroon, sekä kansallisen lain perusteella lasketun täydennysveron taso ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien JurisdictionName ja DiffDomesticTut avulla.
- Jos millään lainkäyttöalueella ei ole verotusoikeutta lainkäyttöalueelta muodostuvaan täydennysveroon, ei tässä ilmoiteta mitään.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| JurisdictionName |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus, maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisesti.
- Lainkäyttöalueella on verotusoikeus suhteessa toiseen lainkäyttöalueeseen, jos tällä toisella lainkäyttöalueella muodostuva täydennysvero voitaisiin verottaa lainkäyttöalueella joko tuloksilukemissäännön tai aliverotettujen voittojen säännön perusteella.
- Lainkäyttöalueella on oman alueensa verotusoikeus, jos siellä on voimassa ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero, tai jos kyseisellä alueella sovelletaan tuloksilukemissääntöä myös matalasti verotettujen kotimaisten tytäryhtiöiden täydennysveroon.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                  | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|-------------------------|-------------|
| DiffDomesticTut |             |        | globe:globeTuT_EnumType |             |

- Kansallisen lain perusteella lasketun täydennysveron taso, jos sen määrä poikkeaa mallisääntöjen mukaan lasketusta täydennysveron määrästä. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1501 – Ei täydennysveroa
  - GIR1502 – Alle 1 miljoona euroa
  - GIR1503 – 1 miljoona euroa tai alle 5 miljoonaa euroa
  - GIR1504 – 5 miljoonaa euroa tai alle 5 miljoonaa euroa
  - GIR1505 – 25 miljoonaa euroa tai alle 50 miljoonaa euroa
  - GIR1506 – 50 miljoonaa euroa tai alle 75 miljoonaa euroa
  - GIR1507 – 75 miljoonaa euroa tai alle 100 miljoonaa euroa
  - GIR1508 – 100 miljoonaa euroa tai alle 250 miljoonaa euroa
  - GIR1509 – 250 miljoonaa euroa tai yli

### ***Safe Harbour - olettamassäännös***

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|             |  |  |                            |  |
|-------------|--|--|----------------------------|--|
| SafeHarbour |  |  | globe:SafeHarbour_EnumType |  |
|-------------|--|--|----------------------------|--|

- Jos lainkäyttöalueen täydennysvero on alennettu nollaan olettamasaännöksen tai poikkeuksen perusteella, ilmoitetaan mitä olettamasaännöstä (safe harbour) tai poikkeusta (exclusion) lainkäyttöalueella on sovellettu. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1201 – Vähäisen toiminnan poikkeus (De minimis Exclusion)
  - GIR1202 – Kotimaista täydennysveroa koskeva olettamasaännös (QDMTT safe harbour)
  - GIR1203 – Verotuksen maakohtaista raportointia koskeva siirtymäkauden olettamasaännös – de minimis -sääntö (Transitional CbCR Safe Harbour – De minimis test)
  - GIR1204 – Verotuksen maakohtaista raportointia koskeva siirtymäkauden olettamasaännös – yksinkertaistettu tosiasiallisen veroasteen sääntö (Transitional CbCR Safe Harbour – ETR test)
  - GIR1205 – Verotuksen maakohtaista raportointia koskeva siirtymäkauden olettamasaännös – substanssiperusteisen vähennyksen sääntö (Transitional CbCR Safe Harbour – Routine profit test)
  - GIR1206 – Aliverotettujen voittojen sääntöä koskeva siirtymäkauden olettamasaännös (Transitional UTPR Safe Harbour)
  - GIR1207 – Permanent Safe Harbour – De minimis test
    - Pysyvää olettamasaännöstä koskeva vaihtoehto ei ole toistaiseksi käytössä
  - GIR1208 – Permanent Safe Harbour – ETR test
    - Pysyvää olettamasaännöstä koskeva vaihtoehto ei ole toistaiseksi käytössä
  - GIR1209 – Permanent Safe Harbour – Routine profit test
    - Pysyvää olettamasaännöstä koskeva vaihtoehto ei ole toistaiseksi käytössä

#### **ETR Range – Tosiasiallisen veroasteen taso**

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|---------------------------|-------------|
| ETRRange  |             |        | globe: _ETRRange_EnumType |             |

- Lainkäyttöalueen tai alakonsernin tosiasiallisen veroasteen taso. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1301 – alle 2,5 %
  - GIR1302 – 2,5 % tai yli, mutta alle 5 %
  - GIR1303 – 5 % tai yli, mutta alle 7,5 %
  - GIR1304 – 7,5 % tai yli, mutta alle 10 %
  - GIR1305 – 10 % tai yli, mutta alle 12,5 %
  - GIR1306 – 12,5 % tai yli, mutta alle 15 %
  - GIR1307 – 15 % tai yli, mutta alle 17,5 %
  - GIR1308 – 17,5 % tai yli, mutta alle 20 %

- GIR1309 – 20 % tai yli, mutta alle 22,5 %
- GIR1310 – 22,5 % tai yli, mutta alle 25 %
- GIR1311 – 25 % tai yli, mutta alle 27,5 %
- GIR1312 – 27,5 % tai yli, mutta alle 30 %
- GIR1313 – 30 % tai yli
- GIR1314 – Tosiasiallisen veroasteen laskelmia ei täytetty (Section 3.2 not completed)
- Vaihtoehtoa GIR1314 käytetään silloin, kun lainkäyttöalueen määritelty tulos on tappiollinen tai jos lainkäyttöalueella ei tarvitse tehdä tosiasiallisen veroasteen laskelmia esimerkiksi jonkun olettasäännöksen soveltuessa.

### ***SBIE – substanssiperusteinen vähennys***

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| SBIE      |             |        |        |             |

- Tieto siitä, että lainkäyttöalueelle tai alakonsernille ei ole substanssiperusteisen vähennyksen takia muodostunut täydennysveroa ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien NotApplicable ja NoTut avulla.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| NotApplicable |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Jos substanssiperusteista vähennystä ei ole tehty, ilmoitetaan 1 = kyllä elementissä NotApplicable. Jos substanssiperusteinen vähennys on tehty, ilmoitetaan 0 = ei

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| NoTut     |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Jos lainkäyttöalueelle tai alakonsernille ei ole substanssiperusteisen vähennyksen takia muodostunut täydennysveroa, ilmoitetaan 1 = kyllä elementissä NoTut. Jos substanssiperusteinen vähennys ei ole estänyt täydennysveron muodostumista, ilmoitetaan 0 = ei.

### ***QDMTTut – Kotimainen täydennysvero***

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                 | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|------------------------|-------------|
| QDMTTut   |             |        | globe:QDMTTuT_EnumType |             |

- Lainkäyttöalueen tai alakonsernin ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron taso. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1401 – Ei maksettavaa täydennysveroa (No Top-up Tax payable)
  - GIR1402 – Alle 1 MEUR (Below EUR 1 million)

- GIR1403 – Vähintään 1 MEUR, mutta alle 5 MEUR (EUR 1 million to below EUR 5 million)
- GIR1404 – Vähintään 5 MEUR, mutta alle 25 MEUR (EUR 5 million to below EUR 25 million)
- GIR1405 – Vähintään 25 MEUR, mutta alle 50 MEUR (EUR 25 million to below EUR 50 million)
- GIR1406 – Vähintään 50 MEUR, mutta alle 75 MEUR (EUR 50 million to below EUR 75 million)
- GIR1407 – Vähintään 75 MEUR, mutta alle 100 MEUR (EUR 75 million to below EUR 100 million)
- GIR1408 – Vähintään 100 MEUR, mutta alle 250 MEUR (EUR 100 million to below EUR 250 million)
- GIR1409 – Vähintään 250 meur (EUR 250 million or above).

### ***GloBETut - Täydennysvero***

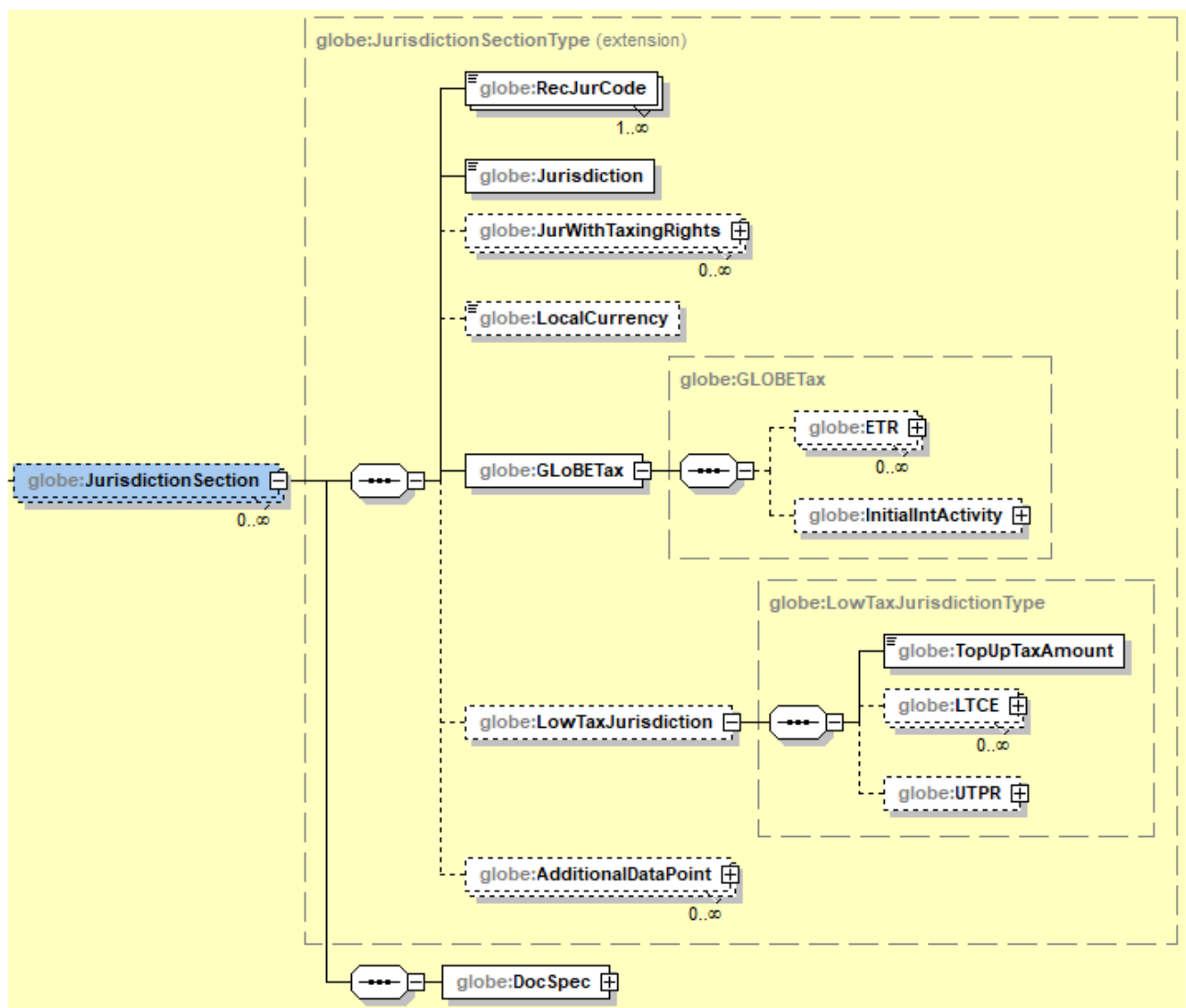
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                  | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------------------|-------------|
| GloBETut  |             |        | globe:globeTuT_EnumType |             |

- Lainkäyttöalueen tai alakonsernin täydennysveron taso. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1501 – Ei maksettavaa täydennysveroa (No Top-up Tax payable)
  - GIR1502 – Alle 1 MEUR (Below EUR 1 million)
  - GIR1503 – Vähintään 1 MEUR, mutta alle 5 MEUR (EUR 1 million to below EUR 5 million)
  - GIR1504 – Vähintään 5 MEUR, mutta alle 25 MEUR (EUR 5 million to below EUR 25 million)
  - GIR1505 – Vähintään 25 MEUR, mutta alle 50 MEUR (EUR 25 million to below EUR 50 million)
  - GIR1506 – Vähintään 50 MEUR, mutta alle 75 MEUR (EUR 50 million to below EUR 75 million)
  - GIR1507 – Vähintään 75 MEUR, mutta alle 100 MEUR (EUR 75 million to below EUR 100 million)
  - GIR1508 – Vähintään 100 MEUR, mutta alle 250 MEUR (EUR 100 million to below EUR 250 million)
  - GIR1509 – Vähintään 250 meur (EUR 250 million or above).
- Jos tässä ilmoitettava määrä eroaa kyseisen lainkäyttöalueen paikallisen lainsäädännön mukaan lasketusta täydennysverosta, on molemmat tiedot ilmoitettava erikseen.

### ***AdditionalDataPoint***

- AdditionalDataPoint-rakenteella ei toistaiseksi ilmoiteta mitään (ks. ohjeen luku 5.2)

#### 5.3.4 Jurisdiction section – lainkäyttöalueiden tiedot



- Lainkäyttöaluekohtaisissa tiedoissa ilmoitetaan tiedot lainkäyttöalueista, joiden osalta raportoitavalla tilikaudella sovelletaan jotain olettamasaännöstä tai poikkeusta. Lisäksi ilmoitetaan muiden lainkäyttöalueiden osalta tosiasiallisen veroasteen laskelmat, tarvittaessa täydennysverolaskelmat ja mahdollisen täydennysveron kohdentamista koskevat tiedot.
- Tiedot on annettava kaikkien lainkäyttöalueiden osalta, joilla sijaitsee konserniin kuuluvia yksiköitä. Edellytyksenä on lisäksi, että jollain lainkäyttöalueella on verotusoikeus mahdollisesti muodostuvaan täydennysveroon.
- Lainkäyttöaluekohtaiset tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien RecJurCode, Jurisdiction, JurWithTaxingRights, LocalCurrency, GloBETax ja LowTaxJurisdiction avulla.

### Receiving Jurisdictions Code – Vastaanottavat lainkäyttöalueet

| Elementti  | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| RecJurCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

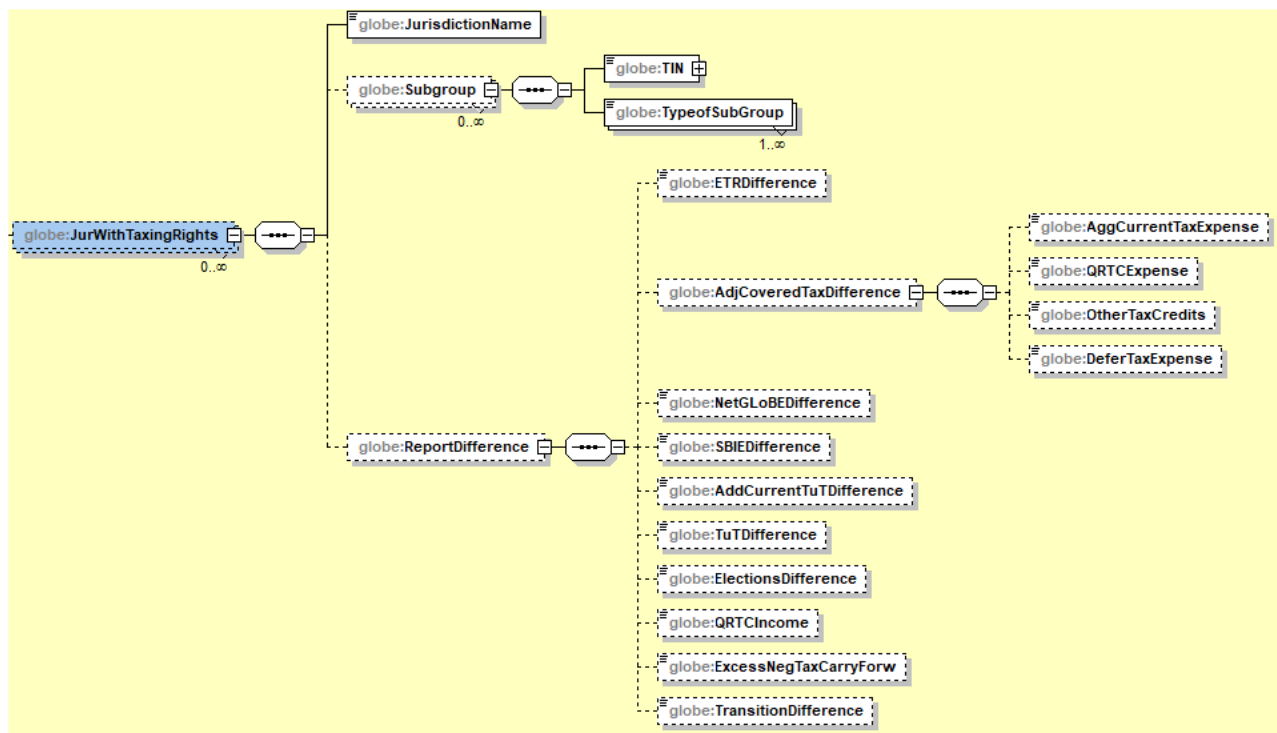
- Vastaanottavien lainkäyttöalueiden maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisena, joiden viranomaisille ilmoitettavaa lainkäyttöaluetta koskevat tiedot lähetetään automaattisessa tietojenvaihdossa.
- Ilmoittavan konserniyksikön pitää tunnistaa mille lainkäyttöalueille tiedot on lähetettävä, jos konserni antaa täydennysveron tietoilmoituksen keskitetysti vähimmäisverolain 8 luvun 5 §:ssä tarkoitetulla tavalla (vrt. ohjeen luku 1.3).

### ***Jurisdiction – Ilmoitettava lainkäyttöalue***

| Elementti    | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|--------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| Jurisdiction |             | 2 merkkiä | iso:countrycode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisena, jonka osalta lainkäyttöaluekohtaisia tietoja ilmoitetaan.
- Jos ilmoitetaan sijaintipaikattomien konserniyksiköiden tietoja, ilmoitetaan tässä X5.

### ***Jurisdiction with Taxing Rights – lainkäyttöalueet, joilla on verotusoikeus täydennysveroon***



| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| JurWithTaxingRights |             |        |        |             |

- Lainkäyttöalueet, joilla on verotusoikeus ilmoitettavalla lainkäyttöalueella mahdollisesti muodostuvaan täydennysveroon, yksilöidään alla kuvattujen elementtien JurisdictionName, Subgroup ja ReportDifference avulla. Tiedot on ilmoitettava jokaisen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus, osalta erikseen.



### *JurisdictionName*

| Elementti        | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| JurisdictionName |             | 2 merkkiä | iso:countrycode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisesti, jolla on verotusoikeus ilmoitettavalla lainkäyttöalueella mahdollisesti muodostuvaan täydennysveroon.

### *Subgroup*

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Subgroup  |             |        |        |             |

- Jos tosiasiallisen veroasteen ja täydennysveron laskelmat on tehtävä alakonsernikohtaisina eikä lainkäyttöaluekohtaisina, ilmoitetaan alakonsernia koskevat tiedot alla kuvattujen elementtien TIN ja TypeofSubgroup avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Alakonsernin ylimmän yksikön verotunniste.
- Jos alakonsernin ylin yksikkö on suomalainen, ilmoitetaan tässä Y-tunnus
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| TypeofSubgroup |             |        | globe:TypeofSubGroup_EnumType | Validointi  |

- Alakonsernin tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1101 – Konserniyksikkö (Constituent Entities)
  - GIR1102 – Vähemmistöomisteinen alakonserni (Minority-Owned Subgroup)
  - GIR1103 – Vähemmistöomisteinen konserniyksikkö (Standalone MOCEs)
  - GIR1104 – Sijoitusyksikkö (Investment Entities)
  - GIR1105 – Yhteisyrityskonserni (JV Group)
  - GIR1106 – Sijaintipaikaton konserniyksikkö (Stateless Constituent Entity)

### *ReportDifference*

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| ReportDifference |             |        |        |             |

- Jos täydennysveron tietoilmoituksella ilmoitettavat tiedot poikkeavat niistä tiedoista, joita on käytetty vähimmäisverotusta koskevilla laskelmilla lainkäyttöalueella, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, ilmoitetaan tarvittavat tiedot alla kuvattujen elementtien ETRDifference, AdjCoveredTaxDifference, AggCurrentTaxExpense, QRTCExpense, OtherTaxCredits,

DeferTaxExpense, NetGloBEDifference, SBIEDifference, AddCurrentTuTDifference, TuTDifference, ElectionsDifference, QRTCIncome, ExcessNegTaxCarryForw ja TransitionDifference avulla.

- Ilmoitettavissa tiedoissa voi olla eroja, kun:

- Linkäyttöaluekohtaisissa yhteenvetotiedoissa (Summary) ilmoitettu tosiasiallisen veroasteen taso (ETR Range) olisi erisuuruinen, jos se olisi laskettu sen linkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan; tai
- Linkäyttöaluekohtaisissa yhteenvetotiedoissa (Summary) ilmoitettu substanssiperusteisen vähennyksen vaikutus täydennysveroon (SBIE) olisi erilainen, sen linkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|---------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| ETRDifference |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage |             |

- Linkäyttöalueen tai alakonsernin tosiasiallinen veroaste laskettuna sen linkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti               | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AdjCoveredTaxDifference |             |        |        |             |

- Linkäyttöalueen tai alakonsernin oikaistujen huomioitavien verojen yhteenlaskettu määrä laskettuna sen linkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien AggCurrentTaxExpense, QRTCExpense, OtherTaxCredits ja DeferTaxExpense avulla.

| Elementti            | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AggCurrentTaxExpense |             |        | xsd:integer |             |

- Linkäyttöalueen tai alakonsernin tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron yhteenlaskettu määrä huomioitavien verojen osalta kohdennettuna konserniyksiköille OECD:n mallisääntöjen 4.3 artiklassa tarkoitetulla tavalla sen linkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| QRTCExpense |             |        | xsd:integer |             |

- Ehdot täytettäviin palautukseen oikeuttaviin veronhyvityksiin tai ehdot täytettäviin siirtokelpoisiin veronhyvityksiin liittyvän, OECD:n mallisääntöjen 4.1.2(d) artiklassa tarkoitetun oikaisun määrä laskettuna sen linkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| OtherTaxCredits |             |        | xsd:integer |             |

- Oikaistujen huomioitavien verojen laskennassa OECD:n mallisääntöjen 4.1.3(b) artiklassa tarkoitetut ehtoja täyttämättömiä palautukseen oikeuttavia veronhyvityksiä koskevan oikaisun määrä laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DeferTaxExpense |             |        | xsd:integer |             |

- Laskennallisten verojen määrä laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NetGloBEDifference |             |        | xsd:integer |             |

- Lainkäyttöalueen tai alakonsernin määritelty nettotulos laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| SBIEDifference |             |        | xsd:integer |             |

- Substanssiperusteisen vähennyksen määrä laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti               | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AddCurrentTuTDifference |             |        | xsd:integer |             |

- Tilikauden ylimääräisen täydennysveron määrä laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TuTDifference |             |        | xsd:integer |             |

- Konsernin tilikauden täydennysvero lainkäyttöalueella laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|----------------------------|-------------|
| ElectionsDifference |             |        | stf:StringMin1Max4000_Type |             |

- Mahdolliset erot täydennysveron tietoilmoituksella ilmoitettujen valintojen ja paikallisen lainsäädännön mukaan soveltuvien valintojen välillä sillä lainkäyttöalueella, jolla on verotusoikeus täydennysveroon.

- Tiedot ilmoitetaan vapaana tekstinä, enintään 4000 merkkiä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|            |  |  |             |  |
|------------|--|--|-------------|--|
| QRTCIncome |  |  | xsd:integer |  |
|------------|--|--|-------------|--|

- Ehdot täyttäviin palautettaviin veronhyvityksiin tai ehdot täyttäviin siirtokelpoisiin veronhyvityksiin liittyvät OECD:n mallisääntöjen 3.2.4 artiklassa tarkoitetut määritellyn tuloksen tai tappion laskennassa tehty oikaisu laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti             | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| ExcessNegTaxCarryForw |             |        | xsd:integer |             |

- Ylimääräisen negatiivisen verokulun tuleville tilikausille jaksettu määrä laskettuna sen lainkäyttöalueen, jolla on verotusoikeus täydennysveroon, paikallisen lainsäädännön mukaan.

| Elementti            | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TransitionDifference |             |        | xsd:boolean |             |

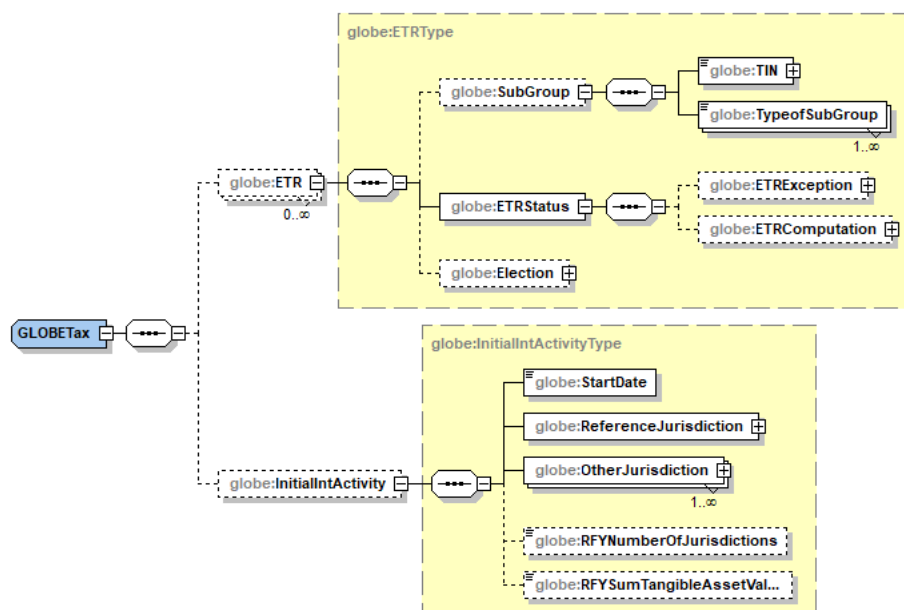
- Jos raportoitava tilikausi lainkäyttöalueen tai alakonsernin siirtymävuosi, eli ensimmäinen tilikausi, jolta täydennysveron tietoilmoitus annetaan, ilmoitetaan tässä 1 = kyllä.

### Local Currency – paikallinen valuutta

| Elementti     | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi            | Pakollisuus |
|---------------|-------------|-----------|-------------------|-------------|
| LocalCurrency |             | 3 merkkiä | Iso:currCode_Type |             |

- Paikallinen valuutta ISO code list 4217 mukaisena, jos ilmoitus on laadittu paikallisessa valuutassa, joka poikkeaa ylimmän emoyksikön konsernitalinpäätöksen esittämisvaluutasta.

### GloBE Tax - Täydennysverolaskelmat



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------------|-------------|
| GloBETax  |             |        | globe:GLOBETax | Validointi  |

- Lainkäyttöaluekohtaisesti soveltuvat olettasäännökset ja poikkeukset tai tosiasiallisen veroasteen laskelmat ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien InitialIntActivity ja ETR avulla.

### ***InitialIntActivity – Kansainvälisen toimintansa alkuvaiheessa oleva monikansallinen konserni***

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                       | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|------------------------------|-------------|
| InitialIntActivity |             |        | globe:InitialIntActivityType |             |

- Kansainvälisen toimintansa alkuvaiheessa olevia monikansallisia konserneja koskevan poikkeuksen soveltamiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien StartDate, ReferenceJurisdiction, OtherJurisdiction, RFYNumberOfJurisdictions ja RFYSumTangibleAssetValue avulla.
- Jos mikään kansainvälisen toimintansa alkuvaiheessa olevaan monikansalliseen konserniin kuuluva yksikkö ei ole velvollinen soveltamaan tuloksilukemissääntöä (IIR), ei lainkäyttöalueen tietoja tarvitse muilta osin ilmoittaa näiden lainkäyttöalueiden, joilla täydennysvero on poikkeuksen soveltuessa alennettu nollaan, osalta.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------|-------------|
| StartDate |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen tilikauden alkamispäivä, jolloin monikansallinen konserni ensimmäistä kertaa tuli vähimmäisverotuksen soveltamisen piiriin, muodossa vvvv-kk-pp.

| Elementti             | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| ReferenceJurisdiction |             |        |        | Validointi  |

- Viitelainkäyttöalue eli lainkäyttöalue, jolla monikansalliseen konserniin kuuluvilla konserniyksiköillä on suurin aineellisen omaisuuden kokonaisarvo sinä tilikautena, jona monikansallinen konserni ensimmäisen kerran kuuluu tämän lain soveltamisalaan, yksilöidään alla kuvattujen elementtien ResCountryCode ja TangibleAssetValue avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Viitelainkäyttöalueen maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaan.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TangibleAssetValue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Aineellisen omaisuuden kokonaisarvo viitelainkäyttöalueella, eli kaikkien kyseisellä lainkäyttöalueella sijaitsevien monikansalliseen konserniin kuuluvien konserniyksiköiden kaiken aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvojen summa.

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| OtherJurisdiction |             |        |        | Validointi  |

- Muut lainkäyttöalueet kuin viitelainkäyttöalue, joilla monikansalliseen konserniin kuuluvia konserniyksiköitä sijaitsee sillä tilikaudella, kun konserniin sovelletaan vähimmäisverosääntelyä ensimmäistä kertaa, yksilöidään alla kuvattujen elementtien ResCountryCode ja TangibleAssetValue avulla. Tiedot ilmoitetaan jokaisen muun lainkäyttöalueen osalta erikseen.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaan.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TangibleAssetValue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Aineellisen omaisuuden kokonaisarvo lainkäyttöalueella, eli kaikkien kyseisellä lainkäyttöalueella sijaitsevien monikansalliseen konserniin kuuluvien konserniyksiköiden kaiken aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvojen summa.

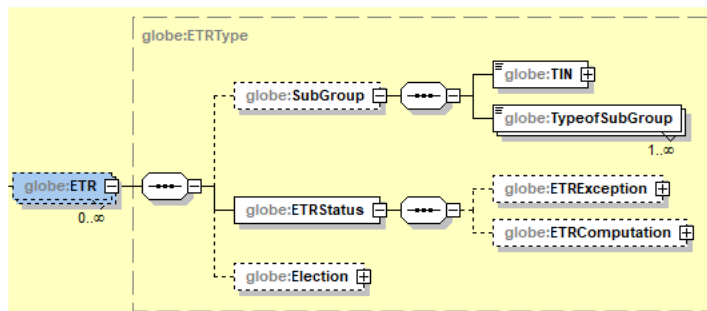
| Elementti                | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| RFYNumberOfJurisdictions |             |        | xsd:integer |             |

- Niiden lainkäyttöalueiden lukumäärä, joilla monikansalliseen konserniin kuuluvia konserniyksiköitä sijaitsee raportoitavalla tilikaudella. Jos raportoitava tilikausi on ensimmäinen tilikausi, jolloin konserniin sovelletaan vähimmäisverosääntelyä, ei tässä kentässä ilmoiteta mitään. Lukumäärätieto selviää silloin OtherJurisdiction-elementin perusteella.

| Elementti                | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| RFYSumTangibleAssetValue |             |        | xsd:integer |             |

- Aineellisen omaisuuden kokonaisarvo muilla lainkäyttöalueilla kuin viitelainkäyttöalueella, eli kaikkien muilla lainkäyttöalueilla sijaitsevien monikansalliseen konserniin kuuluvien konserniyksiköiden kaiken aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvojen summa

#### **ETR – Tosiasiallinen veroaste**



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| ETR       |             |        |        |             |

- Lainkäyttöaluekohtaisesti soveltuvat olettasäännökset ja poikkeukset tai tosiasiallisen veroasteen laskelmat ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien SubGroup, ETRStatus ja Election avulla.

### SubGroup - Alakonserni

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| SubGroup  |             |        |        |             |

- Jos tosiasiallisen veroasteen ja täydennysveron laskelmat on tehtävä alakonsernikohtaisina eikä lainkäyttöaluekohtaisina, ilmoitetaan alakonsernia koskevat tiedot alla kuvattujen elementtien TIN ja TypeofSubgroup avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

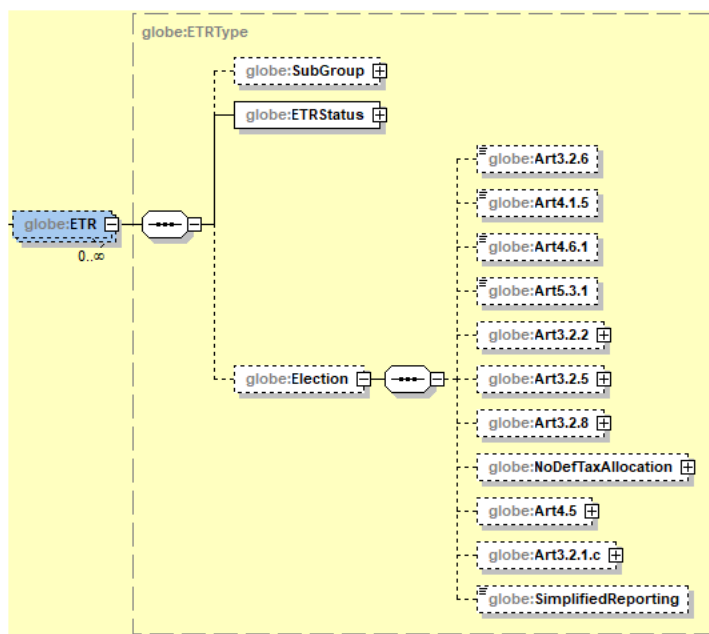
- Alakonsernin ylimmän yksikön verotunniste.
- Jos alakonsernin ylin yksikkö on suomalainen, ilmoitetaan tässä Y-tunnus
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| TypeofSubgroup |             |        | globe:TypeofSubGroup_EnumType | Validointi  |

- Alakonsernin tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1601 – Konserniyksikkö (Constituent Entities)
  - GIR1602 – Vähemmistöomisteinen alakonserni (Minority-Owned Subgroup)
  - GIR1603 – Vähemmistöomisteinen konserniyksikkö (Standalone MOCEs)
  - GIR1604 – Sijoitusyksikkö (Investment Entities)
  - GIR1605 – Yhteisyrityskonserni (JV Group)
  - GIR1606 – Sijaintipaikaton konserniyksikkö (Stateless Constituent Entity)

- GIR1607 – Verotuksen maakohtaista raportointia koskeva siirtymäkauden olettamasäännös – konserniyksiköt (Transitional CbCr Safe Harbour – Constituent Entities)
- GIR1608 - Verotuksen maakohtaista raportointia koskeva siirtymäkauden olettamasäännös – Yhteisyrityskonserni (yksilöi mikä?) (Transitional CbCr Safe Harbour – JV Group (specify which JV Group))
- GIR1609 – Aliverotettujen voittojen sääntöä koskeva siirtymäkauden olettamasäännös (Transitional UTPR Safe Harbour)
- Vähemmistöomisteinen konserniyksikkö on vähemmistöomisteinen yksikkö, joka ei ole osa vähemmistöomisteista alakonsernia. Sijoitusyksiköllä tarkoitetaan myös yhteisyritystä tai yhteisyrityksen tytäryrityksiä, jotka ovat sijoitusyksiköitä, mutta ei sijoitusyksiköitä, joiden osalta konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 7.5 artiklassa tarkoitetun sijoitusyksikön läpivirtaavuutta koskevan valinnan (vähimmäisverolain 7 luku 13 §). Vähemmistöomisteinen alakonserni voi muodostua yhteisyrityskonsernien jäsenistä. Sijaintipaikattomalla konserniyksiköllä tarkoitetaan myös yhteisyrityskonsernien sijaintipaikattomia jäseniä.

### ***Election – Lainkäyttöaluekohtaiset valinnat***



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Election  |             |        |        |             |

- Konsernin tekemät OECD:n mallisäännöissä tarkoitetut lainkäyttöaluekohtaiset valinnat eli valinnat, jotka soveltuvat kaikkiin lainkäyttöalueella sijaitseviin yksiköihin ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien avulla. Konserni ilmoittaa vain ne elementit, jotka koskevat konsernin tekemiä valintoja.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Art3.2.6  |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |



- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 3.2.6 artiklassa tarkoitetun yhdisteltyjen luovutusvoittojen jaksottamista koskevan valinnan (Aggregate asset gain election, vähimmäisverolaki 3 luku 8 §).

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Art4.1.5  |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 4.1.5 artiklassa tarkoitetun ylimääräisen negatiivisen verokulun muodostamista koskevan valinnan (Negative tax expence carry-forward, vähimmäisverolaki 4 luku 5 §).

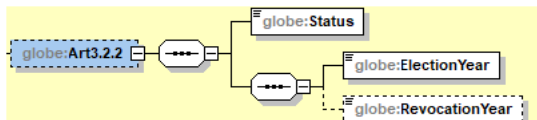
| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Art4.6.1  |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 4.6.1 artiklassa tarkoitetun täydennysveron tietoilmoituksen jälkeisen huomioitavien verojen vähennyksen käsittelyä oikaisutilikauden vähennyksenä koskevan valinnan (Immaterial decrease in covered taxes, vähimmäisverolaki 4 luku 20 §).

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Art5.3.1  |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 5.3.1 artiklassa tarkoitetun valinnan jättää substanssiperusteinen vähennys tekemättä (not to apply the substance-based income exclusion, vähimmäisverolaki 5 luku 7 §).

#### Art3.2.2 – Osakeperusteisiin kannustinjärjestelmiin liittyvä valinta



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art3.2.2  |             |        |        |             |

- Konsernin tekemä OECD:n mallisääntöjen 3.2.2 artiklassa tarkoitettu osakeperusteisiin kannustinjärjestelmiin liittyvä viisivuotisvalinta (stock-based compensation election, vähimmäisverolain 3 luku 4 §) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear, avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 3.2.2 artiklassa tarkoitetun osakeperusteisiin kannustinjärjestelmiin liittyvän viisivuotisvalinnan (stock-based compensation election, vähimmäisverolain 3 luku 4 §).

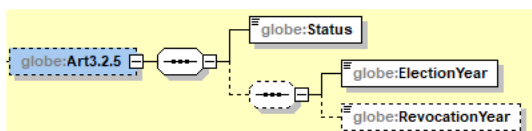
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on tehty.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on peruutettu. Jos valinta on peruutettu, on peruuttamistilikausi ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sitä seuraavilta neljältä tilikaudelta annettavissa täydennysveron tietoilmoituksissa.

#### Art.3.2.5 – Käyvän arvon laskentaa ja alaskirjauksia koskeva valinta



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art3.2.5  |             |        |        |             |

- Konsernin tekemä OECD:n mallisääntöjen 3.2.5 artiklassa tarkoitettu käyvän arvon laskentaa ja alaskirjauksia koskeva viisivuotisvalinta (realisation principle election, vähimmäisverolain 3 luku 7 §) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 3.2.5 artiklassa tarkoitetun käyvän arvon laskentaa ja alaskirjauksia koskevan viisivuotisvalinnan (realisation principle election, vähimmäisverolain 3 luku 7 §).

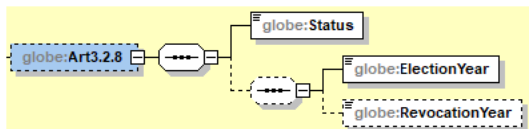
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on tehty.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on peruutettu. Jos valinta on peruutettu, on peruuttamistilikausi ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sitä seuraavilta neljältä tilikaudelta annettavissa täydennysveron tietoilmoituksissa.

### Art.3.2.8 – Lainkäyttöalueen sisäistä konserniverojärjestelmää koskeva valinta



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art3.2.8  |             |        |        |             |

- Konsernin tekemä OECD:n mallisääntöjen 3.2.8 artiklassa tarkoitettu lainkäyttöalueen sisäistä konserniverojärjestelmää koskeva viisivuotisvalinta (intra-group transactions election, vähimmäisverolain 3 luku 10 §) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 3.2.8 artiklassa tarkoitetun lainkäyttöalueen sisäistä konserniverojärjestelmää koskevan viisivuotisvalinnan (intra-group transactions election, vähimmäisverolain 3 luku 10 §).

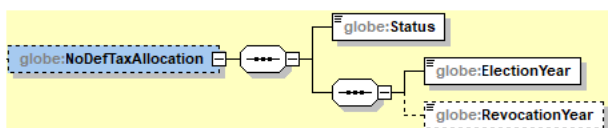
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on tehty.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on peruutettu. Jos valinta on peruutettu, on peruuttamistilikausi ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sitä seuraavilta neljältä tilikaudelta annettavissa täydennysveron tietoilmoituksissa.

### NoDefTaxAllocation – Laskennallisten verojen kohdentamatta jättämistä koskeva valinta



| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| NoDefTaxAllocation |             |        |        |             |

- Konsernin tekemä OECD:n mallisääntöjen 4.4.1 artiklan kommentaarissa tarkoitettu viisivuotisvalinta jättää kohdentamatta laskennalliset verot rajat ylittävässä tilanteessa (non-allocation of cross-border deferred tax election, vähimmäisverolain 4 luku 19b § 7 mom) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 4.4.1 artiklan kommentaarissa tarkoitettu viisivuotisvalinta jättää kohdentamatta laskennalliset verot rajat ylittävässä tilanteessa (non-allocation of cross-border deferred tax election, vähimmäisverolain 4 luku 19b § 7 mom).

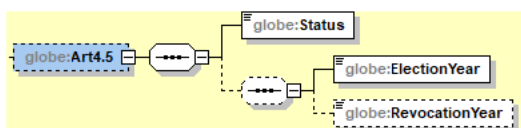
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on tehty.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on peruutettu. Jos valinta on peruutettu, on peruuttamistilikausi ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sitä seuraavilta neljältä tilikaudelta annettavissa täydennysveron tietoilmoituksissa.

#### Art4.5 – Määriteltyä tappiota koskeva valinta



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art4.5    |             |        |        |             |

- Konsernin tekemä OECD:n mallisääntöjen 4.5 artiklassa tarkoitettu määriteltyä tappiota koskeva viisivuotisvalinta (GloBE loss election, vähimmäisverolain 4 luku 15 §) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.
- Valinta voidaan tehdä vain ensimmäisellä täydennysveron tietoilmoituksella, johon kyseisen lainkäyttöalueen tiedot sisältyvät. Jos valinta peruutetaan myöhemmin, sitä ei voi tehdä uudestaan.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 4.5 artiklassa tarkoitetun määriteltyä tappiota koskevan viisivuotisvalinnan (GloBE loss election, vähimmäisverolain 4 luku 15 §).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

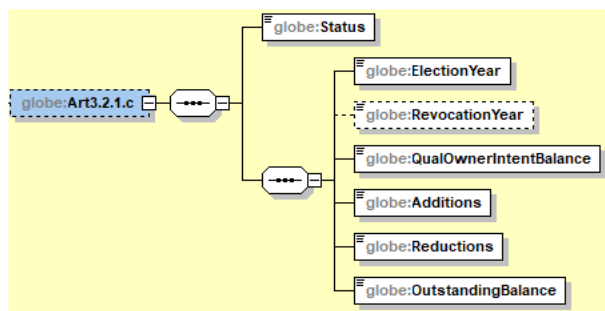
|              |  |  |          |            |
|--------------|--|--|----------|------------|
| ElectionYear |  |  | xsd:date | Validointi |
|--------------|--|--|----------|------------|

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on tehty.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on peruutettu. Jos valinta on peruutettu, on peruuttamistilikausi ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sitä seuraavilta neljältä tilikaudelta annettavissa täydennysveron tietoilmoituksissa.

*Art.3.2.1.c – Oman pääoman ehtoisen osuuden voittojen ja tappioiden sisällyttämistä koskeva valinta*



| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art3.2.1.c |             |        |        |             |

- Konsernin tekemä OECD:n mallisääntöjen 3.2.1.c artiklassa tarkoitettu oman pääoman ehtoisen osuuden voittojen ja tappioiden sisällyttämistä koskeva viisivuotisvalinta (equity investment inclusion election, vähimmäisverolain 3 luku 23 §) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear, RevocationYear, QualOwnerIntentBalance, Additions, Reductions ja Outstanding Balance avulla.
- Skeemasta puuttuu elementti, jolla ilmoitettaisiin määritellyn tuloksen laskentaan sisällytetyn oman pääoman ehtoisen osuuden voittojen tai tappioiden määrä. Tieto ilmoitetaan AdditionalDataPoint-rakenteen avulla (GloBEBody/JurisdictionSection/AdditionalDataPoint) seuraavasti:
  - Description-elementissä ilmoitetaan 'ADT2 EquityGain' ja Amount-elementissä ilmoitetaan sisällytettyjen voittojen tai tappioiden määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Ilmoitetaan 1 = kyllä, jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 3.2.1.c artiklassa tarkoitettu oman pääoman ehtoisen osuuden voittojen ja tappioiden sisällyttämistä koskeva viisivuotisvalinta (equity investment inclusion election, vähimmäisverolain 3 luku 23 §).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|              |  |  |          |            |
|--------------|--|--|----------|------------|
| ElectionYear |  |  | xsd:date | Validointi |
|--------------|--|--|----------|------------|

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on tehty.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Ilmoitetaan muodossa vvvv-kk-pp sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä, jona valinta on peruutettu. Jos valinta on peruutettu, on peruuttamistilikausi ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sitä seuraavilta neljältä tilikaudelta annettavissa täydennysveron tietoilmoituksissa.

| Elementti              | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| QualOwnerIntentBalance |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ehdot täyttävän omistusosuuden kirjanpitoarvo edeltävältä vuodelta.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Additions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ehdot täyttävän omistusosuuden arvon nousu raportoitavalla tilikaudella.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Reductions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ehdot täyttävän omistusosuuden arvon alentuminen raportoitavalla tilikaudella. Määrä ei voi ylittää omistusosuuden arvoa ennen vähennystä (omistusosuuden arvo ei voi olla negatiivinen).

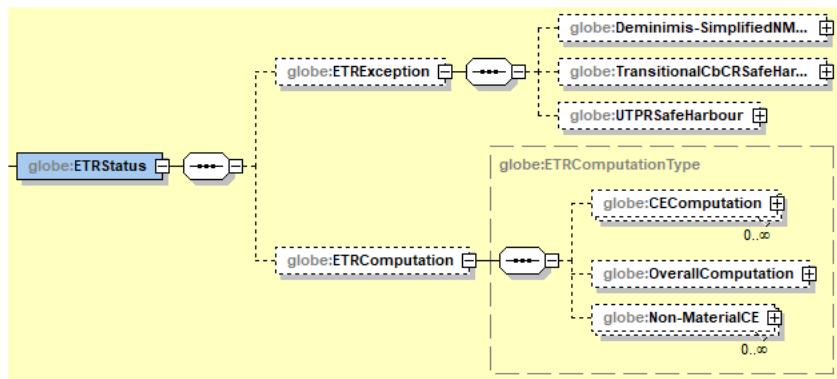
| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| OutstandingBalance |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ehdot täyttävän omistusosuuden arvo lisäysten ja vähennysten jälkeen raportoitavan tilikauden lopussa.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| SimplifiedReporting |             | 1-character | xsd:boolean |             |

- Konsernin tekemä valinta soveltaa siirtymäkauden yksinkertaistettua ilmoittamista lainkäyttöaluetta koskevien tietojen ilmoittamisessa ilmoitetaan 1 = kyllä.
- Siirtymäkauden yksinkertaistetusta ilmoittamisesta ks. ohjeen luku 1.2.

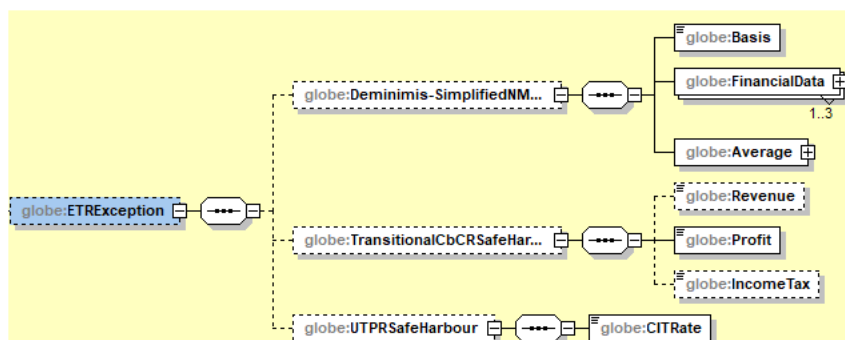
### **ETR Status**



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| ETRStatus |             |        |        | Validointi  |

- Lainkäyttöaluekohtaisesti soveltuvat olettasäännökset ja poikkeukset tai tosiasiallisen veroasteen laskelmat ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien ETRException ja ETRComputation avulla.

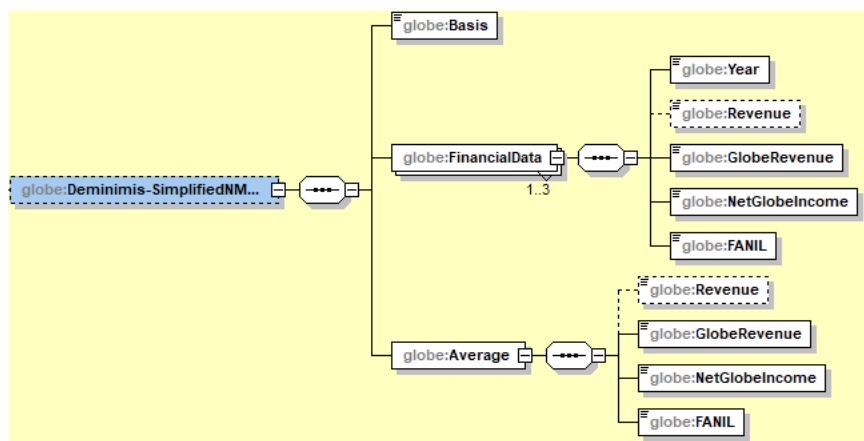
### ETR Exception



| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|--------|-------------|
| ETRException |             |        |        |             |

- Lainkäyttöaluekohtaisesti soveltuvat olettasäännökset ja poikkeukset ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Deminimis-SimplifiedNMCECalc, TransitionalCbCRSafeHarbour ja UTPRSafeHarbour avulla.

### Deminimis- SimplifiedNMCECalc



| Elementti                     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Deminimis- SimplifiedNMCECalc |             |        |        |             |

- Vähäisen toiminnan poikkeusta koskeva valinta (de minimis exclusion, vähimmäisverolaki 5 luku 9 §) sekä epäolennaisen konserniyksikön yksinkertaistettujen laskelmien olettamasaännöksen soveltaminen (simplified calculations for non-material constituent entities, vähimmäisverolaki 9 luku 11 §).
- Vähäisen toiminnan poikkeusta sovellettaessa on täydennysveron tietoilmoituksella ilmoitettava lisäksi tarvittaessa kohdat muu tilinpäätösstandardi (OtherFAS) sekä ylimääräinen täydennysvero (AdditionalTopUpTax).
- Jos epäolennaisen konserniyksikön yksinkertaistettujen laskelmien olettamasaännöstä sovelletaan sillä perusteella, että keskimääräinen määritelty tuotto yksinkertaistettua tulon laskentaa käyttäen on alle 10 miljoonaa euroa ja keskimääräinen määritelty tulos on alle 1 miljoonaa euroa tai tappiolla, on annettava alla kuvatuissa elementeissä FinancialData ja Average ilmoitettavat tiedot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                              | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------------------------------|-------------|
| Basis     |             |        | globe:DeminimisSimpleBasis_EnumType | Validointi  |

- Kumpaa yllä kuvatuista yksinkertaistuksista sovelletaan. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2901 – Vähäisen toiminnan poikkeusta koskeva valinta (De minimis election)
  - GIR2902 – Epäolennaisen konserniyksikön yksinkertaistettujen laskelmien olettamasaännös (Simplified calculation for non-material constituent entities)

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| FinancialData |             |        |        | Validointi  |

- Vähäisen toiminnan poikkeusta koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvatuilla elementeillä Year, Revenue, GlobeRevenue, NetGlobeIncome ja FANIL. Tiedot ilmoitetaan enintään kolmen vuoden osalta: raportoitavan tilikauden sekä raportoitavaa tilikautta edeltävän tilikauden ja sitä edeltävän tilikauden osalta (jos sellaisia on).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|



|      |  |  |          |            |
|------|--|--|----------|------------|
| Year |  |  | xsd:date | Validointi |
|------|--|--|----------|------------|

- Sen tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jonka osalta tietoja ilmoitetaan elementeissä Revenue, GlobeRevenue, NetGlobeIncome ja FANIL.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Revenue   |             |        | xsd:integer |             |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten yhteenlasketut tilinpäätöksen mukaiset tuotot.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| GlobeRevenue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten yhteenlasketut määritellyt tuotot.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NetGlobeIncome |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen määritelty nettotulos.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| FANIL     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten yhteenlasketut kirjanpidon tulokset tai tappiot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Average   |             |        |        | Validointi  |

- Vähäisen toiminnan poikkeusta varten yllä kuvatuista enintään kolmen tilikauden tilikausikohtaisista tiedoista lasketut keskiarvot ilmoitetaan alla kuvattujen Revenue, GlobeRevenue, NetGlobeIncome ja FANIL avulla..

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Revenue   |             |        | xsd:integer |             |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten yhteenlasketut tilinpäätöksen mukaisten tuottojen keskiarvo.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| GlobeRevenue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten yhteenlasketut määriteltyjen tuottojen keskiarvo.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NetGlobeIncome |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen määriteltyjen nettotulosten keskiarvo

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| FANIL     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten yhteenlaskettujen kirjanpidon tulosten tai tappioiden keskiarvo.

***Transitional CbCR Safe Harbour – Verotuksen maakohtaista raportointia koskeva siirtymäkauden olettamasäännös***

| Elementti                   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| TransitionalCbCRSafeHarbour |             |        |        |             |

- Verotuksen maakohtaista raportointia koskevan siirtymäkauden olettamasäännöksen soveltamiseen liittyvät tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Revenue, Profit ja IncomeTax avulla.
- Jos olettamasäännöstä sovelletaan substanssiperusteisen vähennyksen säännön perusteella, on substanssiperusteisen vähennyksen määrän laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitettava kohdan SubstanceExclusion – Substanssiperusteinen vähennys mukaisesti. Nämä tiedot ilmoitetaan OverallComputation-rakenteessa, jolloin skeema vaatii pakollisena elementtinä elementit FANIL, AdjustedFANIL, NetGlobeIncome, IncomeTaxExpense, ETRRate, TopUpTaxPercentage, ExcessProfits, TopUpTax ja ExcessNegTaxExpense. Kyseisissä elementeissä ilmoitetaan 0 (nolla), koska olettamasäännöstä sovellettaessa tietoja ei tarvitse ilmoittaa.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Revenue   |             |        | xsd:integer |             |

- Monikansallisen konsernin ehdot täyttävällä verotuksen maakohtaisella raportilla ilmoitetut kokonaistuotot raportoitavalla tilikaudella. Tieto ilmoitetaan vain, jos olettamasäännöstä sovelletaan ns. de minimis -testin perusteella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Profit    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Monikansallisen konsernin ehdot täyttävällä verotuksen maakohtaisella raportilla ilmoitettu konsernin tulos tai tappio ennen tuloveroja kyseisellä lainkäyttöalueella raportoitavalla tilikaudella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| IncomeTax |             |        | xsd:integer |             |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten yksinkertaistetut huomioitavat verot niin kuin ne on oletettasäännöstä koskevissa säännöksissä määritelty.

**UTPR safe harbour – Aliverotettujen voittojen sääntöä koskeva siirtymäkauden oletettasäännös**

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| UTPRSafeHarbour |             |        |        |             |

- Aliverotettujen voittojen sääntöä koskevan siirtymäkauden oletettasäännöksen soveltamisesta lainkäyttöalueella ilmoitetaan alla kuvatun elementin CITRate avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| CITRate   |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

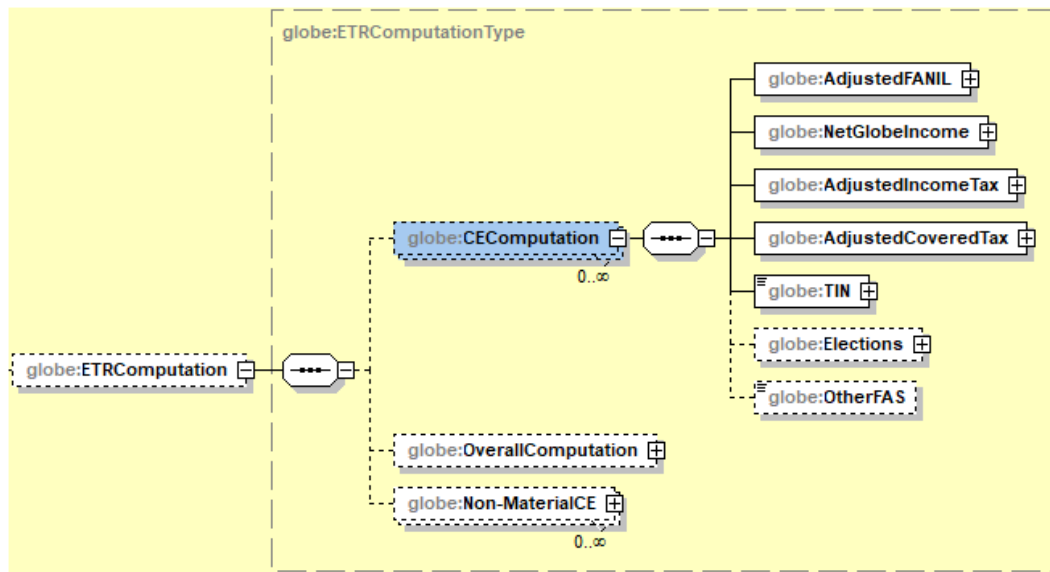
- Olettasäännöksen soveltamista varten tarvittava ylimmän emoyksikön sijaintivaltion yhteisöverokanta prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella

**ETR Computation – Tosiasiallisen veroasteen laskelma**

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------------------------|-------------|
| ETRComputation |             |        | globe:ETRComputationType |             |

- Tosiasiallisen veroasteen laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien CEComputation, OverallComputation ja Non-materialCE avulla. sekä lainkäyttöalueen tasolla että yksikkötasolla.
- Tiedot voidaan ilmoittaa lainkäyttöalueen tasolla silloin, kun se on sallittu siirtymäkauden yksinkertaistetussa ilmoittamisessa (vrt. ohjeen luku 1.2), muulloin ne on ilmoitettava yksikkötasolla.

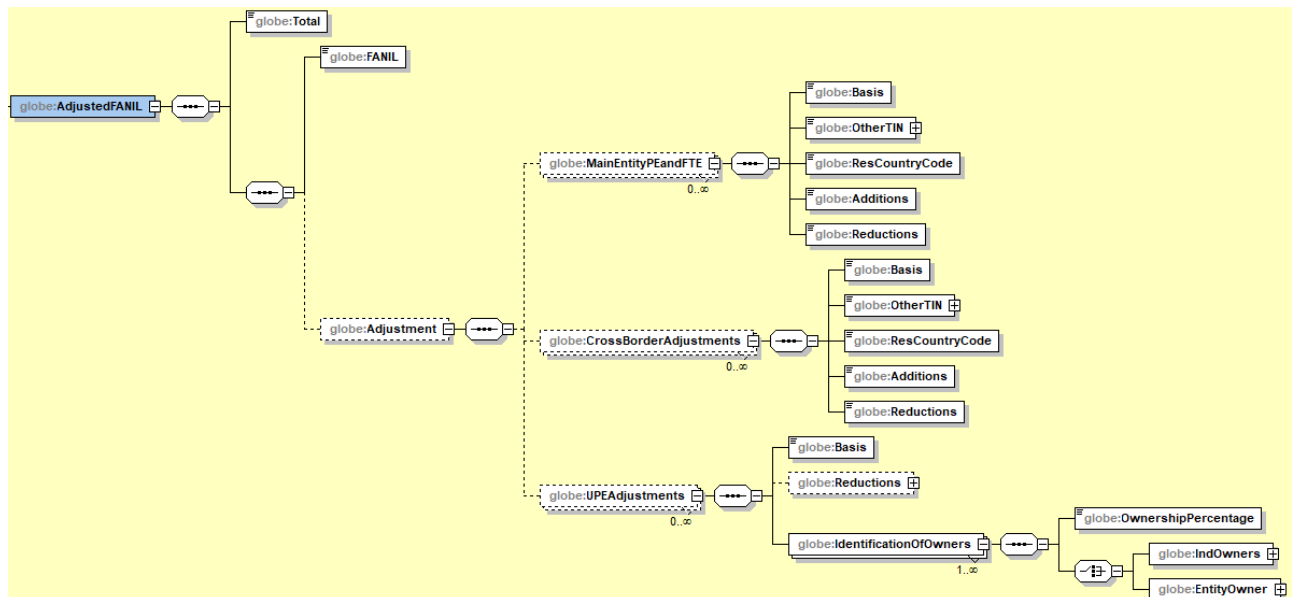
**CE Computation – yksikkökohtaiset laskelmat**



| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| CEComputation |             |        |        |             |

- Tosiasiallisen veroasteen laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan jokaisen yksikön osalta erikseen alla kuvattujen elementtien AdjustedFANIL, NetGlobeIncome, AdjustedIncomeTax, AdjustedCoveredTax, TIN, Elections ja OtherFAS avulla.

### Adjusted FANIL



| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AdjustedFANIL |             |        |        | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtävät oikaisu ennen määritellyn tuloksen laskemista: tuloksen tai tappion kohdentaminen pääyksikön ja kiinteän toimipaikan välillä, läpivirtaavan yksikön tuloksen tai tappion kohdentaminen ja tietyt

rajat ylittävät oikaisut, ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, FANIL ja Adjustment avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulos tai tappio oikaisujen jälkeen.

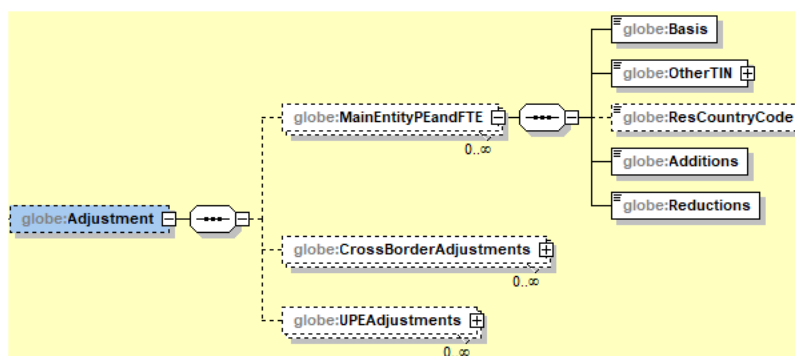
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| FANIL     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulos tai tappio ennen oikaisuja.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Adjustment |             |        |        |             |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtävät oikaisut ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien MainEntityPEandFTE, CrossBorderAdjustments ja UPEAdjustments avulla.

#### MainEntityPEandFTE



| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| MainEntityPEandFTE |             |        |        |             |

- Tuloksen tai tappion kohdentaminen pääyksikön ja kiinteän toimipaikan välillä sekä läpivirtaavan yksikön tuloksen tai tappion kohdentaminen alla kuvattujen elementtien Basis, OtherTIN, ResCountryCode, Additions ja Reductions avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                                 | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------------------------------------|-------------|
| Basis     |             |        | globe:MainEntityPEandFTEBasis_EnumType | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtävän oikaisun peruste. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:

- GIR1701 – Tuloksen tai tappion kohdentaminen pääyksikön ja kiinteän toimipaikan välillä (Vähimmäisverolaki 3 luku 20 §, Article 3.4)
- GIR1702 – Konsernin ulkopuolisille omistajille kohdistettavan osuuden vähentäminen läpivirtaavan yksikön kirjanpidon tuloksesta tai tappiosta (Vähimmäisverolaki 3 luku 22 § 1 mom., Article 3.5.3)
- GIR1703 – Kiinteän toimipaikan kautta liiketoimintaa harjoittavan läpivirtaavan yksikön kiinteälle toimipaikalle kohdistettava osuus läpivirtaavan yksikön kirjanpidon tuloksesta tai tappiosta (Vähimmäisverolaki 3 luku 22 § 4 mom., Article 3.5.1(a))
- GIR1704 – Läpivirtaavan yksikön, joka ei ole konsernin ylin emoyksikkö, jäljelle jäävän kirjanpidon tuloksen tai tappion kohdentaminen omistaville konserniyksiköille (Vähimmäisverolaki 3 luku 22 § 5 mom., Article 3.5.1(b))

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| OtherTIN  |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Oikaisussa toisena osapuolena olevan konserniyksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen tytäryrityksen verotunniste
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla toisena osapuolena oleva yksikkö sijaitsee.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikkattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja.

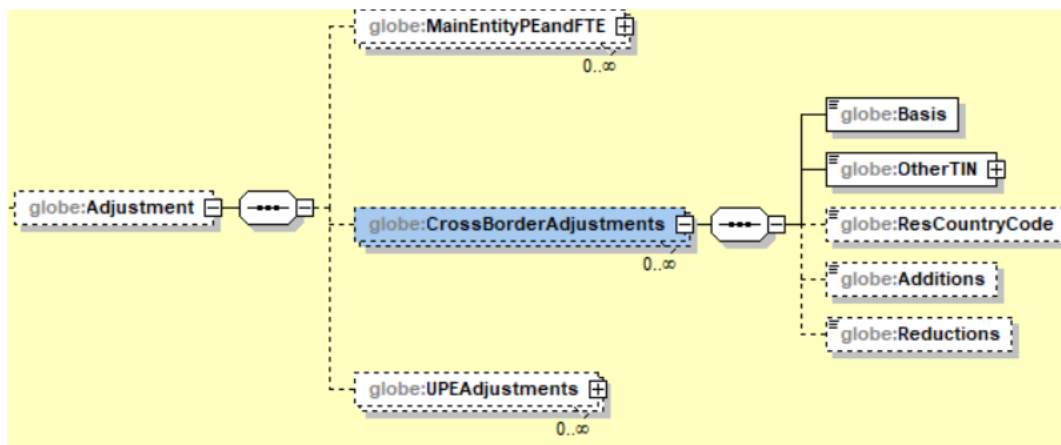
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Additions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen määriteltyä tulosta lisäävän oikaisun määrä.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Reductions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen määriteltyä tulosta vähentävän oikaisun määrä.

### *Cross Border Adjustment*



| Elementti              | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| CrossBorderAdjustments |             |        |        |             |

- Elementillä ilmoitetaan konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtävät rajat ylittävät oikaisut alla kuvattujen elementtien Basis, OtherTIN, ResCountryCode, Additions ja Reductions avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                                | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|---------------------------------------|-------------|
| Basis     |             |        | globe:CrossBorderAdjustments_EnumType | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtävän rajat ylittävän oikaisun peruste. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1801 – Eri lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden välisten liiketoimien oikaisu samansuuruisiksi ja markkinaehtoisiksi (vähimmäisverolaki 3 luku 5 §, Article 3.2.3)
  - GIR1802 – Konserninsisäisiin rahoitusjärjestelyihin liittyvät oikaisut (vähimmäisverolaki 3 luku 9 §, Article 3.2.7)

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| OtherTIN  |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Oikaisussa toisena osapuolena olevan konserniyksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen tytäryrityksen verotunniste
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla toisena osapuolena oleva yksikkö sijaitsee.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja.

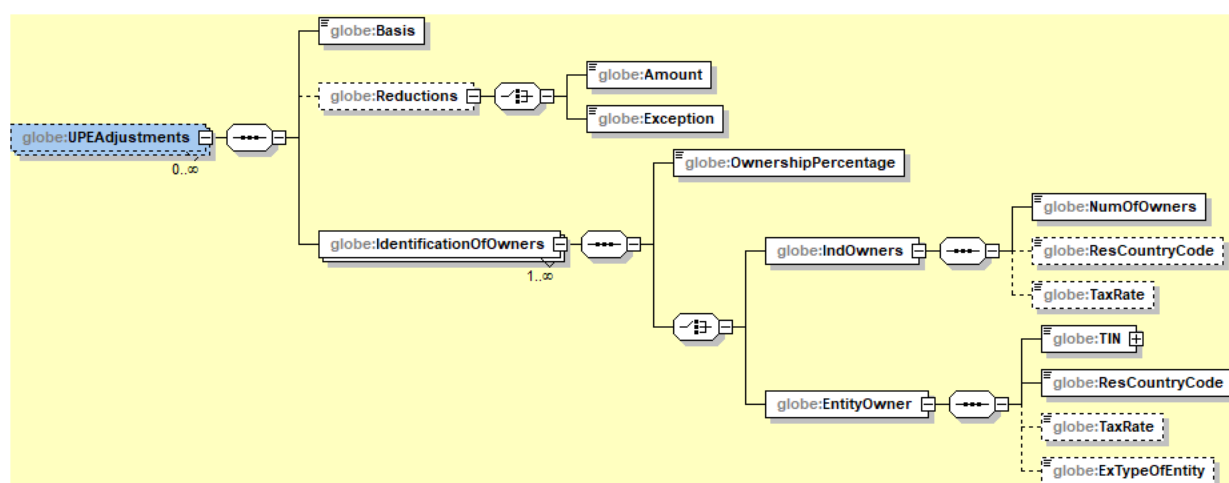
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Additions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen määriteltyä tulosta lisäävän oikaisun määrä.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Reductions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen määriteltyä tulosta vähentävän oikaisun määrä.

### UPE Adjustments



| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| UPEAdjustments |             |        |        |             |

- Ylimmän emoyksikön määriteltyyn tulokset tehtävät oikaisut silloin, kun ylin emoyksikkö on läpivirtaava yksikkö tai kun se soveltaa vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Basis, Reductions ja IdentificationOfOwners avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                             | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|------------------------------------|-------------|
| Basis     |             |        | globe:UPEAdjustmentsBasis_EnumType | Validointi  |

- Ylimmän emoyksikön määriteltyyn tuloksen tehtävän oikaisun peruste. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR1901 – Omistusosuuden haltijaa verotetaan tulo-osuudesta vähintään vähimmäisverokannan tasolla (vähimmäisverolaki 7 luku 1 § 1 kohta, Article 7.1.1 (a) (i)).
  - GIR1902 – Ylimmän emoyksikön ja omistusosuuden haltijan yhteenlasketut verot ovat vähintään yhtä suuret kuin tulo kerrottuna vähimmäisverokannalla (vähimmäisverolaki 7 luku 1 § 1 kohta, Article 7.1.1 (a) (ii)).



- GIR1903 – Omistusosuuden haltija on luonnollinen henkilö (vähimmäisverolaki 7 luku 1 § 2 kohta, Article 7.1.1 (b)).
  - GIR1904 – Omistusosuuden haltija on julkisvallan yksikkö, kansainvälinen järjestö, voittoa tavoittelematon järjestö tai eläkerahasto (vähimmäisverolaki 7 luku 1 § 3 kohta, Article 7.1.1 (c)).
  - GIR1905 – Osingoista verotetaan saajaa vähintään vähimmäisverokannalla (Vähimmäisverolaki 7 luku 4 § 1 kohta, Article 7.2.1 (a) (i)).
  - GIR1906 – Ylimmän emoyksikön ja osinkojen saajan suorittamien verojen yhteismäärä on vähintään yhtä suuri kuin tulo kerrottuna vähimmäisverokannalla (vähimmäisverolaki 7 luku 4 § 2 kohta, Article 7.2.1 (a) (ii)).
  - GIR1907 – Osingon saaja on luonnollinen henkilö ja osinko on hankintaosuuskunnalta saatu asiakassuhdeosinko (vähimmäisverolaki 7 luku 4 § 3 kohta, Article 7.2.1 (a) (iii)).
  - GIR1908 – Osingon saaja on luonnollinen henkilö (vähimmäisverolaki 7 luku 4 § 4 kohta, Article 7.2.1 (b)).
  - GIR1909 – Osingon saaja on julkisvallan yksikkö, kansainvälinen järjestö, voittoa tavoittelematon järjestö tai eläkerahasto (vähimmäisverolaki 7 luku 4 § 5 kohta, Article 7.2.1 (c)).
  - GIR1910 – Ylimmän emoyksikön muiden verojen oikaiseminen (vähimmäisverolaki 7 luku 6 §, Article 7.2.2).
- Vaihtoehtoista puuttuu koodi, jolla ilmoitetaan läpivirtaavan ylimmän emoyksikön määriteltä tappiota koskeva oikaisu (vähimmäisverolain 7 luvun 2 §, Article 7.1.2). Jos ylimmän emoyksikön määriteltä tulosta on oikaistava tällä perusteella, käytetään vaihtoehtoa GIR1910 ja ilmoitetaan alla kuvatun Reductions-elementin tiedot. Lisäksi täytetään seuraavat tiedot AdditionalDatapoint-elementtiin (GloBEBody/JurisdictionSection/AdditionalDataPoint):
    - Description elementtiin täytetään 'ADT1 Basis', Amount elementtiin täytetään sama luku kuin Reductions/Amount-elementtiin ja Text-elementtiin täytetään 'Article 7.1.2'. Jos oikaisun osalta on ilmoitettu Reductions/Exception-elementti, täytetään Text-elementtiin 'Article 7.1.2, Exception'.
  - Vaihtoehto GIR1910 ilmoitetaan kaksi kertaa, jos on ilmoitettava sekä läpivirtaavan ylimmän emoyksikön määriteltä tappiota koskeva oikaisu (7 luku 2 §, Article 7.1.2) että ylimmän emoyksikön muiden verojen oikaiseminen (7 luku 6 §, Article 7.2.2)

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi |  | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|--------|--|-------------|
| Reductions |             |        |        |  |             |

- Ylimmän emoyksikön määriteltyn tulokseen tehtävän oikaisun määrä ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Amount ja Exception avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|--------|-------------|---------------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validation (choice) |

- Ylimmän emoyksikön määriteltyn tulokseen tehtävän oikaisun määrä.
- Jos oikaisu johtuu siitä, että ylin emoyksikkö on läpivirtaava yksikkö (vähimmäisverolaki 7 luku 1 §), ilmoitetaan kunkin omistusosuuden haltijan osuus määritellystä tuloksesta.

- Jos oikaisu johtuu siitä, että ylin emoyksikkö soveltaa vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää (vähimmäisverolaki 7 luku 4 §), ilmoitetaan kunkin osingon saajan osingon määrä.
- Jos vähimmäisverolain 7 luvun 1 §:ssä tarkoitetut tahot omistavat ylimmän emoyksikön kokonaan, ei määrää tarvitse ilmoittaa. Silloin ilmoitetaan 1 = kyllä elementissä Exception.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|----------|-------------|---------------------|
| Exception |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validation (choice) |

- Jos vähimmäisverolain 7 luvun 1 §:ssä tarkoitetut tahot omistavat ylimmän emoyksikön kokonaan, ilmoitetaan 1 = kyllä elementissä Exception. Tällöin elementissä Amount ei tarvitse ilmoittaa mitään.

| Elementti              | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| IdentificationOfOwners |             |        |        | Validointi  |

- Välittömän omistusosuuden haltijat ja heidän omistusosuutensa yksilöidään alla kuvattujen elementtien OwnershipPercentage, IndOwners ja EntityOwner avulla.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| OwnershipPercentage |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Kunkin välittömän omistusosuuden haltijan omistusosuus prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|--------|--------|---------------------|
| IndOwners |             |        |        | Validation (Choice) |

- Luonnollisten henkilöiden omistusosuudet ilmoitetaan yhteenlaskettuna elementtien NumOfOwners, ResCountryCode ja TaxRate avulla.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NumOfOwners |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Niiden luonnollisten henkilöiden lukumäärä, jotka omistavat ylimmästä emoyksiköstä välittömän omistusosuuden, johon kohdistuu ylimmän emoyksikön määritellystä tulosta tehty oikaisu.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Omistusosuuden haltijana olevan henkilön asuinlainkäyttöalueen maakoodi.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 Alpha 2 standardiin.

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| TaxRate   |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage |             |

- Omistusosuuden haltijana olevan henkilön verokanta prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus         |
|-------------|-------------|--------|--------|---------------------|
| EntityOwner |             |        |        | Validation (Choice) |

- Ylimmän emoyksikön muut välittömän omistusosuuden haltijat kuin luonnolliset henkilöt yksilöidään alla kuvattujen elementtien TIN, ResCountryCode, Tax Rate ja ExTypeofEntity avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

- Sen omistusosuuden haltijan verotunniste, joka omistaa ylimmästä emoyksiköstä välittömän omistusosuuden, johon kohdistuu ylimmän emoyksikön määritellystä tulosta tehty oikaisu.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Omistusosuuden haltijan sijaintilainkäyttöalueen maakoodi.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 Alpha 2 standardiin.

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| TaxRate   |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage |             |

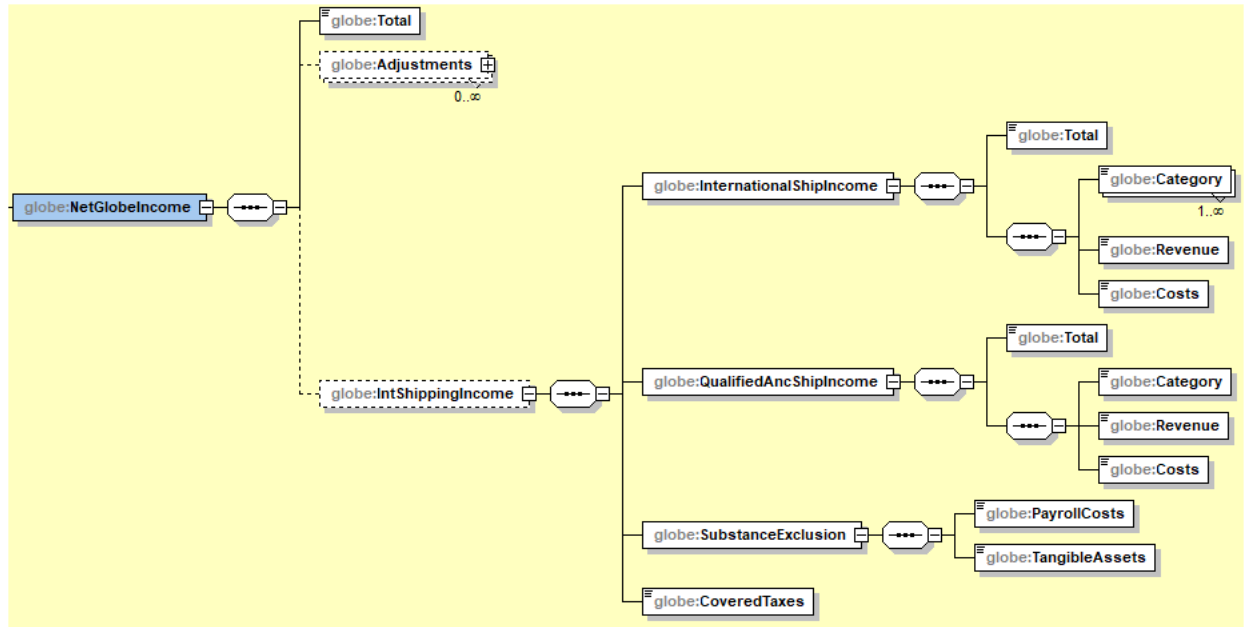
- Omistusosuuden haltijan verokanta prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| ExTypeOfEntity |             |        | globe:ExTypeOfEntity_EnumType |             |

- Jos omistusosuuden haltija on vapautettu yksikkö, ilmoitetaan vapautetun yksikön tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2801 – Julkisvallan yksikkö (Governmental Entity)
  - GIR2802 – Kansainvälinen järjestö (International Organisation)

- GIR2803 – Voittoa tavoittelematon järjestö (Non-profit Organisation)
- GIR2804 – Eläkerahasto (Pension Fund)
- GIR2805 – Eläkerahasto, joka ei ole eläkerahastoa palveleva yksikkö (Pension Fund that is not a Pension Services Entity)

### Net Globe Income – Määritelty tulos



| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| NetGlobeIncome |             |        |        | Validointi  |

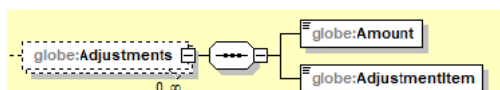
- Kaikki konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehdyt oikaisut ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, Adjustments ja IntShippingIncome avulla.

### Total

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen määritelty tulos kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtyjen oikaisujen jälkeen.

### Adjustments



| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Adjustments |             |        |        |             |

- Kaikki konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtyt oikaisut yksilöidään ilmoittamalla alla kuvattujen elementtien Amount ja AdjustmentItem avulla kunkin oikaisun määrä ja tyyppi.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun määrä. Yksikkökohtaisia tietoja ilmoitettaessa lisäykset ja vähennykset on ilmoitettava erikseen. Lisäys ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähennys negatiivisena lukuna.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| AdjustmentItem |             |        | globe:AdjustmentItem_EnumType | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2001 – Nettoverokulut (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 1 kohta, Net Taxes Expense - Article 3.2.1 (a)).
  - GIR2002 – Laskennan ulkopuolelle rajatut osingot (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 2 kohta, Excluded Dividends – Article 3.2.1 (b)).
  - GIR2003 – Laskennan ulkopuolelle rajatut luovutusvoitot tai -tappiot (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 3 kohta, Excluded Equity Gain or Loss – Article 3.2.1 (c)).
  - GIR2004 – Sisällytetyt uudelleenarvostusmenetelmän mukaiset voitot tai tappiot (Vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 4 kohta, Included Revaluation Method Gain or Loss – Article 3.2.1 (d)).
  - GIR2005 – Voitot tai tappiot laskennan ulkopuolelle 6 luvun 8-11 §:ää sovellettaessa rajattujen varojen ja velkojen luovutuksista (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 5 kohta, Gain or loss from disposition of assets and liabilities excluded under Article 6.3 – Article 3.2.1 (e)).
  - GIR2006 – Epäsymmetriset valuuttakurssivoitot ja -tappiot (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 6 kohta, Asymmetric Foreign Currency Gains or Losses – Article 3.2.1 (f)).
  - GIR2007 – Kelvottomat kulut (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 7 kohta, Policy Disallowed Expenses – Article 3.2.1 (g)).
  - GIR2008 – Aikaisempia kausia koskevat virheet (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 8 kohta, Prior Period Errors – Article 3.2.1 (h)).
  - GIR2009 – Kirjanpitoperiaatteiden muutokset (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 8 kohta, Changes in Accounting Principles – Article 3.2.1(h)).
  - GIR2010 – Kertyneet eläkekulut (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 9 kohta, Accrued Pension Expense – Article 3.2.1 (i)).
  - GIR2011 – Eräitä velkajärjestelyjä koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 3 a §, Debt releases - Article 3.2.1).
  - GIR2012 – Osakeperusteisiin kannustinjärjestelmiin liittyvä valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 4 §, Stock-based compensation – Article 3.2.2).
  - GIR2013 – Konserniyksiköiden välisten liiketoimien oikaisut (vähimmäisverolaki 3 luku 5 §, Arm's length adjustments – Article 3.2.3).

- GIR2014 – Palautukseen oikeuttavien veronhyvitysten käsittely (vähimmäisverolaki 3 luku 6 §, Qualified Refundable Tax Credit or Marketable Transferable Tax Credit – Article 3.2.4).
- GIR2015 – Käyvän arvon laskentaa ja alaskirjauksia koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 7 §, Election for Gains and losses using realisation principle – Article 3.2.5).
- GIR2016 – Yhdisteltyjen luovutusvoittojen jaksottamista koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 8 §, Election for Adjusted Asset Gain – Article 3.2.6).
- GIR2017 – Konserninsisäiset rahoitusjärjestelyt (vähimmäisverolaki 3 luku 9 §, Intragroup Financing Arrangement expense – Article 3.2.7).
- GIR2018 – Lainkäyttöalueen sisäistä konserniverojärjestelmää koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 10 §, Election for intragroup transactions in same jurisdiction – Article 3.2.8).
- GIR2019 – Eräitä vakuutus sopimukseen liittyviä veroituksia koskeva oikaisu (vähimmäisverolaki 3 luku 11 §, Insurance company taxes charged to policyholders – Article 3.2.9).
- GIR2020 – Ensisijaista lisäpääomaa koskeva oikaisu (vähimmäisverolaki 3 luku 12 §, Increase/decrease to equity Attributtid to Additional Tier One and Restricted Tier One Capital distributions paid/payable or received/receivable – Article 3.2.10).
- GIR2021 – Konserniin liittyvät ja siitä eroavat yksiköt (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 6 luku 3 §, Constituent Entities joining and leaving an MNE Group – Article 3.2.11 and 6.2).
- GIR2022 – Läpivirtaavan ylimmän emoyksikön määritelty tulos (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 7 luku 1 §, Reduction of GloBE Income of the UPE that is a Flow-through Entity – Article 3.2.11 and 7.1).
- GIR2023 – Vähennyskelpoinen osingonjako ylimmän emoyksikön verotuksessa (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 7 luku 4 §, Reduction of GloBE Income of the UPE that is subject to a Deductible Dividend Regime – Article 3.2.11 and 7.2).
- GIR2024 – Voitonjaon verotukseen perustuvaa järjestelmää koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 7 luku 8 §, Taxable Distribution Method election – Article 3.2.11 and 7.6).
- GIR2025 – Kansainvälisen merenkulun tulot (vähimmäisverolaki 3 luku 14 §, International Shipping Income – Article 3.3).
- GIR2026 – Siirrettyjen varojen verokohtelu siirtymän yhteydessä (vähimmäisverolaki 9 luku 1 §, Transactions between Constituent Entities – Article 9.1.3).

#### *IntShippingIncome*

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| IntShippingIncome |             |        |        |             |

- Kansainvälisen merenkulun tulojen poissulkeminen ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien InternationalShipIncome, QualifiedAncShipIncome, SubstanceExclusion and CoveredTaxes avulla.

| Elementti               | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| InternationalShipIncome |             |        |        | Validointi  |

- Kansainvälisen merenkulun tulojen laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, Category, Revenue ja Costs avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön yhteenlaskettujen kansainvälisen merenkulun tulojen määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------------------------------|-------------|
| Category  |             |        | globe:IntShipCategory_EnumType | Validointi  |

- Vähimmäisverolain 3 luvun 15 §:ssä määritellyt toiminnot, joista konserniyksikkö on saanut kansainvälisen merenkulun tuloja. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2101 – Matkustajien tai rahdin kuljettaminen aluksella, jota liikennöidään kansainvälisessä liikenteessä, riippumatta siitä, onko alus konserniyksikön omistama, vuokraama tai muulla perusteella sen käytettävissä (vähimmäisverolaki 3 luku 15 § 1 kohta, Article 3.3.2.a).
  - GIR2102 – Matkustajien tai rahdin kuljettaminen aluksella, jota liikennöidään kansainvälisessä liikenteessä, jos kuljettaminen perustuu paikanvuokrausta koskevaan järjestelyyn (vähimmäisverolaki 3 luku 15 § 2 kohta, Article 3.3.2.b).
  - GIR2103 – Aluksen vuokraamisesta täysin varusteltuna, miehitettynä ja huollettuna matkustajien tai rahdin kuljettamiseen kansainvälisessä liikenteessä (vähimmäisverolaki 3 luku 15 § 3 kohta, Article 3.3.2.c).
  - GIR2104 – Aluksen vuokraamisesta toiselle konserniyksikölle täysin varusteltuna, miehitettynä ja huollettuna matkustajien tai rahdin kuljettamiseen kansainvälisessä liikenteessä (vähimmäisverolaki 3 luku 15 § 4 kohta, Article 3.3.2.d).
  - GIR2105 – Osallistumisesta jakoryhmään, yhteiseen liiketoimintaan tai kansainväliseen meriliikenneyritykseen matkustajien tai rahdin kuljettamiseksi aluksilla kansainvälisessä liikenteessä (vähimmäisverolaki 3 luku 15 § 5 kohta, Article 3.3.2.e).
  - GIR2106 – Aluksen myymisestä edellyttäen, että alusta on käytetty matkustajien tai rahdin kuljettamiseen kansainvälisessä liikenteessä ja laivan luovuttanut konserniyksikkö on pitänyt alusta käytössään vähintään vuoden ajan (vähimmäisverolaki 3 luku 15 § 6 kohta, Article 3.3.2.f).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Revenue   |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yllä kohdassa Category esitetyistä toiminnoista kustakin muodostuneet tuotot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Costs     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yllä kohdassa Category esitettyihin toimintoihin kuhunkin kohdistuvat kulut.

| Elementti              | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| QualifiedAncShipIncome |             |        |        | Validointi  |

- Kansainvälisen merenkulun liitännäistulot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, Category, Revenue ja Costs avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön yhteenlaskettujen kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------------------------------|-------------|
| Category  |             |        | globe:AncShipCategory_EnumType | Validointi  |

- Vähimmäisverolain 3 luvun 16 §:ssä määritellyt toiminnot, joista konserniyksikkö on saanut kansainvälisen merenkulun liitännäistuloja. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2201 – Vuokraamalla alusta ilman miehistöä toiselle varustamolle, joka ei ole konserniyksikkö edellyttäen, että vuokraus ei ylitä kolmea vuotta (vähimmäisverolaki 3 luku 16 § 1 kohta, Article 3.3.3.a).
  - GIR2202 – Myymällä toisen varustamon myöntämiä lippuja, jotka liittyvät kansainvälisen matkan kotimaan osuuteen (vähimmäisverolaki 3 luku 16 § 2 kohta, Article 3.3.3.b).
  - GIR2203 – Vuokraamalla ja lyhytaikaisesti säilyttämällä kontteja, sekä keräämällä haltuunottomaksuja myöhässä palautetuista konteista (vähimmäisverolaki 3 luku 16 § 3 kohta, Article 3.3.3.c).
  - GIR2204 – Tarjoamalla insinöörien, huoltohenkilökunnan, lastinkäsittelijöiden, ravintolahenkilöstön ja asiakaspalveluhenkilöstön palveluita toisille varustamoille (vähimmäisverolaki 3 luku 16 § 4 kohta, Article 3.3.3.d).
  - GIR2205 – Saamalla sijoitustoiminnan tuloja, jos tulon tuottava sijoitus on tehty olennaisena osana liiketoimintaa, joka koskee alusten liikennöintiä kansainvälisessä liikenteessä (vähimmäisverolaki 3 luku 16 § 5 kohta, Article 3.3.3.e).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Revenue   |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yllä kohdassa Category esitetyistä toiminnoista kustakin muodostuneet tuotot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Costs     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yllä kohdassa Category esitettyihin toimintoihin kuhunkin kohdistuvat kulut.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|



|                    |  |  |  |            |
|--------------------|--|--|--|------------|
| SubstanceExclusion |  |  |  | Validointi |
|--------------------|--|--|--|------------|

- Kansainvälisen merenkulun harjoittamisen vaikutus lainkäyttöalueen substanssiperusteisen vähennyksen määrään ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien PayrollCosts ja TangibleAssets avulla.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| PayrollCosts |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kansainvälisen merenkulun tuloihin tai kansainvälisen merenkulun liitännäistuloihin liittyvien henkilöstömenojen määrä.

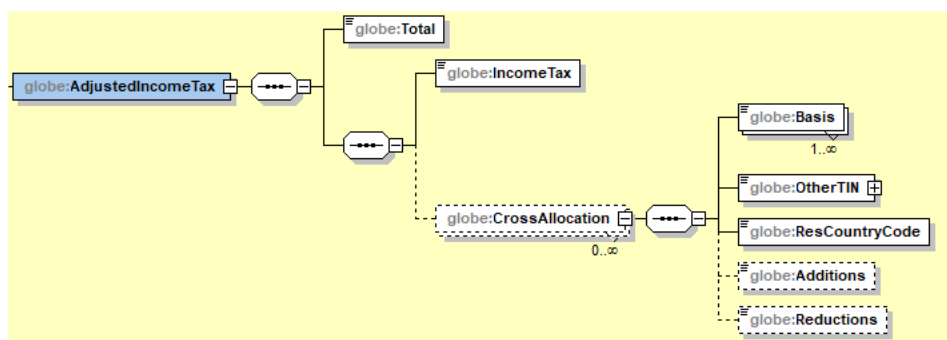
| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TangibleAssets |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kansainvälisen merenkulun tulojen tai kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen saamiseksi käytettävän aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvo.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| CoveredTaxes |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kansainvälisen merenkulun tuloista tai kansainvälisen merenkulun liitännäistuloista aiheutuvien huomioitavien verojen määrä.

### Adjusted Income Tax – Huomioitavien verojen kohdentaminen



| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AdjustedIncomeTax |             |        |        | Validointi  |

- Tiedot, jotka tarvitaan huomioitavien verojen kohdentamiseen konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten välillä tietyissä erityistilanteissa, ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, IncomeTax ja CrossAllocation avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen huomioitavat verot kohdentamisen jälkeen.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| IncomeTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen huomioitavat verot ennen kohdentamista.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| CrossAllocation |             |        |        |             |

- Kaikki tarvittavat huomioitavien verojen kohdentamiseen liittyvät oikaisut ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Basis, OtherTIN, ResCountryCode, Additions ja Reductions avulla

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                       | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|------------------------------|-------------|
| Basis     |             |        | globe:AdjustedBasis_EnumType | Validointi  |

- Erityistilanne, jonka kohdentamiseen oikaisu liittyy. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2301 – Verojen kohdentaminen kiinteälle toimipaikalle (vähimmäisverolaki 4 luku 16 §, Article 4.3.2 (a)).
  - GIR2302 – Verojen kohdentaminen verotuksellisesti läpinäkyvälle yksikölle (vähimmäisverolaki 4 luku 17 §, Article 4.3.2 (b)).
  - GIR2303 – Verojen kohdentaminen väliyhteisölle (vähimmäisverolaki 4 luku 18 §, Article 4.3.2 (c)).
  - GIR2304 – Verojen kohdentaminen hybridiyksikölle (vähimmäisverolaki 4 luku 18, Article 4.3.2 (d)).
  - GIR2305 – Voitonjakoon liittyvien verojen kohdentaminen (vähimmäisverolaki 4 luku 19 §, Article 4.3.2 (e)).
  - GIR2306 – Väliyhteisölle tai hybridiyksikölle kohdennettavan, passiivitulosta maksettavan huomioitavan veron määrä (vähimmäisverolaki 4 luku 18 § 3 mom 1 kohta, Article 4.3.3 (a)).
  - GIR2307 – Väliyhteisön tai hybridiyksikön lainkäyttöalueen täydennysveroprosentti kerrottuna konserniyksikön sellaisen passiivitulon määrällä, johon on sovellettu väliyhteisöverotusta tai läpivirtaavuusperiaatetta (vähimmäisverolaki 4 luku 18 § 3 mom 2 kohta, Article 4.3.3 (b)).
  - Kiinteän toimipaikan lainkäyttöalueella syntyvät pääyksikön määriteltyn tulokseen liittyvät huomioitavat verot (vähimmäisverolaki 4 luku 16 § 2 mom, GIR2308 – Article 4.3.4).
  - GIR2309 – Väliyhteisöjen yhteisverotusjärjestelmä (vähimmäisverolaki 10 luku 20 §, Article 4.3.2(c) – Blended CFC regime).

| Elementti | Attribuutti | Pituus         | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| OtherTIN  |             | 1- 200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Oikaisussa toisena osapuolena olevan konserniyksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen tytäryrityksen verotunniste.

- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type |             |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla toisena osapuolena oleva yksikkö sijaitsee.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikkattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja.

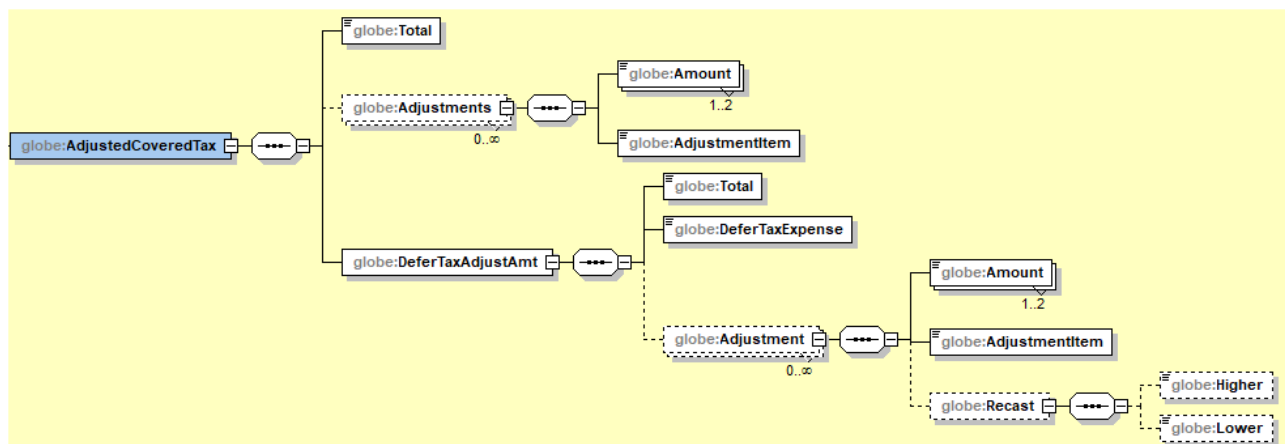
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Additions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen huomioitavia veroja lisäävän oikaisun määrä. Kohdentamisessa otetaan huomioon sekä tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä että laskennalliset verot.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Reductions |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen huomioitavia veroja vähentävän oikaisun määrä. Kohdentamisessa otetaan huomioon sekä tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä että laskennalliset verot.

### Adjusted Covered Tax – Oikaistut huomioitavat verot



| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AdjustedCoveredTax |             |        |        | Validointi  |

- Oikaistujen huomioitavien verojen laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, Adjustments ja DeferTaxAdjustmAmt avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen oikaistujen huomioitavien verojen määrä.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Adjustments |             |        |        |             |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen tilikauden verotettavaan tuloon perustuviin huomioitaviin veroihin tehtävät oikaisut eritellään ilmoittamalla alla kuvattujen elementtien Amount ja AdjustmentItem avulla kunkin oikaisun määrä ja tyyppi.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun määrä. Yksikkökohtaisia tietoja ilmoitettaessa lisäykset ja vähennykset on ilmoitettava erikseen. Lisäys ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähennys negatiivisena lukuna.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                            | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-----------------------------------|-------------|
| AdjustmentItem |             |        | globe:CurrentAdjustedTax_EnumType | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2401 – Kirjanpidon tuloksesta ennen veroja kuluina kertyneiden huomioitavien verojen määrät (vähimmäisverolaki 4 luku 3 § 1 kohta, Covered Tax accrued as an expense in the profit before taxation in the financial accounts - Article 4.1.2 (a)).
  - GIR2402 – Tilikautena suoritettu huomioitavan veron määrä, joka liittyy liiketoimen epävarmaan verokohteluun ja joka ei ole aikaisempana vuonna sisältynyt oikaistuihin huomioitaviin veroihin (vähimmäisverolaki 4 luku 3 § 3 kohta, Covered Taxes for uncertain tax position recorded as a reduction to Covered Taxes in prior year – Article 4.1.2 (c)).
  - GIR2403 – Ehdot täyttävän palautukseen oikeuttavan veronhyvityksen tai ehdot täyttävän siirtokelpoisen veronhyvityksen määrä, joka on vähennetty huomioitavan veron määrästä (vähimmäisverolaki 4 luku 3 § 4 kohta, Qualified Refundable Tax Credit or Marketable Transferable Tax Credits recorded as a reduction to current tax expense – Article 4.1.2 (d)).
  - GIR2404 – Ehdot täyttävän läpivirtaavan veroetuuden positiivinen arvo (vähimmäisverolaki 4 luku 23 §, Qualified Flow-through Tax Benefits of Qualified Ownership Interests – Article 3.2.1 (c)).
  - GIR2405 – Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä, kun vastaava tulo on rajattu määritellyn tuloksen tai tappion laskennan ulkopuolelle (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 1 kohta, Current tax expense on income excluded from GloBE Income or Loss – Article 4.1.3 (a)).
  - GIR2406 – Sellaisen ehtoja täyttämättömän palautukseen oikeuttavan veronhyvityksen määrä, jota ei ole vähennetty tilikauden verotettavaan tuloon perustuvasta veron määrästä (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 2 kohta, Non-Qualified Refundable Tax Credit, Non-Marketable Transferable Tax Credit or Other Tax Credits not recorded as a reduction to current tax expense – Article 4.1.3 (b)).
  - GIR2407 – Huomioitavasta verosta saatu hyvitys tai palautus, joka ei ole ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys, jos hyvitystä tai palautusta ei ole vähennetty tilikauden veron määrästä (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 3 kohta, Covered Taxes refunded

or credited (except for any Qualified Refundable Tax Credit, or Marketable Transferable Tax Credits) not treated as an adjustment to current tax expense – Article 4.1.3 (c)).

- GIR2408 – Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä, joka liittyy liiketoimen epävarmaan verokohteluun (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 4 kohta, Current tax expense related to uncertain tax position– Article 4.1.3 (d)).
- GIR2409 – Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä, jonka ei odoteta tulevan suoritetuksi kolmen vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 5 kohta, Current tax expense not expected to be paid within three years – Article 4.1.3 (e)).
- GIR2410 – Täydennysveron tietoilmoituksen jälkeiset oikaisut (vähimmäisverolaki 4 luku 20 §, Post-filing adjustments – Article 4.6.1).
- GIR2411 – Huomioitavat verot, jotka liittyvät syntyvään kokonaisluovutusvoittoon tai kokonaisluovutustappioon sinä vuonna, kun yhdisteltyjen luovutusvoittojen jaksottamista koskeva valinta on tehty (vähimmäisverolaki 3 luku 8 § 3 mom 1 kohta, Covered Taxes relating to Net Asset Gain or Net Asset Loss – Article 3.2.6).
- GIR2412 – Läpivirtaavan ylimmän emoyksikön huomioitavista veroista vähennettävä määrä (vähimmäisverolaki 7 luku 1 § 2 mom, Reduction of Covered Taxes of the UPE that is a Flow-through Entity – Article 7.1).
- GIR2413 – Vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää soveltavan ylimmän emoyksikön huomioitavista veroista vähennettävä määrä (vähimmäisverolaki 7 luku 6 §, Covered Taxes for GloBE Income of the UPE that is reduced under a Deductible Dividend Regime – Article 7.2.2).
- GIR2414 – Oletetun voitonjakoveron määrä (vähimmäisverolaki 7 luku 8 §, Deemed Distribution Tax – Article 7.3).
- GIR2415 – Sijoitusyksikön varojenjaon verollisuutta koskevaa valintaa huomioitaviin veroihin tehtävä oikaisu (vähimmäisverolaki 7 luku 15 §, Taxable Distribution Method election – Article 7.6.2 (b)).
- GIR2416 – Laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä (vähimmäisverolaki 4 luku 6 §, Total Deferred Tax Adjustment Amount – Article 4.4.1 (b)),
- GIR2417 – Omaan pääomaan tai muihin laajan tuloksen eriin kirjattujen huomioitavien verojen muutos, jos se liittyy määritellyn tuloksen tai tappion laskentaan sisältyviin eriin, joita verotetaan konserniyksikön sijaintilainkäyttöalueen paikallisen verolainsäädännön perusteella (vähimmäisverolaki 4 luku 2 § 3 kohta, Increase or decrease in Covered Taxes recorded in equity or Other Comprehensive Income relating to amounts included in GloBE Income or Loss that will be subject to tax under local tax rules – Article 4.1.1 (c)).

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| DeferTaxAdjustAmt |             |        |        | Validointi  |

- Laskennallisten verojen oikaisuja koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, DeferTaxAdjustmAmt ja Adjustment avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DeferTaxExpense |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen kirjanpidon tulokseen kirjattu laskennallisen veron muutos ennen oikaisuja. Jos omaisuuserän tai velvoitteen kirjanpitoarvo poikkeaa vähimmäisverotuksessa käytettävästä arvosta, on laskennallisen veron muutoksen määrä siltä osin laskettava vähimmäisverotuksessa käytettävän arvon perusteella.
- Laskennallisten verojen määrää lisäävä laskennallisen veron muutos ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähentävä muutos negatiivisena lukuna.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Adjustment |             |        |        |             |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen laskennallisiin veroihin tehtävät oikaisut eritellään alla kuvattujen elementtien Amount, AdjustmentItem, Recast, Higher ja Lower avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun määrä. Yksikkökohtaisia tietoja ilmoitettaessa lisäykset ja vähennykset on ilmoitettava erikseen. Lisäys ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähennys negatiivisena lukuna.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                             | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|------------------------------------|-------------|
| AdjustmentItem |             |        | globe:DeferredAdjustedTax_EnumType | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2501 – Laskennallinen vero, joka liittyy määritellyn tuloksen tai tappion ulkopuolelle rajattuun erään (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 1 koht, Deferred tax expense related to items excluded from GloBE Income or Loss – Article 4.4.1 (a)).
  - GIR2502 – Laskennallinen vero, joka liittyy vähennyskelvottomaan kertymään (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 2 kohta ja 10 §, Deferred tax expense related to Disallowed Accruals– Article 4.4.1 (b)).
  - GIR2503 – Laskennallinen vero, joka liittyy vähentämättä jätettyyn kertymään (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 2 kohta ja 11 §, Deferred tax expense related to Unclaimed Accruals – Article 4.4.1 (b)).
  - GIR2504 – Laskennallisen veron muutos, joka johtuu laskennallisen verosaamisen alaskirjauksesta tai sen kirjaamisesta myöhempänä vuonna (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 3 kohta, Valuation adjustment or accounting recognition adjustment related to a deferred tax asset – Article 4.4.1 (c)).
  - GIR2505 – Laskennallinen vero, joka johtuu sovellettavan kotimaisen verokannan muutokseen liittyvästä uudelleenlaskennasta (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 4 kohta,

Deferred tax expense arising from a re-measurement related to changes in the tax rate – Article 4.4.1 (d)).

- GIR2506 – Veronhyvitysten syntymiseen ja käyttöön liittyvä laskennallinen verokulu (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 5 kohta, Deferred tax expense related to the generation and use of tax credits – Article 4.4.1 (e)).
- GIR2507 – Käyttämättä olevasta ulkomaan veron hyvityksestä kirjattu laskennallinen verosaaminen (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 2 ja 3 mom, Substitute Loss Carry Forward DTA or deemed Substitute Loss Carry Forward DTA – Article 4.4.1 (e)).
- GIR2508 – Liiketoimen epävarmaan verokohteluun liittyvän verokulun tilikauden aikana maksettu osuus (vähimmäisverolaki 4 luku 7 § 1 mom 1 kohta Disallowed Accruals or Unclaimed Accruals paid during the fiscal year – Article 4.4.2 (a)).
- GIR2509 – Tilikauden aikana maksettu aikaisemmin oikaistu purkautumaton laskennallinen verovelka (vähimmäisverolaki 4 luku 7 § 1 mom 2 kohta, Recapture Deferred Tax Liability paid during the fiscal year– Article 4.4.2 (b)).
- GIR2510 – Kirjaamatta jätetty laskennallinen verosaaminen (vähimmäisverolaki 4 luku 8 §, Recognition of a loss Deferred Tax Asset not included in the financials – Article 4.4.2 (c)).
- GIR2511 – Laskennallisen veron verokannan alentamisesta johtuva oikaisu (vähimmäisverolaki 4 luku 21 § 1 mom, Deferred tax expense adjustment resulting from a reduction to a tax rate – Article 4.6.2).
- GIR2512 – Laskennallisen veron verokannan kasvusta johtuva oikaisu (vähimmäisverolaki 4 luku 21 § 2 mom, Deferred tax expense adjustment resulting from an increase to a tax rate – Article 4.6.3).
- GIR2513 – Konserniin liittyvät ja siitä eroavat yksiköt (vähimmäisverolaki 6 luku 5 §, Constituent Entities joining and leaving an MNE Group – Article 6.2).
- GIR2514 – Läpivirtaavan ylimmän emoyksikön laskennalliset verot (vähimmäisverolaki 7 luku 1 §, Deferred tax expense of the UPE that is a Flow-through Entity – Article 7.1).
- GIR2515 –Vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää soveltavan ylimmän emoyksikön laskennalliset verot (vähimmäisverolaki 7 luku 6 §, Deferred tax expense of the UPE that is subject to Deductible Dividend Regime – Article 7.2.)
- GIR2516 – Konseniyksiköiden välillä tapahtuneeseen varojen siirtoon liittyvän laskennallisen veron oikaisu (vähimmäisverolaki 9 luku 1 § 7 mom, Deferred tax adjustment resulting from transactions between Constituent Entities – Article 9.1.3).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Recast    |             |        |        |             |

- Laskennallisten verojen määrä vähimmäisverokannalla uudelleen laskettuna ilmoitetaan joko Higher tai Lower elementin avulla.
- Elementti sijaitsee skeemassa väärässä paikassa, minkä vuoksi tietoa ilmoitettaessa on raportoitava myös pakolliset elementit AdjustmentItem ja Amount. Tässä tilanteessa AdjustmentItem-elementissä ilmoitetaan GIR2516 ja Amount-elementissä 0 (nolla).

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Higher    |             |        | xsd:integer |             |

- Laskennallisten verojen määrä vähimmäisverokannalla uudelleen laskettuna, kun laskennalliset verot on kirjattu kirjanpitoon vähimmäisverokantaa korkeammalla verokannalla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Lower     |             |        | xsd:integer |             |

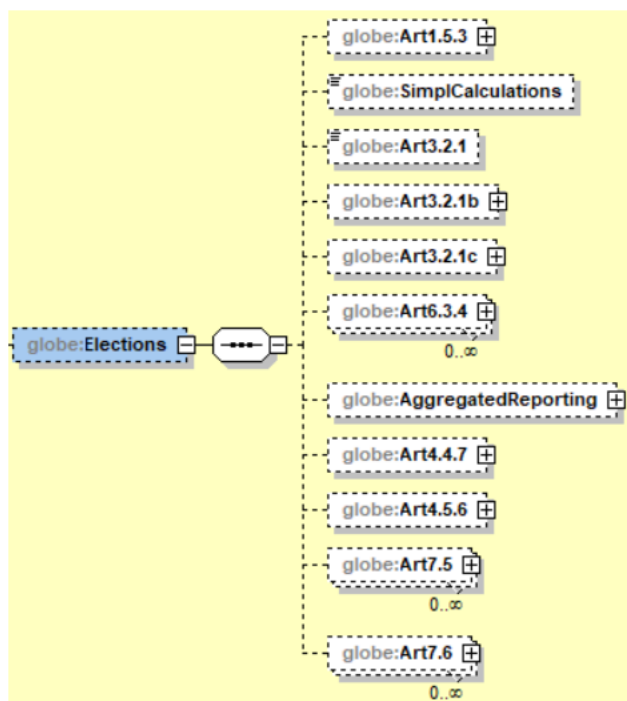
- Laskennallisten verojen määrä vähimmäisverokannalla uudelleen laskettuna, kun laskennalliset verot on kirjattu kirjanpitoon vähimmäisverokantaa alhaisemmalla verokannalla.

### ***TIN – verotunniste***

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

- Sen konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen verotunniste, jonka tietoja yksikkökohtaisilla laskelmilla ilmoitetaan.
- Suomalaisen konserniyksikön osalta ilmoitetaan tässä aina y-tunnus.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

### ***Elections – valinnat***

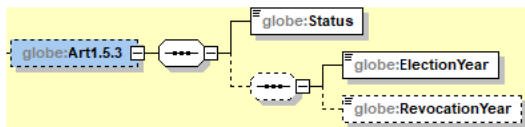


| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Elections |             |        |        |             |

- Konsernin tekemät valinnat, jotka soveltuvat konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen tasolla. Rakenne muodostuu useista elementeistä, jotka koskevat eri valintoja. Vain tehtyjä valintoja koskevat tiedot on ilmoitettava.

*Art 1.5.3 – vapautettuja yksiköitä koskeva valinta*





| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art1.5.3  |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 1 luku 3 § 4 mom. mukainen viisivuotisvalinta olla kohtelematta yksikköä vapautettuna yksikkönä vaan kohdella sitä konserniyksikkönä ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Tehty valinta ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona valinta olla kohtelematta yksikköä vapautettuna yksikkönä tehtiin.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona valinta olla kohtelematta yksikköä vapautettuna yksikkönä peruutettiin. Tieto on ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sen jälkeen neljältä seuraavalta tilikaudelta annettavalla täydennysveron tietoilmoituksella.

#### *Simplified calculations – epäolennaisen konserniyksikön yksinkertaistetut laskelmat*

| Elementti         | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| SimplCalculations |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |

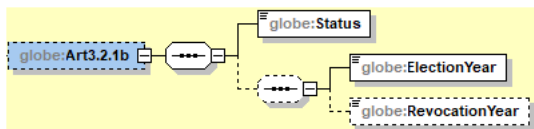
- Vähimmäisverolain 9 luvun 11 § mukainen valinta soveltaa epäolennaisen konserniyksikön yksinkertaistettujen laskelmien olettasääntöä ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

#### **Art 3.2.1 – eräitä velkajärjestelyjä koskeva valinta**

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Art3.2.1  |             | 1 merkki | xsd:boolean |             |

- Vähimmäisverolain 3 luku 3 a §:n mukainen eräitä velkajärjestelyjä koskeva valinta (debt release election) ilmoitetaan tiedolla 1= kyllä.

#### *Art3.2.1b – Pienomistusosinkoja koskeva valinta*



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art3.2.1b |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 3 luvun 2 c §:n mukainen pienomistusosinkoja koskeva viisivuotisvalinta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Tehty valinta ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

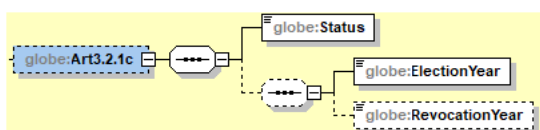
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona pienomistusosinkoja koskeva valinta tehtiin.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona pienomistusosinkoja koskeva valinta peruutettiin. Tieto on ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sen jälkeen neljältä seuraavalta tilikaudelta annettavalla täydennysveron tietoilmoituksella.

*Art 3.2.1c – eräisiin suojausinstrumenteista johtuviin kurssimuutoksiin liittyvä valinta*



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art3.2.1c |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 3 luvun 2 b §:n mukainen eräisiin suojausinstrumenteista johtuviin kurssimuutoksiin liittyvä viisivuotisvalinta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Tehty valinta ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

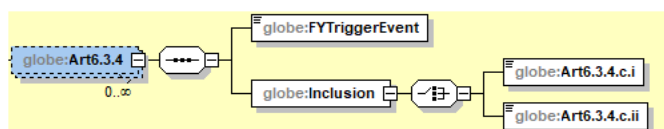
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona eräisiin suojausinstrumenteista johtuviin kurssimuutoksiin liittyvä valinta tehtiin.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona eräisiin suojausinstrumenteista johtuviin kurssimuutoksiin liittyvä valinta peruutettiin. Tieto on ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sen jälkeen neljältä seuraavalta tilikaudelta annettavalla täydennysveron tietoilmoituksella.

#### Art 6.3.4 – varojen ja velkojen käypään arvoon arvostamiseen liittyvä valinta



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art6.3.4  |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 6 luvun 11 §:n mukainen varojen ja velkojen käypään arvoon arvostamiseen liittyvä valinta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien FYTriggeringEvent ja Inclusion avulla. Valinta voidaan ilmoittaa useita kertoja.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| FYTriggerEvent |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Oikaisuun johtavan tapahtuman tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Inclusion |             |        |        |             |

- Valinta oikaisuun johtavan tapahtuman tilikautena tehtävän sisällyttämisen tai viiden vuoden aikana tehtävän sisällyttämisen välillä ilmoitetaan elementtien Art6.3.4.c.i ja Art6.3.4.c.ii avulla.

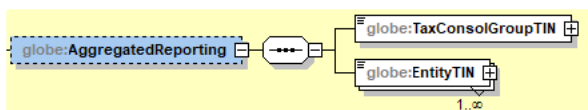
| Elementti    | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|--------------|-------------|----------|-------------|---------------------|
| Art6.3.4.c.i |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos omaisuuseriin ja velkoihin liittyvien voittojen ja tappioiden yhteismäärä sisällytetään määriteltyn tulokseen tai tappioon kokonaisuudessaan sinä tilikautena, jolloin oikaisuun johtava tapahtuma toteutuu (vähimmäisverolaki 6 luku 11 § 3 mom 1 kohta), ilmoitetaan tässä 1 = kyllä.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|---------------|-------------|----------|-------------|---------------------|
| Art6.3.4.c.ii |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos omaisuususeriin ja velkoihin liittyvien voittojen ja tappioiden yhteismäärä sisällytetään määriteltyn tulokseen tai tappioon kokonaisuudessaan viitenä yhtä suurena eränä tilikautena, jolloin oikaisuun johtava tapahtuma toteutuu, ja sitä välittömästi seuraavana neljänä tilikautena (vähimmäisverolaki 6 luku 11 § 3 mom 2 kohta), ilmoitetaan tässä 1 = kyllä.

#### Aggregated Reporting – Lainkäyttöalueen sisäistä konserniverojärjestelmää koskeva valinta



| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AggregatedReporting |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain luvun 10 §:n mukainen lainkäyttöalueen sisäistä konserniverojärjestelmää koskeva valinta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien TaxConsolGroupTin ja EntityTIN avulla.

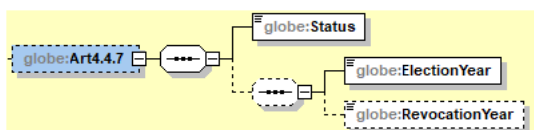
| Elementti         | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| TaxConsolGroupTIN |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Konserniverotusryhmän verotunniste, jota käytetään lainkäyttöalueella huomioitavien verojen yhteydessä.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| EntityTIN |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Konserniverotusryhmään kuuluvien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernien jäsenten verotunnisteet, joita käytetään lainkäyttöalueella huomioitavien verojen yhteydessä.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

#### Art 4.4.7 – vähentämättä jätetty kertymä



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art4.4.7  |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 4 luvun 11 §:n mukainen valinta olla sisällyttämättä kyseistä laskennallisen verovelan lisäystä tilikauden laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärään (vähentämättä

jätetty kertymä) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

- OECD:n soveltamisohjeiden mukaan valinta on mahdollista tehdä joko vuosittais- tai viisivuotisvalintana, vaikka vähimmäisverolain 4 luvun 11 §:n mukaan kyseessä on vuosittaisvalinta.
- Skeema sisältää ainoastaan viisivuotisvalintaa koskevat elementit. Vuosittaisvalinta ilmoitetaan AdditionalDataPoint-rakenteen (GloBEBody/JurisdictionSection/AdditionalDataPoint) avulla seuraavasti:
  - Description-elementissä ilmoitetaan 'ADT3 Art4.4.7' ja Text-elementissä 'Unclaimed Accrual Annual Election' sekä niiden konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten TIN-tunnisteet, joiden osalta valinta on tehty. TIN-tunnuksia ei tarvitse ilmoittaa, jos sovelletaan siirtymäkauden yksinkertaistettua ilmoittamista (ks. luku 1.2)

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Tehty valinta ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

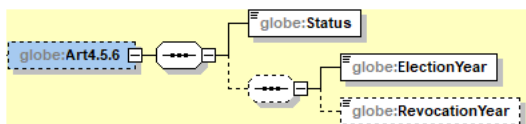
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona valinta olla sisällyttämättä laskennallisen verovelan lisäystä tilikauden laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärään tehtiin.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona valinta olla sisällyttämättä laskennallisen verovelan lisäystä tilikauden laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärään peruutettiin. Tieto on ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sen jälkeen neljältä seuraavalta tilikaudelta annettavalla täydennysveron tietoilmoituksella.

#### Art 4.5.6 – määriteltyä tappiota koskeva valinta



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art4.5.6  |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 4 luvun 15 §:n mukainen määriteltyä tappiota koskeva valinta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear ja RevocationYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|        |  |          |             |            |
|--------|--|----------|-------------|------------|
| Status |  | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi |
|--------|--|----------|-------------|------------|

- Tehty valinta ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

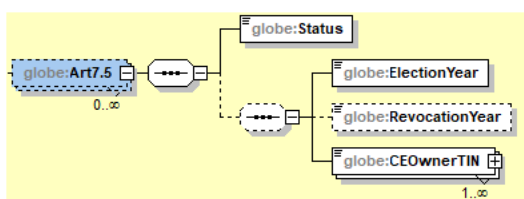
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona määriteltyä tappiota koskeva valinta tehtiin.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona eräisiin määriteltyä tappiota koskeva valinta peruutettiin. Tieto on ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sen jälkeen neljältä seuraavalta tilikaudelta annettavalla täydennysveron tietoilmoituksella.

#### Art 7.5 – sijoitusyksikön läpivirtaavuutta koskeva valinta



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art7.5    |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 7 luvun 13 §:n mukainen sijoitusyksikön läpivirtaavuutta koskeva viisivuotisvalinta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear, RevocationYear ja CEOwnerTIN avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Tehty valinta ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona sijoitusyksikön läpivirtaavuutta koskeva valinta tehtiin.

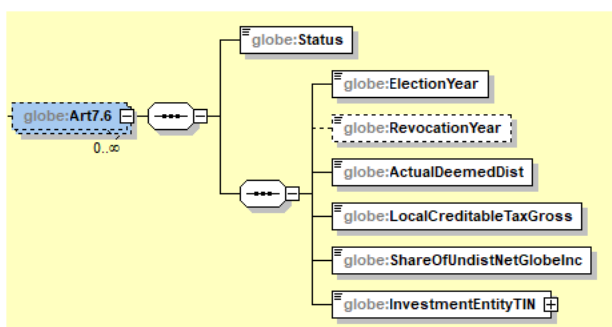
| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona sijoitusyksikön läpivirtaavuutta koskeva valinta peruutettiin. Tieto on ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sen jälkeen neljältä seuraavalta tilikaudelta annettavalla täydennysveron tietoilmoituksella.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|-------------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| CEOownerTIN |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Sijoitusyksikön omistavien konserniyksiköiden verotunnisteet
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

*Art 7.6 – sijoitusyksikön varojenjaon veronalaisuutta koskeva valinta*



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art7.6    |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 7 luvun 14 §:n mukainen sijoitusyksikön varojenjaon veronalaisuutta koskeva valinta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear, RevocationYear, ActualDeemedDist, LocalCreditableTaxGross ja ShareofUndistNetGloBEInc avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Tehty valinta ilmoitetaan tiedolla 1 = kyllä.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona sijoitusyksikön varojenjaon veronalaisuutta koskeva valinta tehtiin.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden alkamispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jona sijoitusyksikön varojenjaon veronalaisuutta koskeva valinta peruutettiin. Tieto on ilmoitettava peruuttamistilikaudelta ja sen jälkeen neljältä seuraavalta tilikaudelta annettavalla täydennysveron tietoilmoituksella.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| ActualDeemedDist |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Varojenjaot ja oletetut varojenjaot osakkeenomistajille, jotka eivät ole sijoitusyksiköitä.

| Elementti               | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| LocalCreditableTaxGross |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Sijoitusyksikön huomioitavat verot.

| Elementti                | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|--------------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| ShareOfUndistNetGlobeInc |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Osakkeenomistajan suhteellinen osuus sijoitusyksikön jakamattomaan määriteltyyn nettotulokseen.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella

| Elementti           | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi         | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| InvestmentEntityTIN |             | 1-200 merkkiä | globe:TIN_Type | Validointi  |

- Sijoitusyksikön tai omistavan konserniyksikön verotunniste.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti.

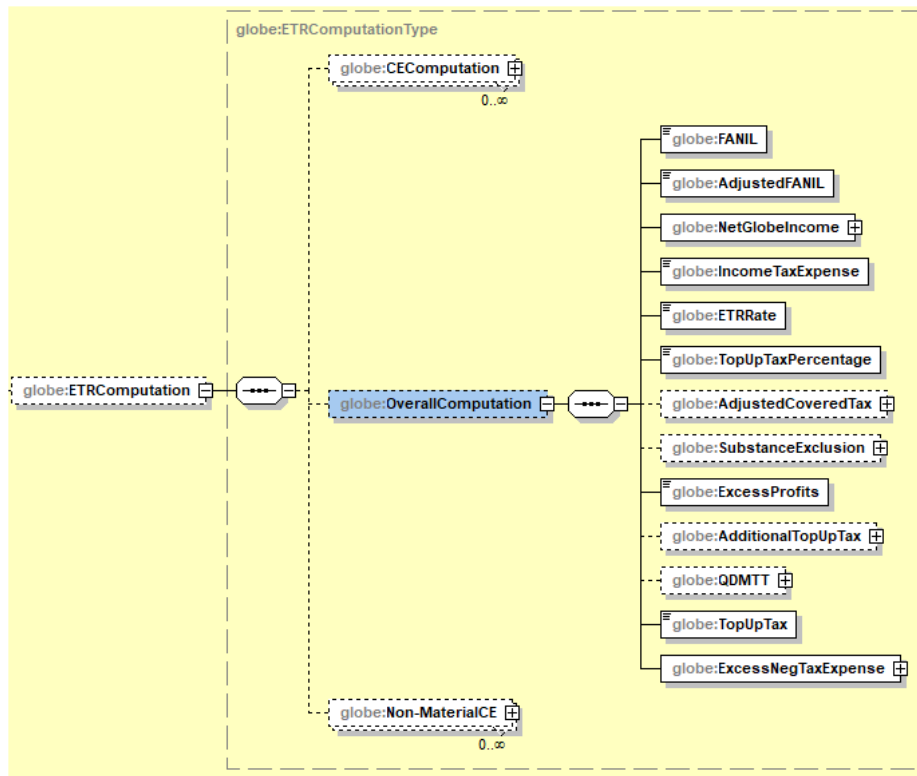
#### ***OtherFAS – konserniyksikön käyttämä tilinpäätösstandardi***

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| OtherFAS  |             | 1-200 merkkiä | stf:stringMin1Max200_Type |             |

- Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin käyttämä tilinpäätösstandardi silloin, kun se poikkeaa ylimmän emoyksikön konsernitilinpäätöksessä käyttämästä tilinpäätösstandardista.

#### ***Overall Computation – Lainkäyttöaluekohtaiset laskelmat***





| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| OverallComputation |             |        |        |             |

- Lainkäyttöalueen tosiasiallisen veroasteen laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien FANIL, AdjustedFANIL, NetGlobeIncome, IncomeTaxExpense, ETRRate, TopUpTaxPercentage, AdjustedCoveredTax, SubstanceExclusion, ExcessProfits, AdditionalTopUpTax, QDMTT, TopUpTax ja ExcessNegTaxExpense avulla.

### FANIL

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| FANIL     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

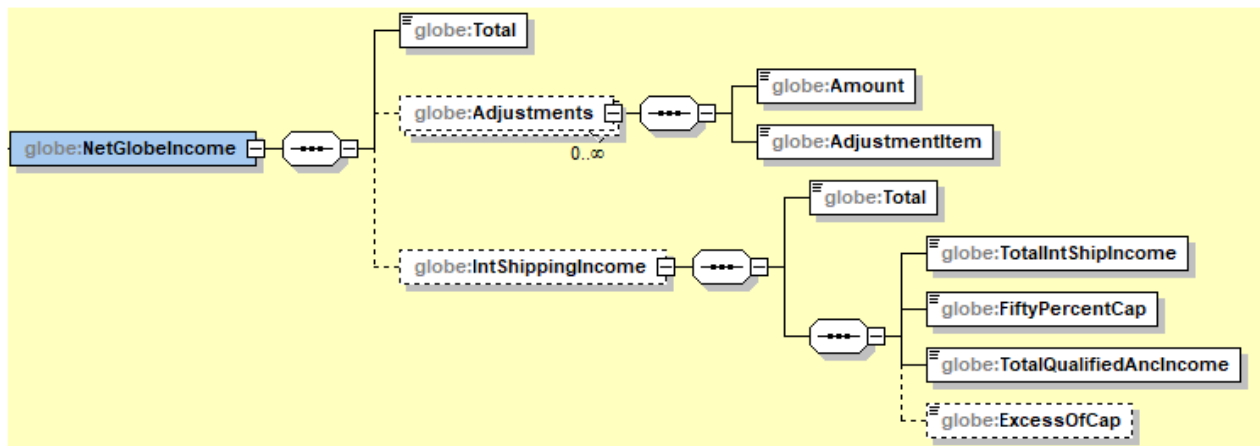
- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten tilikauden kirjanpidon tulosten tai tappioiden yhteenlaskettu määrä.

### Adjusted FANIL

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi  | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|---------|-------------|
| AdjustedFANIL |             |        | integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten tilikauden kirjanpidon tulosten tai tappioiden yhteenlaskettu määrä pääyksikön ja kiinteän toimipaikan välillä tehtävän tuloksen tai tappion kohdentamista sekä läpivirtaavan yksikön tuloksen tai tappion kohdentamista koskevien oikaisujen jälkeen.

### NetGlobeIncome



| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| NetGlobeIncome |             |        |        | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen määritellyn nettotuloksen laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen Total, Adjustments ja IntShippingIncome elementtien avulla.

#### Total

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen määritellyn nettotuloksen määrä.

#### Adjustments

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Adjustments |             |        |        |             |

- Kaikki kirjanpidon tulokseen tai tappioon tehtyt oikaisut yksilöidään ilmoittamalla Amount ja AdjustmentItem elementtien avulla kunkin oikaisun määrä ja tyyppi.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun määrä. Lisäykset ja vähennykset on ilmoitettava erikseen. Lisäys ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähennys negatiivisena lukuna.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                        | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------------------------|-------------|
| AdjustmentItem |             |        | globe:AdjustmentItem_EnumType | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2001 – Nettoverokulut (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 1 kohta, Net Taxes Expense - Article 3.2.1 (a)).

- GIR2002 – Laskennan ulkopuolelle rajatut osingot (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 2 kohta, Excluded Dividends – Article 3.2.1 (b)).
- GIR2003 – Laskennan ulkopuolelle rajatut luovutusvoitot tai -tappiot (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 3 kohta, Excluded Equity Gain or Loss – Article 3.2.1 (c)).
- GIR2004 – Sisällytetyt uudelleenarvostusmenetelmän mukaiset voitot tai tappiot (Vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 4 kohta, Included Revaluation Method Gain or Loss – Article 3.2.1 (d)).
- GIR2005 – Voitot tai tappiot laskennan ulkopuolelle 6 luvun 8-11 §:ää sovellettaessa rajattujen varojen ja velkojen luovutuksista (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 5 kohta, Gain or loss from disposition of assets and liabilities excluded under Article 6.3 – Article 3.2.1 (e)).
- GIR2006 – Epäsymmetriset valuuttakurssivoitot ja -tappiot (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 6 kohta, Asymmetric Foreign Currency Gains or Losses – Article 3.2.1 (f)).
- GIR2007 – Kelvottomat kulut (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 7 kohta, Policy Disallowed Expenses – Article 3.2.1 (g)).
- GIR2008 – Aikaisempia kausia koskevat virheet (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 8 kohta, Prior Period Errors – Article 3.2.1 (h)).
- GIR2009 – Kirjanpitoperiaatteiden muutokset (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 8 kohta, Changes in Accounting Principles – Article 3.2.1(h)).
- GIR2010 – Kertyneet eläkekulut (vähimmäisverolaki 3 luku 2 § 9 kohta, Accrued Pension Expense – Article 3.2.1 (i)).
- GIR2011 – Eräitä velkajärjestelyjä koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 3 a §, Debt releases - Article 3.2.1).
- GIR2012 – Osakeperusteisiin kannustinjärjestelmiin liittyvä valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 4 §, Stock-based compensation – Article 3.2.2).
- GIR2013 – Konserniyksiköiden välisten liiketoimien oikaisut (vähimmäisverolaki 3 luku 5 §, Arm's length adjustments – Article 3.2.3).
- GIR2014 – Palautukseen oikeuttavien veronhyvitysten käsittely (vähimmäisverolaki 3 luku 6 §, Qualified Refundable Tax Credit or Marketable Transferable Tax Credit – Article 3.2.4).
- GIR2015 – Käyvän arvon laskentaa ja alaskirjauksia koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 7 §, Election for Gains and losses using realisation principle – Article 3.2.5).
- GIR2016 – Yhdisteltyjen luovutusvoittojen jaksottamista koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 8 §, Election for Adjusted Asset Gain – Article 3.2.6).
- GIR2017 – Konserninsisäiset rahoitusjärjestelyt (vähimmäisverolaki 3 luku 9 §, Intragroup Financing Arrangement expense – Article 3.2.7).
- GIR2018 – Lainkäyttöalueen sisäistä konserniverojärjestelmää koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 10 §, Election for intragroup transactions in same jurisdiction – Article 3.2.8).
- GIR2019 – Eräitä vakuutus sopimuksiin liittyviä veroituksia koskeva oikaisu (vähimmäisverolaki 3 luku 11 §, Insurance company taxes charged to policyholders – Article 3.2.9).
- GIR2020 – Ensisijaista lisäpääomaa koskeva oikaisu (vähimmäisverolaki 3 luku 12 §, Increase/decrease to equity Attribuutit to Additional Tier One and Restricted Tier One Capital distributions paid/payable or received/receivable – Article 3.2.10).

- GIR2021 – Konserniin liittyvät ja siitä eroavat yksiköt (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 6 luku 3 §, Constituent Entities joining and leaving an MNE Group – Article 3.2.11 and 6.2).
- GIR2022 – Läpivirtaavan ylimmän emoyksikön määritelty tulos (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 7 luku 1 §, Reduction of GloBE Income of the UPE that is a Flow-through Entity – Article 3.2.11 and 7.1).
- GIR2023 – Vähennyskelpoinen osingonjako ylimmän emoyksikön verotuksessa (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 7 luku 4 §, Reduction of GloBE Income of the UPE that is subject to a Deductible Dividend Regime – Article 3.2.11 and 7.2).
- GIR2024 – Voitonjaon verotukseen perustuvaa järjestelmää koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 13 § ja 7 luku 8 §) Taxable Distribution Method election – Article 3.2.11 and 7.6.
- GIR2025 – Kansainvälisen merenkulun tulot (vähimmäisverolaki 3 luku 14 §, International Shipping Income – Article 3.3).
- GIR2026 – Siirrettyjen varojen verokohtelu siirtymän yhteydessä (vähimmäisverolaki 9 luku 1 §, Transactions between Constituent Entities – Article 9.1.3).

#### *IntShippingIncome*

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| IntShippingIncome |             |        |        |             |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden määriteltyjen kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen enimmäismäärä ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, TotalIntShipIncome, FiftyPercentCap, TotalQualifiedAncIncome, ja ExcessOfCap avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kansainvälisen merenkulun tulojen yhteenlaskettu määrä.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalIntShipIncome |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden kansainvälisen merenkulun tulojen kokonaismäärä.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| FiftyPercentCap |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- 50 prosentin määrä lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden kansainvälisen merenkulun tuloista.

| Elementti               | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalQualifiedAncIncome |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden määriteltujen kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen yhteenlaskettu kokonaismäärä.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| ExcessOfCap |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Se osuus lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden määriteltujen kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen yhteenlaskettu kokonaismäärästä, joka ylittää kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen enimmäismäärän.

#### ***Income Tax Expense***

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| IncomeTaxExpense |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden kirjanpidon tuloverokulujen yhteenlaskettu määrä.

#### ***ETR Rate***

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| ETRRate   |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

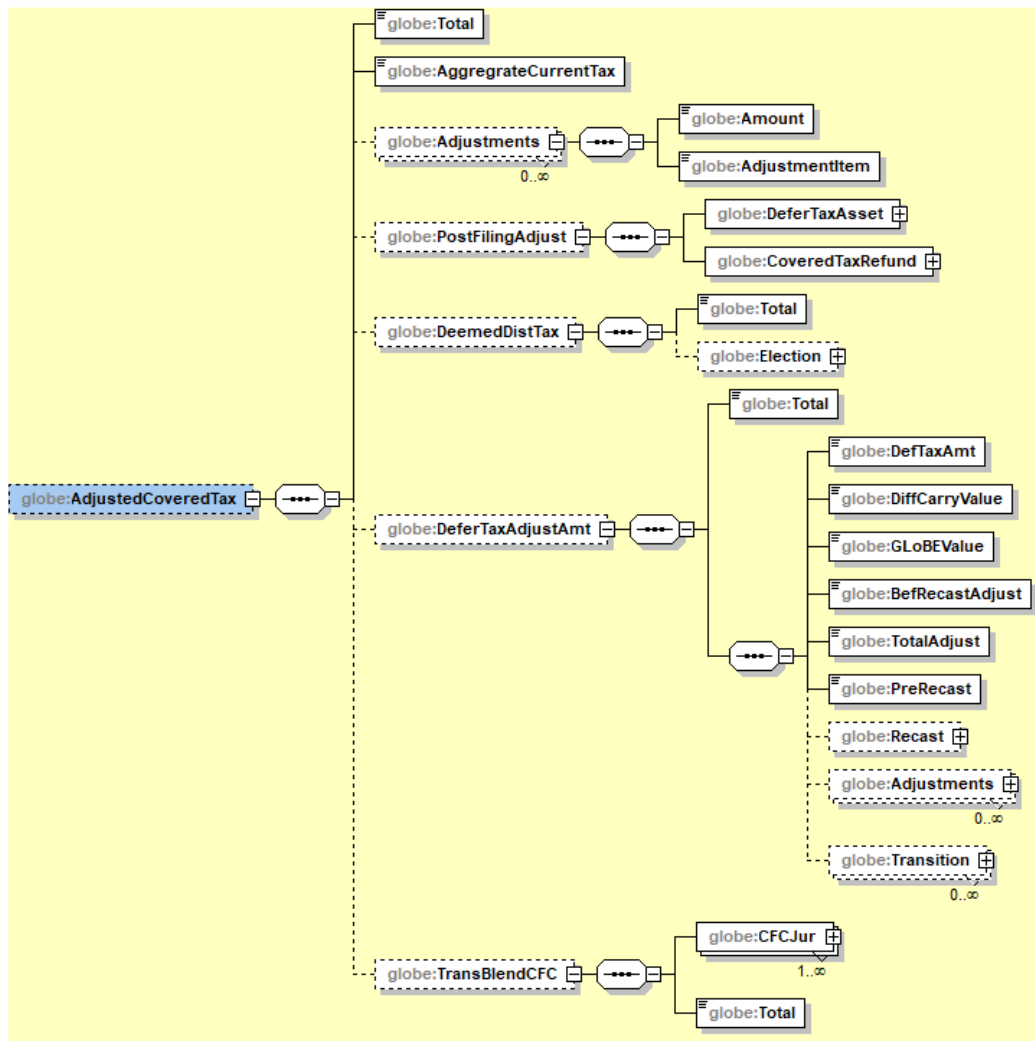
- Tosiasiallinen veroaste prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

#### ***TopUpTaxPercentage***

| Elementti          | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| TopUpTaxPercentage |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Täydennysveroprosentti prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

#### ***Adjusted Covered Tax***



| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AdjustedCoveredTax |             |        |        |             |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden oikaistujen huomioitavien verojen yhteenlasketun määrän laskemiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, AggregateCurrentTax, Adjustments, PostFilingAdjust, DeemedDistTax, DeferTaxAdjustmAmt ja TransBlendCFC avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oikaistujen huomioitavien verojen yhteenlaskettu määrä.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AggregateCurrentTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron yhteenlaskettu määrä huomioitavien verojen osalta rajat ylittävissä tilanteissa tehtävän kohdentamisen (vähimmäisverolaki 4 luku 16-19 §, Art. 4.3) jälkeen.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Adjustments |             |        |        |             |

- Huomioitaviin veroihin tehtävät oikaisut eritellään ilmoittamalla elementtien Amount ja AdjustmentItem avulla kunkin oikaisun määrä ja tyyppi.
- Ylimääräisen negatiivisen verokuluun liittyvä huomioitavien verojen vähennyksen määrä ei voi ylittää muiden oikaisujen jälkeisen oikaistujen huomioitavien verojen määrää.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan yksittäisen oikaisun määrä. Lisäys ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähennys negatiivisena lukuna.
- Oikaisuna ilmoitetaan myös ehdot täyttämättömän palautuskelpoisen veronhyvityksen määrä, ehdot täyttämättömän siirtokelpoisen veronhyvityksen määrä tai muun veronhyvityksen määrä, joka on kirjanpidossa kirjattu tuloksi, eikä tuloverokulun vähennykseksi.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                          | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|---------------------------------|-------------|
| AdjustmentItem |             |        | globe:FinalAdjustedTax_EnumType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan yksittäisen oikaisun tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2701 – Kirjanpidon tuloksesta ennen veroja kuluina kertyneiden huomioitavien verojen määrät (vähimmäisverolaki 4 luku 3 § 1 kohta, Covered Tax accrued as an expense in the profit before taxation in the financial accounts - Article 4.1.2 (a)).
  - GIR2702 – Määriteltä tappiota koskevan valinnan yhteydessä muodostettu laskennallinen verosaaminen (vähimmäisverolaki 4 luku 15 §, GloBE Loss Deferred Tax Asset established under Article 4.5.1 or used – Article 4.1.2 (b) combined with Article 4.5.3).
  - GIR2703 – Tilikautena suoritettu huomioitavan veron määrä, joka liittyy liiketoimen epävarmaan verokohteluun ja joka ei ole aikaisempaan vuonna sisältynyt oikaistuihin huomioitaviin veroihin (vähimmäisverolaki 4 luku 3 § 3 kohta, Covered Taxes for uncertain tax position recorded as a reduction to Covered Taxes in prior year – Article 4.1.2 (c)).
  - GIR2704 – Ehdot täyttävän palautukseen oikeuttavan veronhyvityksen tai ehdot täyttävän siirtokelpoisen veronhyvityksen määrä, joka on vähennetty huomioitavan veron määrästä (vähimmäisverolaki 4 luku 3 § 4 kohta, Qualified Refundable Tax Credit or Marketable Transferable Tax Credits recorded as a reduction to current tax expense – Article 4.1.2 (d)).
  - GIR2705 – Ehdot täyttävän läpivirtaavan veroetuuden positiivinen arvo (vähimmäisverolaki 4 luku 23 §, Qualified Flow-through Tax Benefits of Qualified Ownership Interests – Article 3.2.1 (c)).
  - GIR2706 – Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä, kun vastaava tulo on rajattu määritellyn tuloksen tai tappion laskennan ulkopuolelle (vähimmäisverolaki 4 luku 4

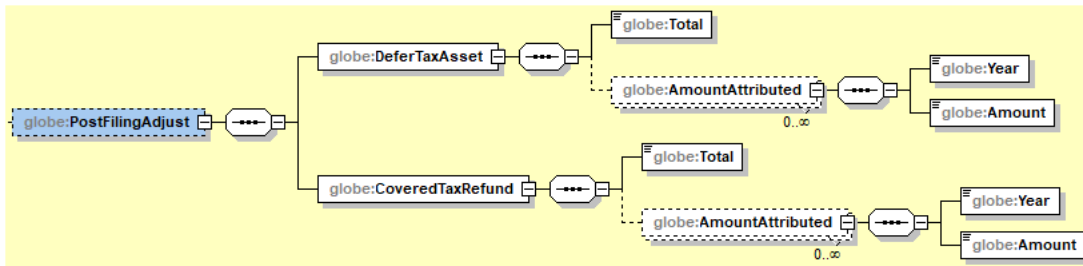
§ 1 kohta, Current tax expense on income excluded from GloBE Income or Loss – Article 4.1.3 (a)).

- GIR2707 – Sellaisen ehtoja täyttämättömän palautukseen oikeuttavan veronhyvityksen määrä, jota ei ole vähennetty tilikauden verotettavaan tuloon perustuvasta veron määrästä (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 2 kohta, Non-Qualified Refundable Tax Credit, Non-Marketable Transferable Tax Credit or Other Tax Credits not recorded as a reduction to current tax expense – Article 4.1.3 (b)).
- GIR2708 – Huomioitavasta verosta saatu hyvitys tai palautus, joka ei ole ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys, jos hyvitystä tai palautusta ei ole vähennetty tilikauden veron määrästä (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 3 kohta, Covered Taxes refunded or credited (except for any Qualified Refundable Tax Credit, or Marketable Transferable Tax Credits) not treated as an adjustment to current tax expense – Article 4.1.3 (c)).
- GIR2709 – Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä, joka liittyy liiketoimen epävarmaan verokohteluun (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 4 kohta, Current tax expense related to uncertain tax position – Article 4.1.3 (d)).
- GIR2710 – Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvan veron määrä, jonka ei odoteta tulevan suoritetuksi kolmen vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä (vähimmäisverolaki 4 luku 4 § 5 kohta, Current tax expense not expected to be paid within three years – Article 4.1.3 (e)).
- GIR2711 – Täydennysveron tietoilmoituksen jälkeiset oikaisut (vähimmäisverolaki 4 luku 20 §, Post-filing adjustments – Article 4.6.1).
- GIR2712 – Huomioitavat verot, jotka liittyvät syntyvään kokonaisluovutusvoittoon tai kokonaisluovutustappioon sinä vuonna, kun yhdisteltyjen luovutusvoittojen jaksottamista koskeva valinta on tehty (vähimmäisverolaki 3 luku 8 § 3 mom 1 kohta, Covered Taxes relating to Net Asset Gain or Net Asset Loss – Article 3.2.6).
- GIR2713 – Läpivirtaavan ylimmän emoyksikön huomioitavista veroista vähennettävä määrä (vähimmäisverolaki 7 luku 1 § 2 mom, Reduction of Covered Taxes of the UPE that is a Flow-through Entity – Article 7.1).
- GIR2714 – Vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää soveltavan ylimmän emoyksikön huomioitavista veroista vähennettävä määrä (vähimmäisverolaki 7 luku 6 §, Covered Taxes for GloBE Income of the UPE that is reduced under a Deductible Dividend Regime – Article 7.2.2).
- GIR2715 – Oletetun voitonjakoveron määrä (vähimmäisverolaki 7 luku 8 §, Deemed Distribution Tax – Article 7.3).
- GIR2716 – Sijoitusyksikön varojenjaon verollisuutta koskevaa valintaa huomioitaviin veroihin tehtävä oikaisu (vähimmäisverolaki 7 luku 15 §, Taxable Distribution Method election – Article 7.6.2 (b)).
- GIR2717 – Laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä (vähimmäisverolaki 4 luku 6 §, Total Deferred Tax Adjustment Amount – Article 4.4.1 (b)).
- GIR2718 – Omaan pääomaan tai muihin laajan tuloksen eriin kirjattujen huomioitavien verojen muutos, jos se liittyy määritellyn tuloksen tai tappion laskentaan sisältyviin eriin, joita verotetaan konserniyksikön sijaintilainkäyttöalueen paikallisen verolainsäädännön perusteella (vähimmäisverolaki 4 luku 2 § 3 kohta, Increase or decrease in Covered Taxes recorded in equity or Other Comprehensive Income relating to amounts included in GloBE Income or Loss that will be subject to tax under local tax rules – Article 4.1.1 (c)).



- GIR2719 – Muodostetun ylimääräisen negatiivisen verokulun määrä (vähimmäisverolaki 5 luku 4 §, Excess Negative Tax Expense Carry Forward generated – Article 4.1.5 and 5.2.1).
- GIR2720 – Ylimääräisen negatiivisen verokulun vähentämättä olevan määrän vähennys tilikauden huomioitavista veroista (vähimmäisverolaki 5 luku 4 §, Decrease in Covered Taxes (but not below zero) by the remaining balance of the Excess Negative Tax Expense Carry-forward – Article 4.1.5 and 5.2.1).

### PostFilingAdjust



| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| PostFilingAdjust |             |        |        |             |

- Täydennysveron tietoilmoituksen jälkeiset oikaisut (vähimmäisverolaki 4 luku 20 §, post filing adjustments art. 4.6.1) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien DeferTaxAsset ja CoveredTaxRefund avulla.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| DeferTaxAsset |             |        |        | Validointi  |

- Jos paikallisia verotappioita on voitu vähentää aikaisemmilta verovuosilta, ilmoitetaan aikaisemmilta verovuosilta oikaistavien laskennallisten verosaamisten määrä alla kuvattujen elementtien Total ja AmountAttribuuttid avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Aikaisemmilta verovuosilta oikaistavien laskennallisten verosaamisten kokonaismäärä.
- Määrä ei voi ylittää paikallisen verotappion määrää kerrottuna minimiverokannalla.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AmountAttributed |             |        |        |             |

- Aikaisemmilta verovuosilta oikaistavien laskennallisten verosaamisten määrä eriteltynä niiltä vuosilta, joina paikallisia verotappioita on voitu vähentää.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------|-------------|
| Year      |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Aikaisemman tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jolta oikaistavan laskennallisen verosaamisen määrä ilmoitetaan Amount elementillä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Year elementissä ilmoitetulta tilikaudelta oikaistavan laskennallisen verosaamisen määrä.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| CoveredTaxRefund |             |        |        | Validointi  |

- Jos paikallisia verotappioita on voitu vähentää aikaisemmilta verovuosilta, ilmoitetaan siitä aiheutuvien huomioitavien verojen palautuksen määrä alla kuvattujen Total ja AmountAttributid elementtien avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Huomioitavien verojen palautusten kokonaismäärä.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AmountAttributed |             |        |        |             |

- Huomioitavien verojen palautusten määrä eriteltynä niiltä vuosilta, joina paikallisia verotappioita on voitu vähentää.

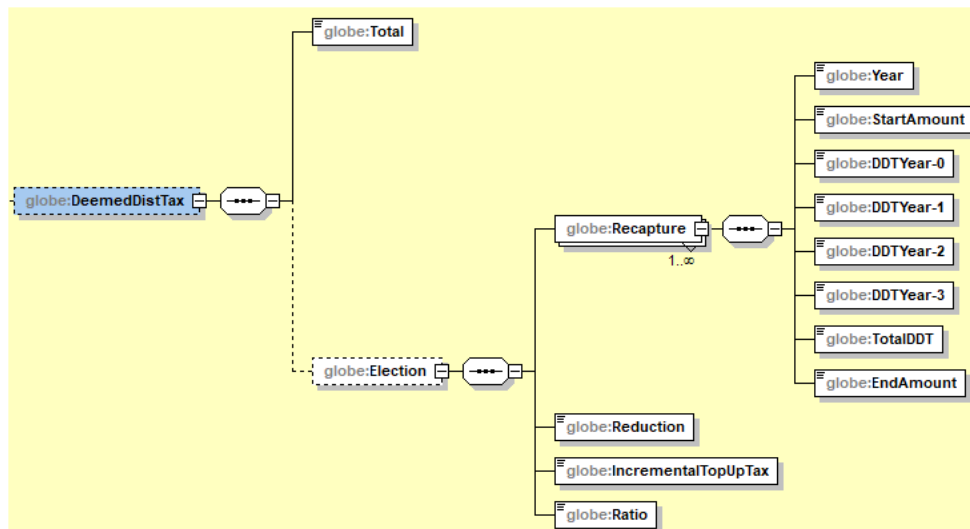
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------|-------------|
| Year      |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Aikaisemman tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jolta palautettavan huomioitavan veron määrä ilmoitetaan Amount elementillä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Year elementissä ilmoitetulta tilikaudelta palautettavan huomioitavan veron määrä.

*DeemedDistTax – Voitonjaon verotukseen perustuva järjestelmä*



| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| DeemedDistTax |             |        |        |             |

- Oletetun voitonjakoveron oikaisutilin aikaisempien tilikausien seuranta tehdään alla kuvattujen elementtien Total ja Election avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oletetun voitonjakoveron määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Election  |             |        |        |             |

- Vähimmäisverolain 7 luvun 8 §:n mukaista voitonjaon verotukseen perustuvaa järjestelmää koskevaan valintaan (Deemed Distribution Tax election, art. 7.3.1) liittyvät tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Recapture, Reduction, IncrementalTopUpTax ja Ratio avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Recapture |             |        |        | Validointi  |

- Oletetun voitonjakoveron oikaisutilille lisätyn oletetun voitonjakoveron vähentäminen konserniyksiköiden suorittamien verojen perusteella ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Year, StartAmount, DDYear-0, DDYear-1, DDYear-2, DDYear-3, TotalDDT ja EndAmount avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------|-------------|
| Year      |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jonka oletettua voitonjakoveroa koskevia tietoja ilmoitetaan.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| StartAmount |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oletetun voitonjakoveron määrä tilikauden alussa.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DDTYear-0 |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden aikana maksetun voitonjakoveron määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DDTYear-1 |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ensimmäisenä edeltävänä tilikautena maksetun voitonjakoveron määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DDTYear-2 |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Toisena edeltävänä tilikautena maksetun voitonjakoveron määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DDTYear-3 |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kolmantena edeltävänä tilikautena maksetun voitonjakoveron määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalDDT  |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Maksetun voitonjakoveron kokonaismäärä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| EndAmount |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oletetun voitonjaon oikaisutilillä vähentämättä olevan oletetun voitonjakoveron määrä tilikauden päättyessä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Reduction |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oikaistuista huomioitavista veroista vähennettävä oletetun voitonjaon oikaisutilillä aikaisempina vuosina vähentämättä jäänyt oletetun voitonjakoveron määrä.

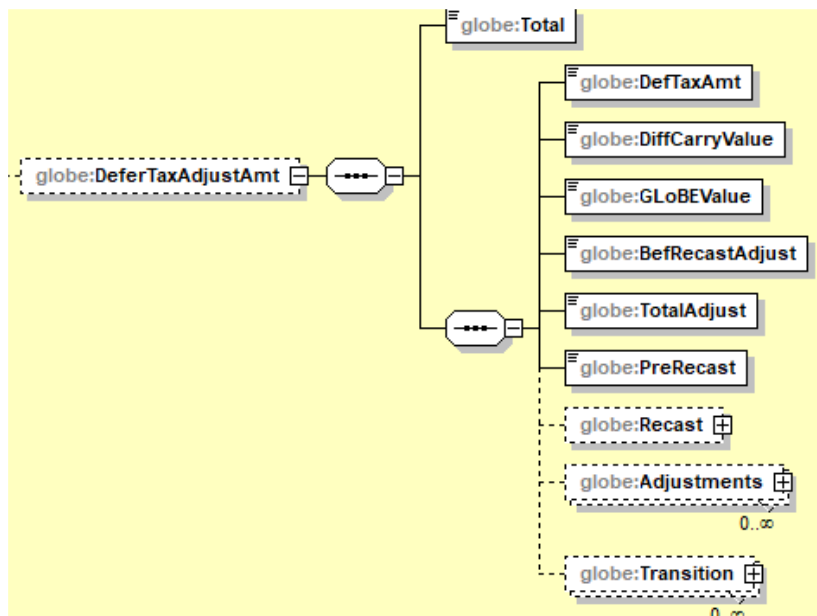
| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| IncrementalTopUpTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ylimääräinen täydennysvero, joka aiheutuu voitonjaon verotukseen perustuvaa järjestelmää soveltavan konserniyksikön erotessa konsernista.

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| Ratio     |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Konsernista eroavan konserniyksikön määritellyn tuloksen ja lainkäyttöalueen määritellyn nettotuloksen suhde prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

#### DeferTaxAdjustAmt



| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| DeferTaxAmt |             |        |        | Validointi  |

- Laskennallisten verojen oikaisuja koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, DeferTaxAdjustmAmt, DiffCarryValue, GLoBEValue, BefRecastAdjust, TotalAdjust, PreRecast, Recast, Adjustments ja Transition avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Konsernin laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä lainkäyttöalueella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DefTaxAmt |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten kirjanpidon tulokseen kirjattujen laskennallisen veron muutosten ennen oikaisuja yhteenlaskettu määrä.
- Laskennallisten verojen määrää lisäävä laskennallisen veron muutos ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähentävä muutos negatiivisena lukuna.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DiffCarryValue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Varojen tai velkojen vähimmäisverotusta varten määritellyn arvon ja kirjanpitoarvon erosta johtuvan laskennallisen veron määrä.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| GloBEValue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Varojen tai velkojen vähimmäisverotusta varten määritellyn arvon perusteella laskettu laskennallinen vero.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| BefRecastAdjust |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisten verojen määrä ennen oikaisuja ja uudelleen laskemista vähimmäisverokannalla.

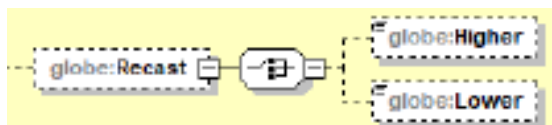
| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalAdjust |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oikaisujen yhteenlaskettu määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| PreRecast |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisten verojen määrä oikaisujen jälkeen, mutta ennen uudelleen laskemista vähimmäisverokannalla.

*DeferTaxAdjustAmt > Recast*



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|        |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|
| Recast |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|

- Laskennallisten verojen määrän uudelleen laskenta vähimmäisverokannalla ilmoitetaan Higher ja Lower elementtien avulla

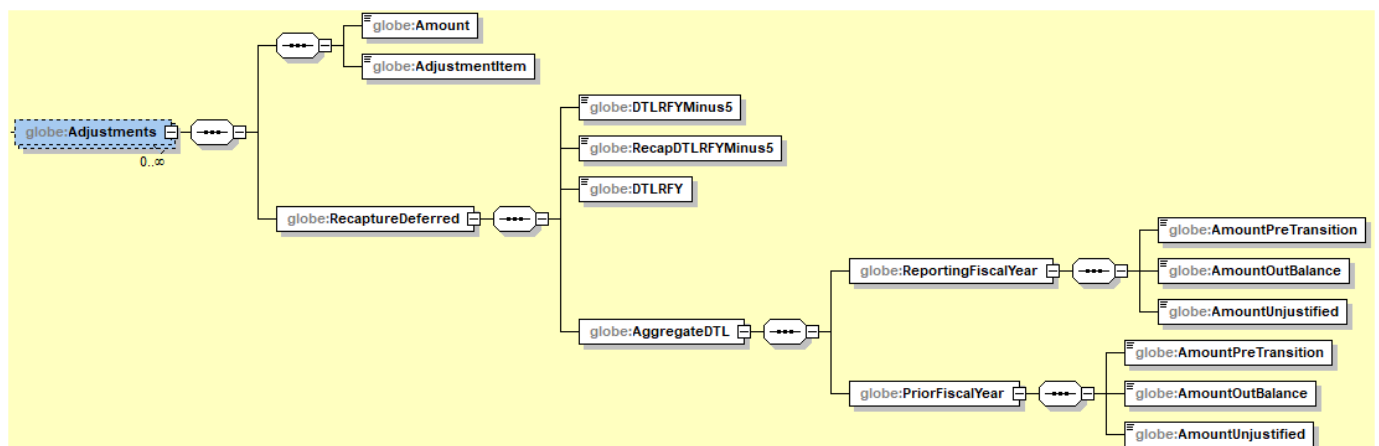
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Higher    |             |        | xsd:integer |             |

- Minimiverokantaa korkeammalla verokannalla kirjattujen laskennallisten verojen ja minimiverokannalla uudelleen laskettujen laskennallisten verojen ero.
- Jos tilikauden laskennallisten verojen muutos on kirjattu laskennallisten verojen tilin credit-puolelle, ilmoitetaan ero positiivisena lukuna. Jos tilikauden laskennallisten verojen muutos on kirjattu laskennallisten verojen tilin debit-puolelle, ilmoitetaan ero negatiivisena lukuna.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Lower     |             |        | xsd:integer |             |

- Minimiverokantaa alhaisemmalla verokannalla kirjattujen määriteltyn tappioon liittyvien laskennallisten verojen ja minimiverokannalla uudelleen laskettujen laskennallisten verojen ero.
- Ero ilmoitetaan negatiivisena lukuna, jos se liittyy määrittelystä tappiosta kirjattuun laskennalliseen verosaamiseen ja positiivisena lukuna, jos se liittyy määrittelystä tappiosta kirjattun laskennallisen verosaamisen käyttöön.

#### *DeferTaxAdjustAmt > Adjustments*



| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Adjustments |             |        |        |             |

- Laskennallisiin veroihin tehtävät oikaisut eritellään alla kuvattujen elementtien Amount, AdjustmentItem ja RecaptureDeferred avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun määrä ennen uudelleenlaskentaa minimiverokannalla. Lisäys ilmoitetaan positiivisena lukuna ja vähennys negatiivisena lukuna.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                             | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|------------------------------------|-------------|
| AdjustmentItem |             |        | globe:DeferredAdjustedTax_EnumType | Validointi  |

- Yksittäisen oikaisun tyyppi. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2501 – Laskennallinen vero, joka liittyy määritellyn tuloksen tai tappion ulkopuolelle rajattuun erään (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 1 koht, Deferred tax expense related to items excluded from GloBE Income or Loss – Article 4.4.1 (a)).
  - GIR2502 – Laskennallinen vero, joka liittyy vähennyskelvottomaan kertymään (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 2 kohta ja 10 §, Deferred tax expense related to Disallowed Accruals– Article 4.4.1 (b)).
  - GIR2503 – Laskennallinen vero, joka liittyy vähentämättä jätettyyn kertymään (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 2 kohta ja 11 §, Deferred tax expense related to Unclaimed Accruals – Article 4.4.1 (b)).
  - GIR2504 – Laskennallisen veron muutos, joka johtuu laskennallisen verosaamisen alaskirjauksesta tai sen kirjaamisesta myöhempänä vuonna (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 3 kohta, Valuation adjustment or accounting recognition adjustment related to a deferred tax asset – Article 4.4.1 (c)).
  - GIR2505 – Laskennallinen vero, joka johtuu sovellettavan kotimaisen verokannan muutokseen liittyvästä uudelleenlaskennasta (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 4 kohta, Deferred tax expense arising from a re-measurement related to changes in the tax rate – Article 4.4.1 (d)).
  - GIR2506 – Veronhyvitysten syntymiseen ja käyttöön liittyvä laskennallinen verokulu (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 5 kohta, Deferred tax expense related to the generation and use of tax credits – Article 4.4.1 (e)).
  - GIR2507 – Käyttämättä olevasta ulkomaan veron hyvityksestä kirjattu laskennallinen verosaaminen (vähimmäisverolaki 4 luku 9 § 2 ja 3 mom, Substitute Loss Carry Forward DTA or deemed Substitute Loss Carry Forward DTA – Article 4.4.1 (e)).
  - GIR2508 – Liiketoimen epävarmaan verokohteluun liittyvän verokulun tilikauden aikana maksettu osuus (vähimmäisverolaki 4 luku 7 § 1 mom 1 kohta Disallowed Accruals or Unclaimed Accruals paid during the fiscal year – Article 4.4.2 (a)).
  - GIR2509 – Tilikauden aikana maksettu aikaisemmin oikaistu purkautumaton laskennallinen verovelka (vähimmäisverolaki 4 luku 7 § 1 mom 2 kohta, Recapture Deferred Tax Liability paid during the fiscal year– Article 4.4.2 (b)).
  - GIR2510 – Kirjaamatta jätetty laskennallinen verosaaminen (vähimmäisverolaki 4 luku 8 §, Recognition of a loss Deferred Tax Asset not included in the financials – Article 4.4.2 (c)).
  - GIR2511 – Laskennallisen veron verokannan alentamisesta johtuva oikaisu (vähimmäisverolaki 4 luku 21 § 1 mom, Deferred tax expense adjustment resulting from a reduction to a tax rate – Article 4.6.2).
  - GIR2512 – Laskennallisen veron verokannan kasvusta johtuva oikaisu (vähimmäisverolaki 4 luku 21 § 2 mom, Deferred tax expense adjustment resulting from an increase to a tax rate – Article 4.6.3).



- GIR2513 – Konserniin liittyvät ja siitä eroavat yksiköt (vähimmäisverolaki 6 luku 5 §, Constituent Entities joining and leaving an MNE Group – Article 6.2).
- GIR2514 – Läpivirtaavan ylimmän emoyksikön laskennalliset verot (vähimmäisverolaki 7 luku 1 §, Deferred tax expense of the UPE that is a Flow-through Entity – Article 7.1).
- GIR2515 –Vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää soveltavan ylimmän emoyksikön laskennalliset verot (vähimmäisverolaki 7 luku 6 §, Deferred tax expense of the UPE that is subject to Deductible Dividend Regime – Article 7.2).
- GIR2516 – Konseniyksiköiden välillä tapahtuneeseen varojen siirtoon liittyvän laskennallisen veron oikaisu (vähimmäisverolaki 9 luku 1 § 7 mom, Deferred tax adjustment resulting from transactions between Constituent Entities – Article 9.1.3).

#### RecaptureDeferred

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| RecaptureDeferred |             |        |        | Validointi  |

- Tilikauden aikana tehtävä laskennallisen verovelan, joka ei ole purkautunut viiden tilikauden aikana, oikaisu ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien DTLRFYMinus5, RecapDTLRFYMinus5, DTLRFY ja AggregatedDTL avulla.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DTLRFYMinus5 |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Raportoitavaa tilikautta edeltävän viidennen tilikauden aikana kirjatun laskennallisen verovelan määrä.

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| RecapDTLRFYMinus5 |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisen verovelan määrä, joka ei ole purkautunut viiden raportoitavaa tilikautta edeltävän tilikauden aikana.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DTLRFY    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Raportoitavana tilikautena kirjatun laskennallisen verovelan määrä.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AggregatedDTL |             |        |        | Validointi  |

- Laskennallisen verovelan oikaisujen yhteenlaskettu määrä raportoivalta tilikaudelta ja sitä edeltävältä tilikaudelta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien ReportingFiscalYear ja PriorFiscalYear avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|                     |  |  |             |            |
|---------------------|--|--|-------------|------------|
| ReportingFiscalYear |  |  | xsd:integer | Validointi |
|---------------------|--|--|-------------|------------|

- Laskennallisen verovelan oikaisujen yhteenlaskettu määrä raportoitavalta tilikaudelta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien AmountPreTransition, AmountOutBalance ja AmountUnjustified avulla.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AmountPreTransition |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Siirtymävuotta edeltävien laskennallisten verovelkojen määrä.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AmountOutBalance |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisten verovelkojen jäljellä oleva yhteismäärä.

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AmountUnjustified |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Määrä, jolla laskennallisten verojen jäljellä oleva yhteismäärä ylittää viimeisen viiden vuoden aikana muodostuneiden laskennallisten verovelkojen yhteismäärän.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| PriorFiscalYear |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisen verovelan oikaisujen yhteenlaskettu määrä raportoitavaa tilikautta edeltävältä tilikaudelta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien AmountPreTransition, AmountOutBalance ja AmountUnjustified avulla.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AmountPreTransition |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Siirtymävuotta edeltävien laskennallisten verovelkojen määrä.

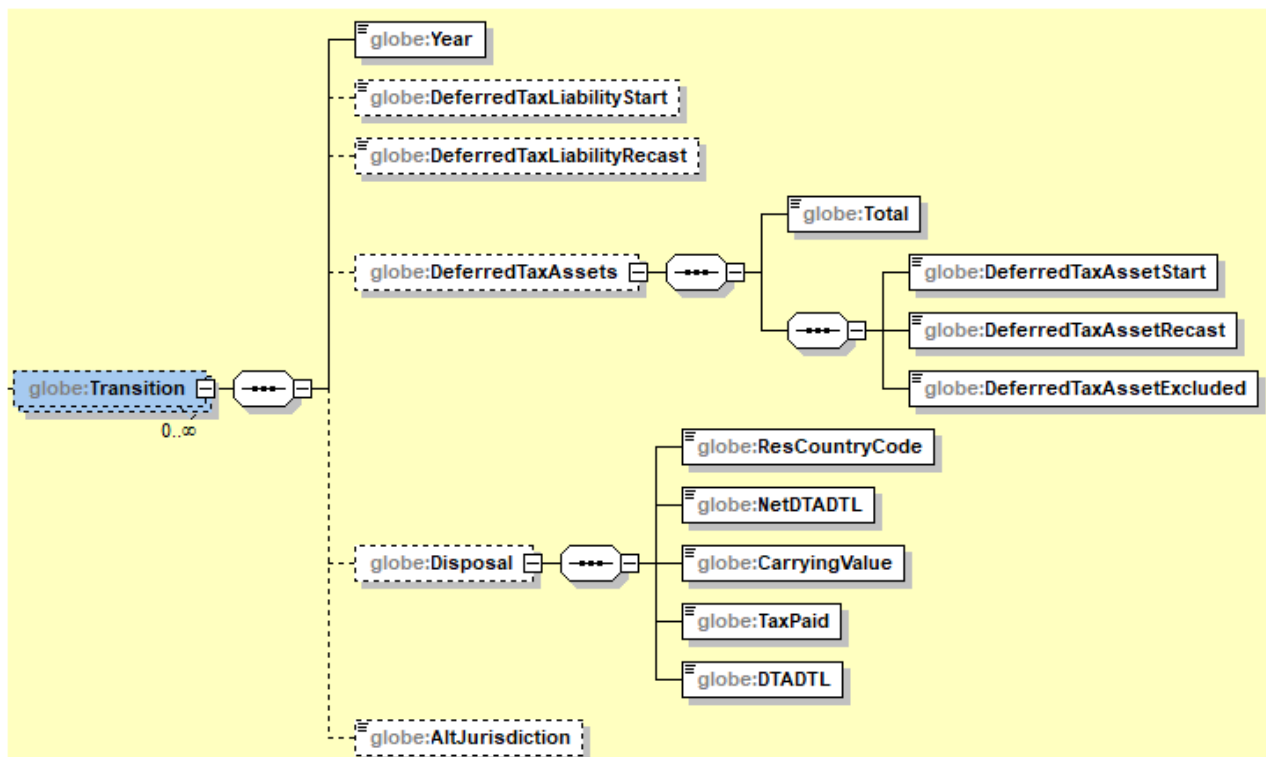
| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AmountOutBalance |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisten verovelkojen jäljellä oleva yhteismäärä.

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AmountUnjustified |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Määrä, jolla laskennallisten verojen jäljellä oleva yhteismäärä ylittää viimeisen viiden vuoden aikana muodostuneiden laskennallisten verovelkojen yhteismäärän.

### Transition



| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Transition |             |        |        |             |

- Jos raportoitava tilikausi on konsernin tai lainkäyttöalueen osalta siirtymävuosi, ilmoitetaan siirtymävuotta koskevat lisätiedot alla kuvattujen elementtien Year, DeferredTaxLiabilityStart, DeferredTaxLiabilityRecast, DeferredTaxAssets, Disposal ja AltJurisdiction avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|----------|-------------|
| Year      |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, joka on siirtymävuosi.
- Tieto siirtymävuodesta on ilmoitettava joka vuosi. Muut tässä rakenteessa ilmoitettavat tiedot ilmoitetaan vain sinä vuonna, kun raportoitava tilikausi on siirtymävuosi.

| Elementti                 | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DeferredTaxLiabilityStart |             |        | xsd:integer |             |

- Laskennallisten verovelkojen määrä siirtymävuoden alussa.
- Laskennallisten verovelkojen määrällä tarkoitetaan lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden kirjanpitoon kirjattujen laskennallisten verovelkojen yhteenlaskettua

määrää. Lukuun ei sisällytetä laskennallisia verovelkoja, jotka liittyvät konserniyksiköiden välillä 30.11.2021 tapahtuneisiin varojen siirtoihin.

| Elementti                  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DeferredTaxLiabilityRecast |             |        | xsd:integer |             |

- Laskennallisten verovelkojen määrä uudelleenlaskettuna minimiverokannalla.
- Uudelleenlaskentaa ei tehdä, jos soveltuva paikallinen verokanta on minimiverokantaa alhaisempi.

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| DeferredTaxAssets |             |        |        |             |

- Laskennallisten verosaamisten määrä siirtymävuoden alussa ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, DeferredTaxAssetStart, DeferredTaxAssetTecast ja DeferredTaxAssetExcluded avulla.
- Laskennallisten verosaamisten määrällä tarkoitetaan lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden kirjanpitoon kirjattujen laskennallisten verosaamisten yhteenlaskettua määrää. Lukuun ei sisällytetä laskennallisia verosaamisia, jotka liittyvät konserniyksiköiden välillä 30.11.2021 tapahtuneisiin varojen siirtoihin.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisten verosaamisten määrä.

| Elementti             | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DeferredTaxAssetStart |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden laskennallisten verosaamisten yhteenlaskettu määrä siirtymävuoden alussa. Lukuun ei sisällytetä laskennallisia verosaamisia, jotka liittyvät konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernien välisiin 30.11.2021 jälkeen tapahtuneisiin varojen tai velvoitteiden siirtoihin.

| Elementti              | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DeferredTaxAssetRecast |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Laskennallisten verosaamisten yhteenlaskettu määrä siirtymävuoden alussa uudelleen laskettuna minimiverokannan mukaan.
- Jos soveltuva paikallinen verokanta on minimiverokantaa alhaisempi, uudelleenlaskenta tehdään vain, jos laskennallinen verosaaminen liittyy määritellyyn tappioon.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|                          |  |  |             |            |
|--------------------------|--|--|-------------|------------|
| DeferredTaxAssetExcluded |  |  | xsd:integer | Validointi |
|--------------------------|--|--|-------------|------------|

- Määritellyn tuloksen tai tappion laskennan ulkopuolelle rajattuihin eriin liittyvien laskennallisten verosaamisten määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Disposal  |             |        |        |             |

- Jos konsernissa on tapahtunut varojen siirtoja konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten välillä 30.11.2021 jälkeen, ilmoitetaan siirtoja koskevat tiedot alla kuvatujen elementtien ResCountryCode, NetDTADTL, CarryingValue, TaxPaid ja DTADTL avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla varat luovuttanut yksikkö sijaitsee vähimmäisverolain 1 luvun mukaan.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NetDTADTL |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Siirrettyihin varoihin liittyvien, luovuttavan yksikön kirjanpitoon ennen siirtoa kirjattujen laskennallisten verosaamisten tai laskennallisten verovelkojen yhteenlaskettu määrä.
- Laskennallisten verosaamisten määrä ilmoitetaan positiivisena lukuna ja laskennallisten verovelkojen määrä negatiivisena lukuna.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| CarryingValue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Siirrettyjen varojen yhteenlaskettu arvo siirtymävuoden alussa vähimmäisverotusta varten.
- Arvo lasketaan oikaisemalla varojen luovuttavan yksikön kirjanpitoarvoa luovutushetkellä luovutushetken ja siirtymävuoden alun välillä kyseisien varojen osalta kirjatulla pääomamenoilla, poistoilla ja arvonalentumisilla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TaxPaid   |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Varojen siirron yhteydessä maksettujen verojen määrä.

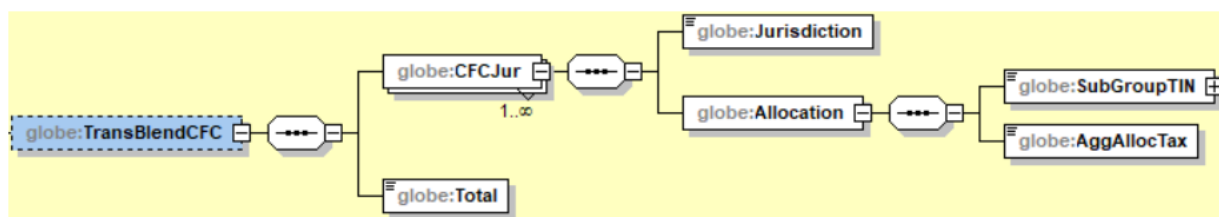
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| DTADTL    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Siirrettyihin varoihin liittyvien laskennallisten verosaamisten tai laskennallisten verojen vähimmäisverotuksessa huomioon otettava määrä siirtymävuoden alussa.
- Määrä lasketaan tekemällä luovuttavan yksikön kirjanpitoon ennen siirtoa kirjattujen laskennallisten verosaamisten tai laskennallisten verojen määrään tarvittavat oikaisut.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| AltJurisdiction |             | 2 merkkiä | iso:countrycode_Type |             |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jonka siirtymävuosi poikkeaa konsernin siirtymävuodesta. Maakoodi perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikkattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja.

#### TransBlendCFC



| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| TransBlendCFC |             |        |        |             |

- Väliyhteisöjen yhteisverotusjärjestelmään (Blended CFC Tax) perustuvien verojen kohdentamissääntöjen soveltamiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien CFCJur ja Total avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kohdennettavan väliyhteisöjen yhteisverotusjärjestelmään perustuvan väliyhteisöveron määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| CFCJur    |             |        |        | Validointi  |

- Niiden konserniyksiköiden, joille kohdennetaan väliyhteisöjen yhteisverotusjärjestelmään perustuvaa väliyhteisöveroa, sijaintilainkäyttöalueet sekä kohdentamista koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Jurisdiction ja Allocation avulla.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi               | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------------------|-------------|
| Jurisdiction |             |        | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Niiden lainkäyttöalueiden maakoodi, joilla sijaitseville konserniyksiköille kohdennetaan väliyhteisöjen yhteisverotusjärjestelmään perustuvaa väliyhteisöveroa. Maakoodi perustuu ISO 3166-1 listaan.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Allocation |             |        |        | Validointi  |

- Väliyhteisöjen yhteisverotusjärjestelmään perustuvien väliyhteisöverojen kohdentaminen tietyille alakonsernille ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien SubGroupTIN ja AggAllocTax avulla.

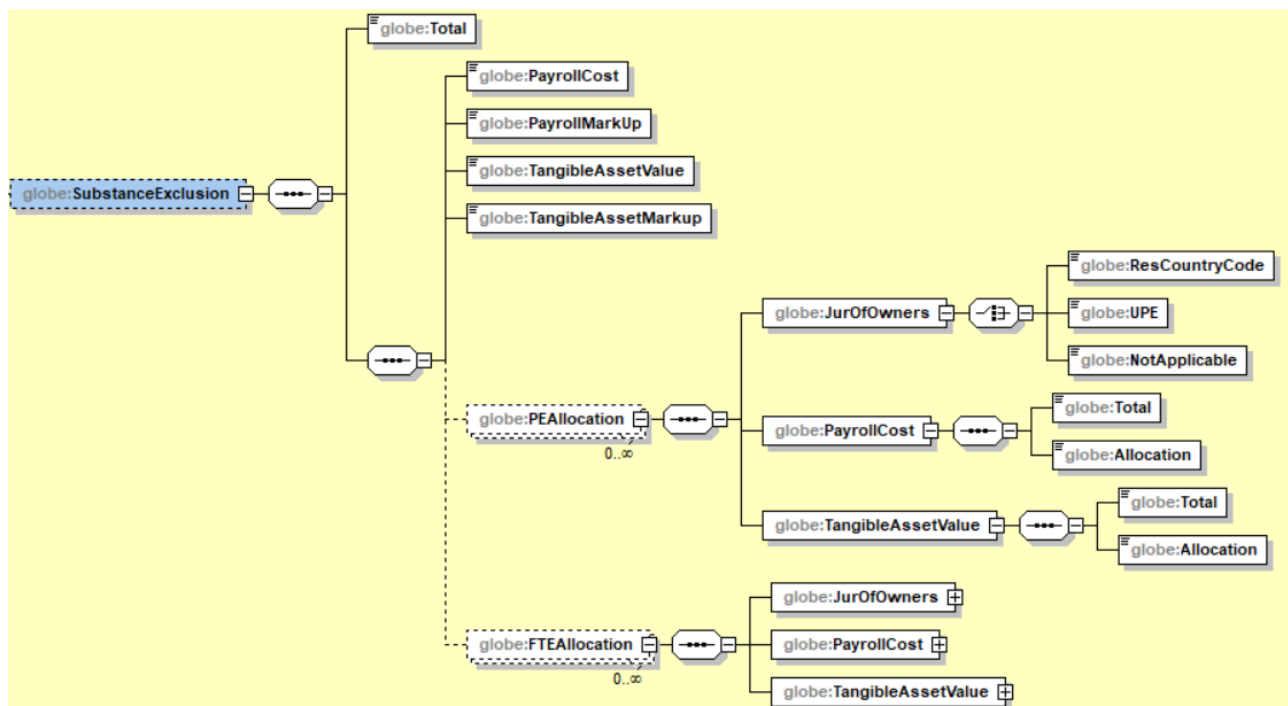
| Elementti   | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-------------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| SubGroupTIN |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan alakonsernin verotunniste.
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AggAllocTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kohdennetun väliyhteisöveron määrä.

### ***SubstanceExclusion – Substanssiperusteinen vähennys***



| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| SubstanceExclusion |             |        |        |             |

- Substanssiperusteista vähennystä (Substance-based Income Exclusion) koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total, PayrollCost, PayrollMarkUp, TangibleAssetValue, TangibleAssetMarkup, PEAllocation ja FTEAllocation avulla.

- Jos substanssiperusteista vähennystä koskevia tietoja ei ilmoiteta, oletetaan, että konserni on tehnyt valinnan jättää substanssiperusteisen vähennyksen tekemättä lainkäyttöalueen täydennysveroa laskettaessa.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Substanssiperusteisen vähennyksen määrä lainkäyttöalueella.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| PayrollCost |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen huomioon otettavien henkilöstömenojen määrä.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|---------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| PayrollMarkUp |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Raportoitavalla tilikaudella sovellettavan henkilöstömenojen vähennyserän suuruus prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TangibleAssetValue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

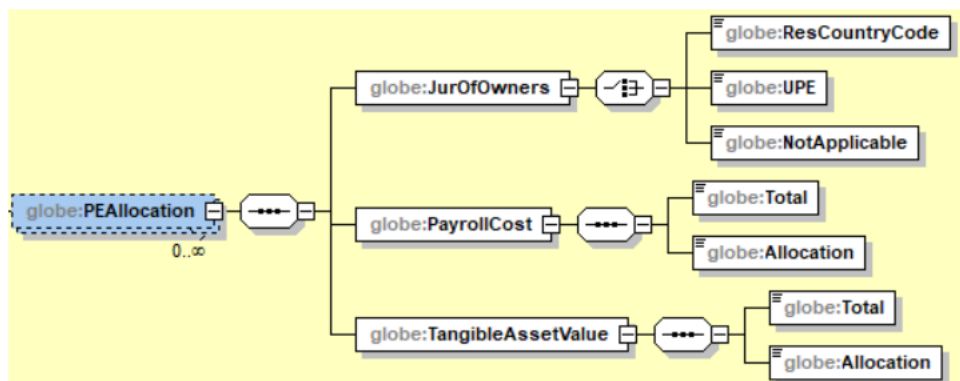
- Lainkäyttöalueen huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvo.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| TangibleAssetMarkup |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Raportoitavalla tilikaudella sovellettavan aineellisen omaisuuden vähennyserän suuruus prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

*PEAllocation*





| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|--------|-------------|
| PEAllocation |             |        |        |             |

- Kiinteän toimipaikan substanssiperusteisen vähennyksen laskemiseksi tarvittavat tiedot eli huomioon otettavien henkilöstömenojen ja huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kohdistaminen kiinteille toimipaikoille ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien JurOfOwners, PayrollCost ja TAngibleAssetValue avulla.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| JurOfOwners |             |        |        | Validointi  |

- Relevantti sijaintilainkäyttöalue ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien ResCountryCode, UPE ja NotApplicable avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla kiinteä toimipaikka sijaitsee. Tieto on ilmoitettava erikseen jokaisen lainkäyttöalueen osalta, joilla sijaitsee substanssiperusteista vähennystä soveltavia kiinteitä toimipaikkoja.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|----------|-------------|---------------------|
| UPE       |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos omistava yksikkö on konsernin ylin emoyksikkö, ilmoitetaan 1 = kyllä.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|---------------|-------------|----------|-------------|---------------------|
| NotApplicable |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos omistavan yksikön sijaintitietoja ei ilmoiteta, ilmoitetaan 1 = kyllä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|             |  |  |  |            |
|-------------|--|--|--|------------|
| PayrollCost |  |  |  | Validointi |
|-------------|--|--|--|------------|

- Huomioon otettavien henkilöstömenojen kohdentaminen ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total ja Allocation avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kaikkien lainkäyttöalueella sijaitsevien pääliikkeiden yhteenlaskettujen huomioon otettavien henkilöstömenojen määrä ennen kohdentamista.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Allocation |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kiinteille toimipaikoille kohdennettavien huomioon otettavien henkilöstömenojen yhteenlaskettu määrä.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| TangibleAssetValue |             |        |        | Validointi  |

- Huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvon kohdentaminen ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total ja Allocation avulla.

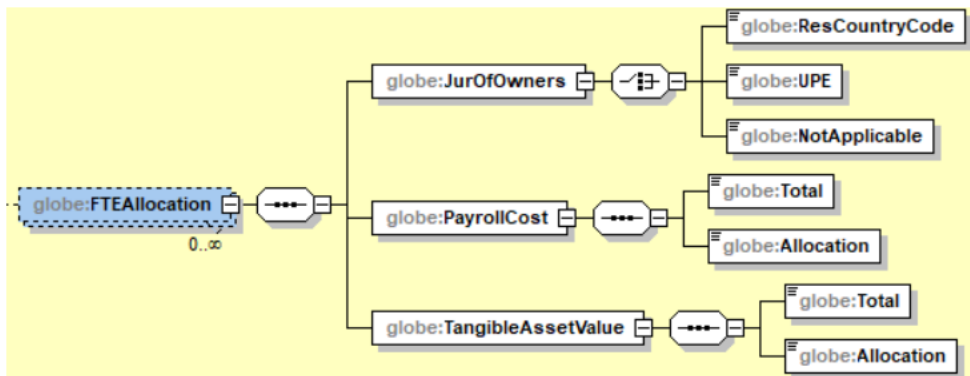
| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kaikkien lainkäyttöalueella sijaitsevien pääliikkeiden huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvojen yhteismäärä ennen kohdentamista.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Allocation |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kiinteille toimipaikoille kohdennettavan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvojen yhteenlaskettu määrä.

*FTEAllocation*



| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|--------|-------------|
| FTEAllocation |             |        |        |             |

- Läpivirtaavan yksikön substanssiperusteisen vähennyksen laskemiseksi tarvittavat tiedot eli huomioon otettavien henkilöstömenojen ja huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kohdistaminen kiinteille toimipaikoille ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien JurOfOwners, PayrollCost ja TAngibleAssetValue avulla.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| JurOfOwners |             |        |        | Validointi  |

- Omistavien yksiköiden sijaintilainkäyttöalueet ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien ResCountryCode, UPE ja NotApplicable avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla läpivirtaavan yksikön omistava yksikkö sijaitsee. Tieto on ilmoitettava erikseen jokaisen lainkäyttöalueen osalta, joilla omistavia yksiköitä sijaitsee.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan täydennettynä koodilla X5, jota käytetään ilmoitettaessa sijaintipaikkattoman yksikön (Stateless Constituent Entity) tietoja.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|-----------|-------------|--------|-------------|---------------------|
| UPE       |             |        | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos omistava yksikkö on konsernin ylin emoyksikkö, ilmoitetaan 1 = kyllä.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus         |
|---------------|-------------|--------|-------------|---------------------|
| NotApplicable |             |        | xsd:boolean | Validation (Choice) |

- Jos omistavan yksikön sijaintitietoja ei ilmoiteta, ilmoitetaan 1 = kyllä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|             |  |  |  |            |
|-------------|--|--|--|------------|
| PayrollCost |  |  |  | Validointi |
|-------------|--|--|--|------------|

- Huomioon otettavien henkilöstömenojen kohdentaminen ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total ja Allocation avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kaikkien lainkäyttöalueella sijaitsevien läpivirtaavien yksiköiden yhteenlaskettujen huomioon otettavien henkilöstömenojen määrä ennen kohdentamista.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Allocation |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Omistaville konserniyksiköille kohdennettavien huomioon otettavien henkilöstömenojen yhteenlaskettu määrä.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| TangibleAssetValue |             |        |        | Validointi  |

- Huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvon kohdentaminen ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Total ja Allocation avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Total     |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Kaikkien lainkäyttöalueella sijaitsevien läpivirtaavien yksiköiden huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvojen yhteismäärä ennen kohdentamista.

| Elementti  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Allocation |             |        | xsd:integer | Validointi  |

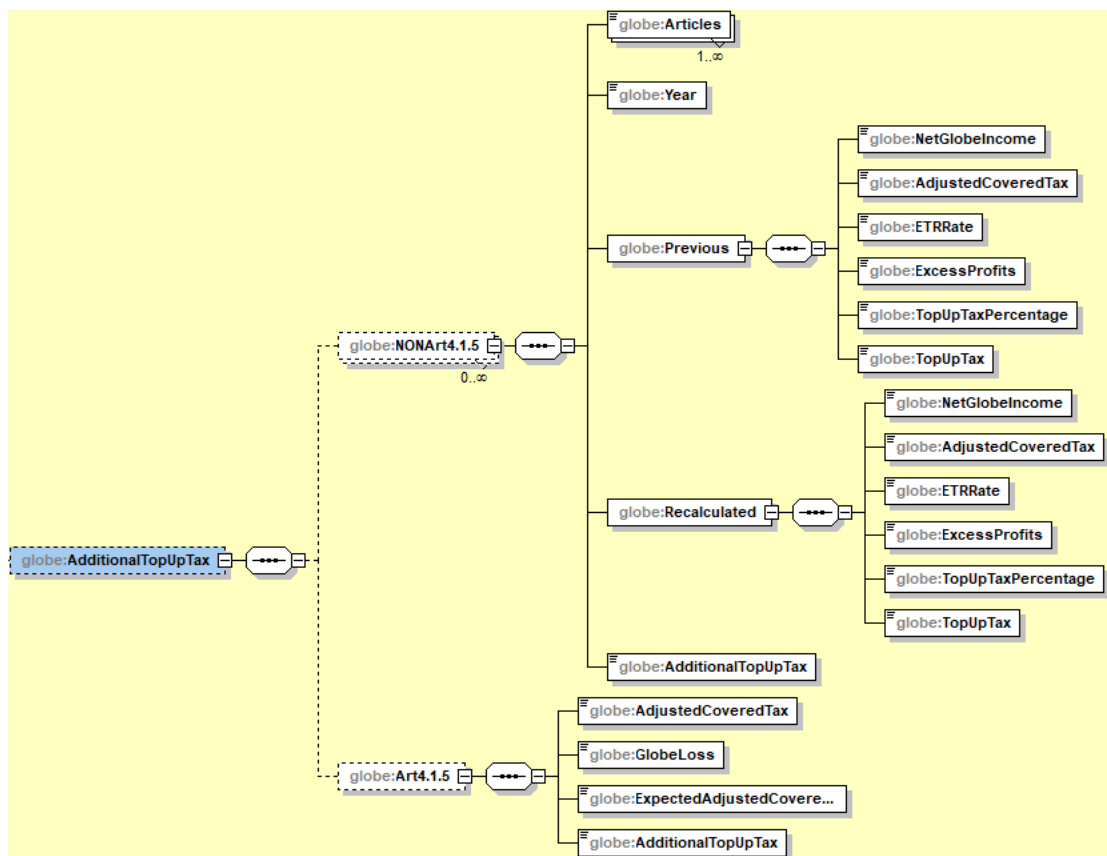
- Omistaville konserniyksiköille kohdennettavan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvojen yhteenlaskettu määrä.

#### **ExcessProfits - Ylijäämävoitto**

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| ExcessProfits |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Tilikauden ylijäämävoitto lainkäyttöalueella

#### **Additional Top Up Tax – Ylimääräinen täydennysvero**



| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| AdditionalTopUpTax |             |        |        |             |

- Tilikauden ylimääräistä täydennysveroa koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien NONArt4.1.5 ja Art4.1.5 avulla.

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| NONArt4.1.5 |             |        |        |             |

- Jos aikaisempien tilikausien tosiasiallinen veroaste ja täydennysvero on laskettava uudelleen vähimmäisverolain 5 luvun 8 §:n tarkoittamalla tavalla, ilmoitetaan tilikauden ylimääräistä täydennysveroa koskevat tiedot alla kuvattujen elementtien Articles, Year, Previous, Recalculated ja AdditionalTopUpTax avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                   | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------------------------|-------------|
| Articles  |             |        | globe:NonArt415_EnumType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan, mihin säännökseen aikaisemman tilikauden tosiasiallisen veroasteen ja täydennysveron uudelleen laskeminen perustuu. Mahdolliset vaihtoehdot ovat:
  - GIR2601 – Yhdisteltyjen luovutusvoittojen jaksottamista koskeva valinta (vähimmäisverolaki 3 luku 8 §, Article 3.2.6).

- GIR2602 – Laskennallisen verovelan oikaisu (vähimmäisverolaki 4 luku 13 §, Article 4.4.4).
- GIR2603 – Täydennysveron tietoilmoituksen jälkeiset oikaisut (vähimmäisverolaki 4 luku 20 §, Article 4.6.1).
- GIR2604 – Oikaistujen huomioitavien verojen maksamaton määrä (vähimmäisverolaki 4 luku 22 §, Article 4.6.4).
- GIR2605 – Oletetun voitonjakoveron oikaisutilin perustamistilikautta seuraavan neljännnen tilikauden viimeisenä päivänä jäljellä oleva määrä (vähimmäisverolaki 7 luku 9 § 4 mom, Article 7.3.5).
- GIR2606 – Oletetun voitonjakoveron oikaisutili konserniyksikön erotilanteessa (Vähimmäisverolaki 7 luku 10 §, Article 7.3.7),

| Element | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|---------|-------------|--------|----------|-------------|
| Year    |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen aikaisemman tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jonka tosiasiallinen veroaste ja täydennysvero on uudelleen laskettavana.
- Jos uudelleenlaskenta perustuu laskennallisen verovelan oikaisuun, voi laskenta koskea vain viidettä raportoitavaa tilikautta edeltävää tilikautta.
- Jos uudelleenlaskenta perustuu oletetun voitonjakoveron oikaisutilin jäljellä olevaan määrään, voi laskenta koskea vain neljättä raportoitavaa tilikautta edeltävää tilikautta.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Previous  |             |        |        | Validointi  |

- Aikaisempana tilikautena raportoidut, uudelleenlaskentaa edeltävät tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien NetGlobeIncome, AdjustedCoveredTax, ETRRate, ExcessProfits, TopUpTaxPercentage ja TopUpTax avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NetGlobeIncome |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Määritelty nettotulos lainkäyttöalueella.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AdjustedCoveredTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oikaistut huomioitavat verot lainkäyttöalueella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| ETRRate   |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen tosiasiallinen veroaste prosenttilukuna.

- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| ExcessProfits |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ylijäämävoitto lainkäyttöalueella.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| TopUpTaxPercentage |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen täydennysveroprosentti prosenttilukuna
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TopUpTax  |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Tilikauden täydennysvero lainkäyttöalueella.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Recalculated |             |        |        | Validointi  |

- Aikaisemman tilikauden tiedot uudelleenlaskennan jälkeen ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien NetGlobeIncome, AdjustedCoveredTax, ETRRate, ExcessProfits, TopUpTaxPercentage ja TopUpTax avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NetGlobeIncome |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Määritelty nettotulos lainkäyttöalueella.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AdjustedCoveredTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oikaistut huomioitavat verot lainkäyttöalueella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| ETRRate   |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen tosiasiallinen veroaste prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| ExcessProfits |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Ylijäämävoitto lainkäyttöalueella.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| TopUpTaxPercentage |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen täydennysveroprosentti prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TopUpTax  |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Tilikauden täydennysvero lainkäyttöalueella.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AdditionalTopUpTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Tilikauden ylimääräinen täydennysvero lainkäyttöalueella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| Art4.1.5  |             |        |        |             |

- Jos lainkäyttöalueelle muodostuu tilikauden ylimääräistä täydennysveroa eräiden pysyvien erojen käsittelystä vähimmäisverolain 4 luvun 5 §:n tarkoittamalla tavalla, ilmoitetaan tilikauden ylimääräistä täydennysveroa koskevat tiedot alla kuvattujen elementtien AdjustedCoveredTax, GlobeLoss, ExpectedAdjustedCoveredTax ja AdditionalTopUpTax avulla.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AdjustedCoveredTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Oikaistut huomioitavat verot lainkäyttöalueella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| GlobeLoss |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Määritelty nettotappio lainkäyttöalueella.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|



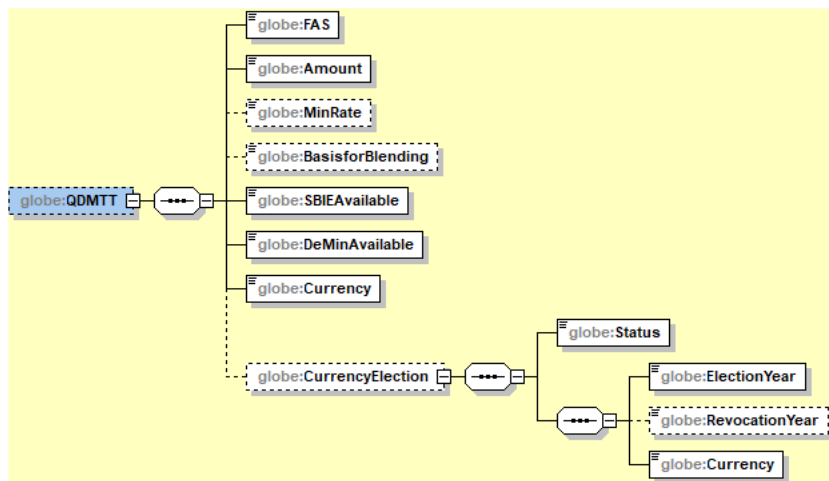
|                            |  |  |             |            |
|----------------------------|--|--|-------------|------------|
| ExpectedAdjustedCoveredTax |  |  | xsd:integer | Validointi |
|----------------------------|--|--|-------------|------------|

- Odotetut oikaistut huomioitavat verot.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AdditionalTopUpTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Pysyvien erojen käsittelystä johtuva tilikauden ylimääräinen täydennysvero lainkäyttöalueella.

### QDMTT



| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| QDMTT     |             |        |        |             |

- Lainkäyttöalueella maksettava ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero (QDMTT) ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien FAS, Amount, MinRate, BasisforBlending, SBIEAvailable, DeMinAvailable, Currency ja ClurrencyElection avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| FAS       |             | 1-200 merkkiä | stf:StringMin1Max200_Type | Validointi  |

- Hyväksyttävä tai hyväksytty paikallinen tilinpäätösstandardi, jonka perusteella lainkäyttöalueella määritetään kotimainen ylijäämävoitto kotimaisen täydennysveron laskemiseksi.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Amount    |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella raportoitavalta tilikaudelta maksettavan ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron määrä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|         |  |             |                  |  |
|---------|--|-------------|------------------|--|
| MinRate |  | 1-6 merkkiä | globe:percentage |  |
|---------|--|-------------|------------------|--|

- Lainkäyttöalueella ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa laskettaessa sovellettava vähimmäisverokanta prosenttilukuna, jos se ylittää 15 %.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus         | Tyyppi                     | Pakollisuus |
|------------------|-------------|----------------|----------------------------|-------------|
| BasisforBlending |             | 1-4000 merkkiä | stf:StringMin1Max4000_Type |             |

- Tulojen ja verojen yhdistämisen peruste, jos se poikkeaa vähimmäisverosääntelyn yleisestä lainkäyttöaluekohtaisesta yhdistämisestä.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| SBIEAvailable |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Jos lainkäyttöalueen ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron laskennassa sovelletaan substanssiperusteista vähennystä (SBIE, Substance-based Income Exclusion), ilmoitetaan 1 = kyllä.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| DeMinAvailable |             | 1 merkki | xsd:boolean | Validointi  |

- Jos lainkäyttöalueen ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron laskennassa sovelletaan vähäisen toiminnan poikkeusta (de minimis exclusion), ilmoitetaan 1 = kyllä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi            | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-----------|-------------------|-------------|
| Currency  |             | 3 merkkiä | Iso:currCode_Type | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan mitä valuuttaa on käytetty kotimaista täydennysveroa koskevassa ilmoittamisessa. Valuutta ilmoitetaan ISO code list 4217 mukaisena.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| CurrencyElection |             |        |        |             |

- Konsernin valinta käyttää konsernitlinpäätöksen esittämisvaluuttaa tai paikallista valuuttaa ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron laskennassa ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien Status, ElectionYear, RevocationYear ja Currency.

| Elementti | Attribuutti | Pituus   | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Status    |             | 1 merkki | xsd:Boolean | Validointi  |

- Jos konserni on tehnyt valuuttaa koskevan viisivuotisvalinnan, ilmoitetaan tässä 1 = kyllä.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|----------|-------------|
| ElectionYear |             |        | xsd:date | Validointi  |

- Sen raportoitavan tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jolloin konserni on tehnyt valuuttaa koskevan viisivuotisvalinnan.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi   | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|----------|-------------|
| RevocationYear |             |        | xsd:date |             |

- Sen raportoitavan tilikauden päättymispäivä muodossa vvvv-kk-pp, jolloin konserni on peruuttanut valuuttaa koskevan viisivuotisvalinnan. Tämä tieto on ilmoitettava peruuttamistilikautta seuraavilta neljältä tilikaudelta annettavilla täydennysveron tietoilmoituksilla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                  | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------------------|-------------|
| Currency  |             |        | globe:Currency_EnumType |             |

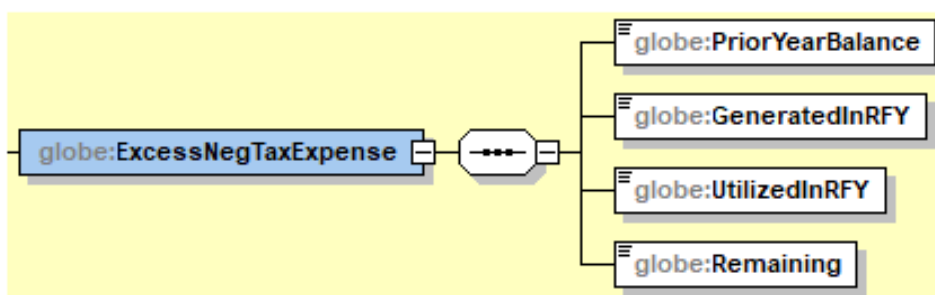
- Elementillä yksilöidään, kumpi valuutta viisivuotisvalinnassa on valittu. Mahdolliset vaihtoehdot ovat
  - GIR3101 – Paikallinen valuutta (Local).
  - GIR3102 – Konsernitiilin päätöksen esittämisvaluutta (CFS).

#### **Top-up Tax – Tilikauden täydennysvero**

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TopUpTax  |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Tilikauden täydennysvero lainkäyttöalueella.

#### **Excess Negative Tax Expense**



| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|--------|-------------|
| ExcessNegTaxExpense |             |        |        | Validointi  |

- Ylimääräistä negatiivista verokulua koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien PriorYearBalance, GeneratedInRFY, UtilizedInRF ja Remaining avulla.

| Elementti        | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| PriorYearBalance |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Edelliseltä vuodelta siirtynyt ylimääräisen negatiivisen verokulun määrä.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| GeneratedInRFY |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Raportoitavalta tilikaudelta muodostunut ylimääräinen negatiivinen verokulu.

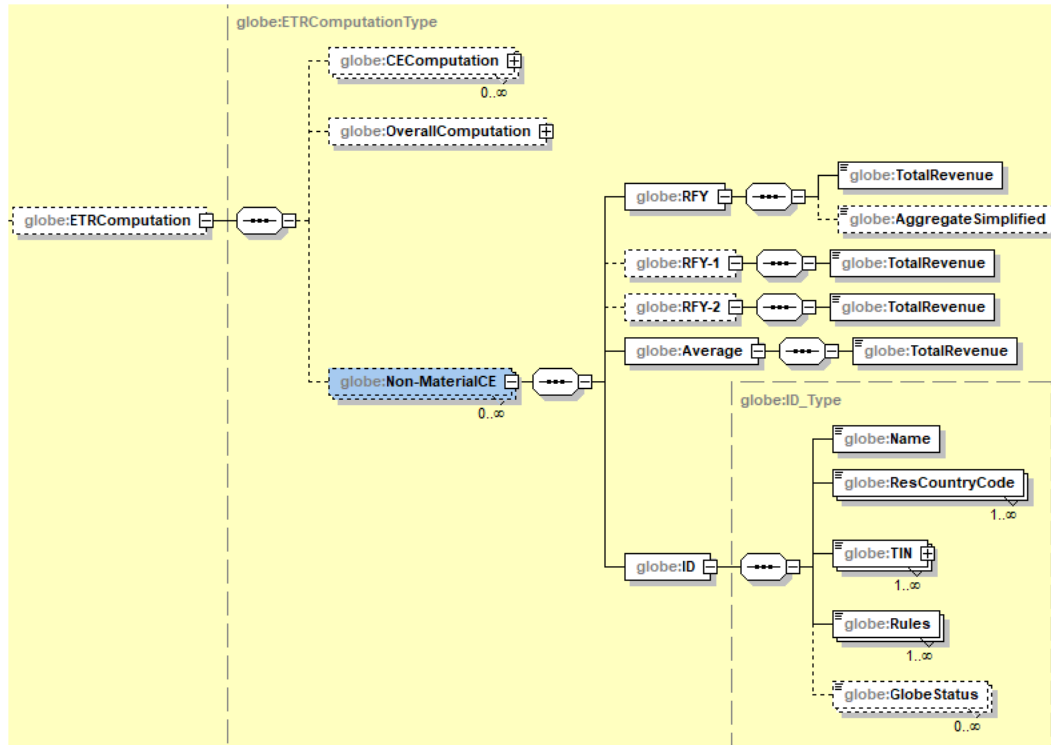
| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| UtilizedInRFY |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden aikana vähennetty ylimääräinen negatiivinen verokulu.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Remaining |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden päättyessä jäljellä oleva ylimääräinen negatiivinen verokulu.

### Non-Material CE



| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Non-MaterialCE |             |        |        |             |

- Epäolennaisen konserniyksikön yksinkertaistettujen laskelmien olettamasaännöksen soveltamiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien RFY, RFY-1, RFY-2, Average ja ID avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| RFY       |             |        |        | Validointi  |

- Raportoitavan tilikauden tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien TotalRevenue ja AggregateSimplified avulla.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalRevenue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien epäolennaisien konserniyksiköiden yhteenlasketut tuotot.

| Elementti           | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AggregateSimplified |             |        | xsd:integer |             |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien epäolennaisien konserniyksiköiden yhteenlasketut yksinkertaistetut verot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| RFY-1     |             |        |        |             |

- Raportoitavaa tilikautta edeltävän tilikauden tiedot ilmoitetaan alla kuvatun elementin TotalRevenue avulla.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalRevenue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien epäolennaisien konserniyksiköiden yhteenlasketut tuotot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| RFY-2     |             |        |        |             |

- Raportoitavaa tilikautta edeltävän toisen tilikauden tiedot ilmoitetaan alla kuvatun elementin TotalRevenue avulla.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalRevenue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien epäolennaisien konserniyksiköiden yhteenlasketut tuotot.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|         |  |  |  |            |
|---------|--|--|--|------------|
| Average |  |  |  | Validointi |
|---------|--|--|--|------------|

- Raportoitavan tilikauden sekä raportoitavaa tilikautta edeltävien kahden tilikauden tietojen keskiarvo ilmoitetaan alla kuvatun elementin TotalRevenue avulla.

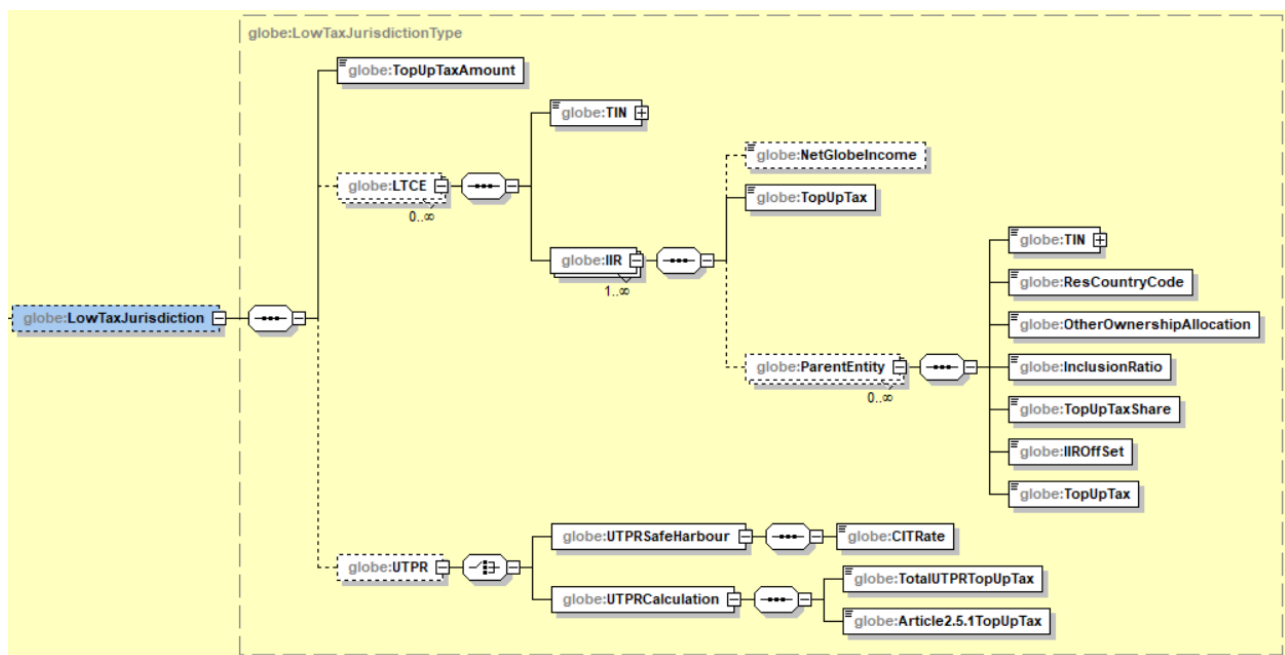
| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalRevenue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien epäolennaisen konserniyksiköiden yhteenlaskettujen tuottojen kolmen tilikauden keskiarvo.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|---------------|-------------|
| ID        |             |        | globe:ID_Type | Validointi  |

- Epäolennaisen konserniyksikön yksilöinti ID\_Type rakenteen mukaisesti.

### Low Tax Jurisdiction – Alhaisen verotason lainkäyttöalue



| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                       | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|------------------------------|-------------|
| LowTaxJurisdiction |             |        | globe:LowTaxJurisdictionType |             |

- Jokaisen alhaisen verotason lainkäyttöalueen osalta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien TopUpTaxAmount, LTCE ja UTPR avulla tuloksilukemissäännön soveltamista koskevat tiedot konserniyksiköittäin. Lisäksi annetaan tarvittaessa lisätietoja aliverotettujen voittojen säännön soveltamista varten.

### Top-up Tax Amount

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|

|                |  |  |             |            |
|----------------|--|--|-------------|------------|
| TopUpTaxAmount |  |  | xsd:integer | Validointi |
|----------------|--|--|-------------|------------|

- Tilikauden täydennysveron määrä alhaisen verotason lainkäyttöalueella.

#### LTCE

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| LTCE      |             |        |        |             |

- Matalasti verotetun konserniyksikön yksilöinti sekä tuloksilukemissäännön soveltamista koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien TIN ja IIR avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan matalasti verotetun konserniyksikön verotunniste.
- Jos yksikkö on suomalainen konserniyksikkö, ilmoitetaan tässä aina y-tunnus
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TIN\_Type -rakenteen mukaisesti

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| IIR       |             |        |        | Validointi  |

- Jokaisen matalasti verotetun konserniyksikön täydennysveron määrä ja jokaisen emoyksikön osuus täydennysverosta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien NetGlobeIncome, TopUpTax ja ParentEntity avulla.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| NetGlobeIncome |             |        | xsd:integer |             |

- Matalasti verotetun konserniyksikön määritelty tulos.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TopUpTax  |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Matalasti verotetun konserniyksikön tilikauden täydennysvero.

| Elementti    | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|--------------|-------------|--------|--------|-------------|
| ParentEntity |             |        |        |             |

- Jokaisen emoyksikön osuus matalasti verotetun konserniyksikön tilikauden täydennysverosta ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien TIN, ResCountryCode, OtherOwnershipAllocation, InclusionRatio, TopUpTaxShare, IIROffset ja TopUpTax avulla.

| Elementti | Attribuutti | Pituus        | Tyyppi        | Pakollisuus |
|-----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| TIN       |             | 1-200 merkkiä | globe:TINType | Validointi  |

- Elementillä ilmoitetaan matalasti verotetun konserniyksikön emoyksikön verotunniste.
- Jos yksikkö on suomalainen konserniyksikkö, ilmoitetaan tässä aina y-tunnus
- Verotunniste on aina ilmoitettava edellä kuvatun TINType -rakenteen mukaisesti

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Sen lainkäyttöalueen maakoodi, jolla emoyksikkö on velvollinen soveltamaan tuloksilukemissääntöä.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 listaan.

| Elementti                | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| OtherOwnershipAllocation |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Muiden omistajien osuus matalasti verotetun konserniyksikön määrittelystä tuloksesta.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| InclusionRatio |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Emoyksikön kohdennettava osuus tuloksilukemissääntöön liittyvästä täydennysverosta prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.

| Elementti     | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TopUpTaxShare |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Emoyksikön osuus matalasti verotetun konserniyksikön tilikauden täydennysverosta.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| IIROffset |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Osittain omistetun emoyksikön tai välitason emoyksikön suorittama osuus matalasti verotetun konserniyksikön tilikauden täydennysverosta.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TopUpTax  |             |        | xsd:integer | Validointi  |



- Emoyksikön maksettava tilikauden täydennysvero.

#### **UTPR**

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|
| UTPR      |             |        |        |             |

- Aliverotettujen voittojen säännön (UTPR) soveltamista koskevat tiedot ilmoitetaan alla kuvatun elementin UTPRCalculation avulla.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus         |
|-----------------|-------------|--------|--------|---------------------|
| UTPRSafeHarbour |             |        |        | Validation (Choice) |

- Aliverotettujen voittojen sääntöä koskevan siirtymäkauden olettasäännöksen soveltuminen ilmoitetaan elementillä JurisdictionSection/ETR/ETRStatus/ETRException /UTPRSafeHarbour.. Tämä elementti on tarpeeton, eikä siinä ilmoiteta mitään.

| Elementti | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| CITRate   |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Elementti on tarpeeton, eikä siinä ilmoiteta mitään.

| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus         |
|-----------------|-------------|--------|--------|---------------------|
| UTPRCalculation |             |        |        | Validation (Choice) |

- Aliverotettujen voittojen säännön soveltamiseksi tarvittavat tiedot ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien TotalUTPRTopUpTax ja Article2.5.1TopUpTax avulla.

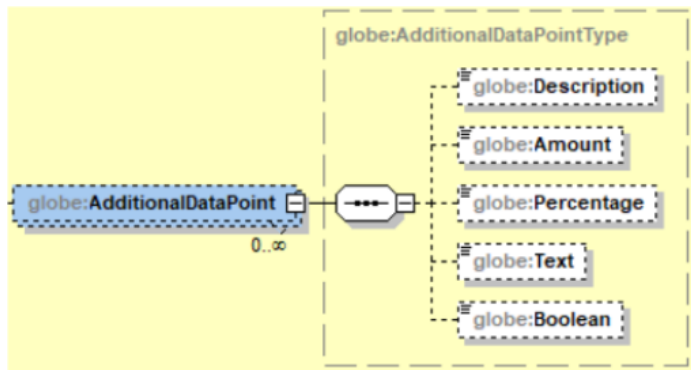
| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TotalUTPRTopUpTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Tilikauden aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvän täydennysveron kokonaismäärä.

| Elementti            | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Article2.5.1TopUpTax |             |        | xsd:integer | Validointi  |

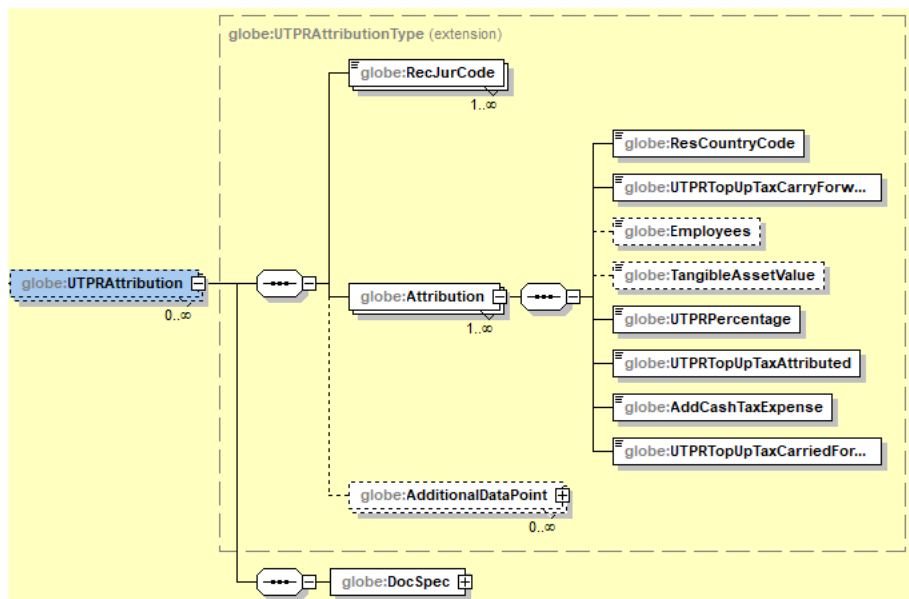
- Tilikauden aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvä täydennysvero.

#### **AdditionalDataPoint**



- AdditionalDataPoint-rakenteella ilmoitetaan seuraavat tiedot:
  - Jos ylimmän emoyksikön määrittelystä tuloksesta on tehtävä läpivirtaavan ylimmän emoyksikön määritettyä tappiota koskeva oikaisu (vähimmäisverolain 7 luvun 2 §, Article 7.1.2). ilmoitetaan:
    - Description elementissä 'ADT1 Basis'
    - Amount elementissä ilmoitetaan sama luku kuin Reductions/Amount-elementissä
    - Text-elementtiin ilmoitetaan 'Article 7.1.2'. Jos oikaisun osalta on ilmoitettu Reductions/Exception-elementti, ilmoitetaan Text-elementtiin 'Article 7.1.2, Exception'.
  - Jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 3.2.1.c artiklassa tarkoitettu oman pääoman ehtoisen osuuden voittojen ja tappioiden sisällyttämistä koskeva viisivuotisvalinnan (equity investment inclusion election, vähimmäisverolain 3 luku 23 §) ilmoitetaan rakenteella määritellyn tuloksen laskentaan sisällytetyn oman pääoman ehtoisen osuuden voittojen tai tappioiden määrä seuraavasti:
    - Description-elementissä 'ADT2 EquityGain'
    - Amount-elementissä ilmoitetaan sisällytettyjen voittojen tai tappioiden määrä.
  - Jos konserni on tehnyt OECD:n mallisääntöjen 4.4.7 artiklassa tarkoitetun, vähimmäisverolain 4 luvun 11 §:n mukaisen valinnan olla sisällyttämättä kyseistä laskennallisen verovelan lisäystä tilikauden laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärään (vähentämättä jätetty kertymä) vuosittaisvalintana (Unclaimed Accrual Annual Election), ilmoitetaan vuosittaisvalinta rakenteella seuraavasti:
    - Description-elementissä 'ADT3 Art4.4.7'
    - Text-elementissä 'Unclaimed Accrual Annual Election' sekä niiden konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten TIN-tunnisteet, joiden osalta valinta on tehty. TIN-tunnuksia ei tarvitse ilmoittaa, jos sovelletaan siirtymäkauden yksinkertaistettua ilmoittamista (ks. luku 1.2)

### 5.3.5 UTPR Attribution



| Elementti       | Attribuutti | Pituus | Tyyppi                    | Pakollisuus |
|-----------------|-------------|--------|---------------------------|-------------|
| UTPRAttribution |             |        | globe:UTPRAttributionType |             |

- Aliverotettujen voittojen sääntöön (UTPR) liittyvän täydennysveron kohdistaminen lainkäyttöalueille ilmoitetaan alla kuvattujen elementtien RecJurCode ja Attribution avulla.
- XML-skeemasta puuttuu kenttä, jolla ilmoitettaisiin miltä matalan verotuksen lainkäyttöalueelta kohdistettava täydennysvero on muodostunut. Tämä virhe korjataan seuraavaan skeemaversioon.

#### Receiving Jurisdictions Code – Vastaanottavat lainkäyttöalueet

| Elementti  | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| RecJurCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Vastaanottavien lainkäyttöalueiden maakoodi ISO 3166-1 Alpha 2 standardin mukaisena, joiden viranomaisille UTPR Attribution osion tiedot lähetetään automaattisessa tietojenvaihdossa.
- Ilmoittavan konserniyksikön pitää tunnistaa mille lainkäyttöalueille tiedot on lähetettävä, jos konserni antaa täydennysveron tietoilmoituksen keskitetysti vähimmäisverolain 8 luvun 5 §:ssä tarkoitetulla tavalla.

#### Attribution

| Elementti   | Attribuutti | Pituus | Tyyppi | Pakollisuus |
|-------------|-------------|--------|--------|-------------|
| Attribution |             |        |        | Validointi  |

- Aliverotettujen voittojen sääntöön (UTPR) liittyvän täydennysveron kohdistamiseen tarvittavat tiedot ilmoitetaan lainkäyttöaluekohtaisesti alla kuvattujen elementtien ResCountryCode, UTPRTopUpTaxCarryForward, Employees, TangibleAssetValue, UTPRPercentage,

| Elementti      | Attribuutti | Pituus    | Tyyppi               | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode |             | 2 merkkiä | iso:CountryCode_Type | Validointi  |

- Aliverotettujen voittojen sääntöä soveltavan lainkäyttöalueen (UTPR Jurisdiction) maakoodi.
- ResCountryCode perustuu ISO 3166-1 Alpha 2 standardiin.

| Elementti                | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| UTPRTopUpTaxCarryForward |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueelle aikaisempaa vuonna kohdennettu täydennysvero, joka ei ole johtanut ylimääräiseen rahamääräiseen verokuluun lainkäyttöalueella sijaitsevilla konserniyksiköillä.

| Elementti | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| Employees |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden työntekijöiden lukumäärä.

| Elementti          | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| TangibleAssetValue |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Aineellisen omaisuuden kokonaisarvo lainkäyttöalueella.

| Elementti      | Attribuutti | Pituus      | Tyyppi           | Pakollisuus |
|----------------|-------------|-------------|------------------|-------------|
| UTPRPercentage |             | 1-6 merkkiä | globe:percentage | Validointi  |

- Lainkäyttöalueen aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvä prosenttiosuus prosenttilukuna.
- Prosenttiluku ilmoitetaan desimaalimuodossa, välillä 0-1, korkeintaan neljän desimaalin tarkkuudella.
- Lainkäyttöalueen prosenttiosuus on 0, jos lainkäyttöalueella on aikaisempaa vuonna kohdennettua täydennysveroa, joka ei ole johtanut ylimääräiseen rahamääräiseen verokuluun lainkäyttöalueella sijaitsevilla konserniyksiköillä.

| Elementti                | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|--------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| UTPRTopUpTaxAttribuuttid |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueelle kohdennettu aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvä täydennysvero.

| Elementti         | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|-------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| AddCashTaxExpense |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueella sijaitseville konserniyksiköille muodostunut ylimääräinen rahamääräinen verokulu

| Elementti                  | Attribuutti | Pituus | Tyyppi      | Pakollisuus |
|----------------------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| UTPRTopUpTaxCarriedForward |             |        | xsd:integer | Validointi  |

- Lainkäyttöalueelle kohdennetun aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvän täydennysveron ja lainkäyttöalueella sijaitseville konserniyksiköille muodostuneen ylimääräisen rahamääräisen verokulun erotus

#### **AdditionalDataPoint**

- AdditionalDataPoint-rakenteella ei toistaiseksi ilmoiteta mitään (ks. ohjeen luku 5.2)

## **6 OMAVERON TEKEMÄT TARKISTUKSET**

Aineiston tarkastus tehdään OmaVero-palveluun kirjautuneena ennen lähettämistä. Aineiston tarkastuksen voi tehdä myös ilman lähettämistä.

OmaVerossa näytetään listaus aineistossa olevista virheistä Virhetiedot-taulukossa. Taulukko pitää sisällään virhekoodin, jonka tarkempi kuvaus löytyy OECD:n julkaisemasta [GloBE Information Return \(Pillar Two\) Status Message -skeemasta](#). Lisäksi näytetään virheen sijainti (rivi) tiedostossa. Täydennysveron tietoilmoitusta ei pääse lähettämään ennen kuin aineiston virheet on korjattu. Osa skeemassa kuvatuista validoinneista ei ole toiminut tarkoitetulla tavalla. OECD:ssä sovitun mukaisesti validoinnit 60025, 60026, 70028, 70019, 70033, 70092, 70119, 70120 ja 70121 on toistaiseksi poistettu käytöstä OmaVerossa.

Osa validointisäännöistä sisältää laskelmia, jotka perustuvat ilmoitettuihin täydennysverolaskelmien tietoihin. Mahdollisten järjestelmien toteutustapojen eroavaisuuksien huomioimiseksi ja riittävän tarkkuuden varmistamiseksi sovelletaan seuraavia pyöristyssääntöjä:

- Numerot voidaan pyöristää enintään neljään desimaaliin.
- 1 %:n virhemarginaali sallitaan ennen virheen ilmoittamista.

Pyöristystoiminto, jota käytetään myös silloin, kun desimaaliluku täytyy muuntaa kokonaisluvuksi, pyöristää luvut lähimpään hyväksyttyyn arvoon (esimerkiksi kokonaisluvun tapauksessa: 1,4 muunnetaan arvoksi 1 ja 1,5 arvoksi 2).

OmaVerossa tehdään lisäksi seuraavat tarkistukset:

| Tarkistus lisätty (kk/vv merkitty, kun tarkistus lisätty ohjeen julkaisun jälkeen) | Tieto          | Tarkistuksen kuvaus / Virheviesti                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                    | Period / End   | Tilikauden päättymispäivän pitää olla sama kohdissa <i>ReportingPeriod</i> ja <i>End</i> .                |
|                                                                                    | FilingCE / TIN | Ilmoittajan TIN-tunnisteen pitää vastata ilmoittajan Y-tunnusta                                           |
|                                                                                    | TIN            | Jos konserniyksikön kotipaikka on Suomi, TIN-tunnisteen pitää olla Y-tunnus. Tarkista tiedot.             |
|                                                                                    | DocTypeIndic   | Korjausilmoitus ei voi sisältää vain uudelleen lähetettyjä (DocTypeIndic=OECD0) ilmoittajan tietoja (vain |

|  |              |                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |              | FilingInfo-osiota). Sen pitää sisältää myös muita osioita.                                                                                                                                                                               |
|  | CorrDocRefId | Korjausilmoituksessa on eri tilikauden päättymispäivä (ReportingPeriod) kuin aiemmin lähetetyssä tietoilmoituksessa. Korjausilmoituksen CorrDocRefId-tiedon täytyy viitata samaan ReportingPeriod-tietoon kuin aiemman tietoilmoituksen. |
|  | TIN          | TIN-rakenteen unknown-attribuutin arvo on virheellinen: pstrUnknown. Hyväksytyt arvot ovat true, 1, false tai 0.                                                                                                                         |
|  |              | Näytettävien virheiden enimmäismäärä on ylittynyt, joten kaikkia xml-tiedoston virheitä ei voida näyttää kerralla.                                                                                                                       |