

VH/8480/00.01.00/2020

# **DAC6 ilmoitus raportoitavasta järjestelystä**

XML-skeeman tekninen soveltamisohje

## Sisällysluettelo

<b>1</b>	<b>DAC6 TEKNINEN SOVELTAMISOHJE</b>	<b>4</b>
1.1	XML esimerkkitiedostot	4
1.2	Dokumentin lukuohjeita	4
<b>2</b>	<b>ILMOITIN.FI-PALVELU</b>	<b>4</b>
2.1	Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja	5
<b>3</b>	<b>KORJAUSMENETTELYT</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>XML-SKEEMAN RAKENNE</b>	<b>5</b>
4.1	Additional Info	6
4.2	DAC6_Arrangement	8
4.2.1	Header	9
4.2.2	VersionTimestamp	9
4.2.3	ArrangementID	9
4.2.4	DAC6Disclosures	9
4.2.4.1	<b>Disclosing</b>	11
4.2.4.1.1	Liability	11
4.2.4.2	<b>Relevant Taxpayers</b>	12
4.2.4.2.1	Associated Enterprise	13
4.2.4.3	<b>Intermediaries</b>	13
4.2.4.3.1	National Exemption	14
4.2.4.4	<b>Disclosure Information</b>	14
4.2.4.4.1	Arrangement Chart	16
4.2.4.4.2	Hallmarks	17
4.2.4.5	<b>Organisaatioiden ja henkilöiden yksilöintitiedot</b>	18
4.2.4.5.1	Individual	18
4.2.4.5.2	Organisation	21
<b>5</b>	<b>ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT TARKISTUKSET</b>	<b>22</b>

## Versiohistoria

<b>Versio</b>	<b>Päivämäärä</b>	<b>Sisältö ja huomioitavaa</b>
V 1.0	16.12.2020	Ensimmäinen julkaistu versio.

## 1 DAC6 TEKNINEN SOVELTAMISOHJE

Tämän ohjeen mukaisesti voidaan antaa EU-neuvoston direktiivin 2018/822 mukaisia DAC6-ilmoituksia rajat ylittävistä järjestelyistä xml-muodossa. Ilmoitus on annettava 30-päivän kuluessa siitä, kun järjestely on ylittänyt raportointikynnyksen.

Ilmoitusvelvollisuutta ja ilmoittamista koskevia ohjeita on Verohallinnon ohjeessa Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt (vero.fi > Syventävät vero-ohjeet > Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt) sekä lomakkeen 6910 täyttöohjeessa (vero.fi > Verohallinto > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet > DAC6 – ilmoitus raportoitavasta järjestelystä, täyttöohje)

Tässä ohjeessa on kuvattu teknisestä näkökulmasta, miten Verohallinnon julkaisemaa DAC6 -ilmoituskeemaa tulee soveltaa.

### 1.1 XML esimerkkiedostot

Alle on liitetty oikeellisuusvaatimukset täyttävät XML-esimerkkiedostot.

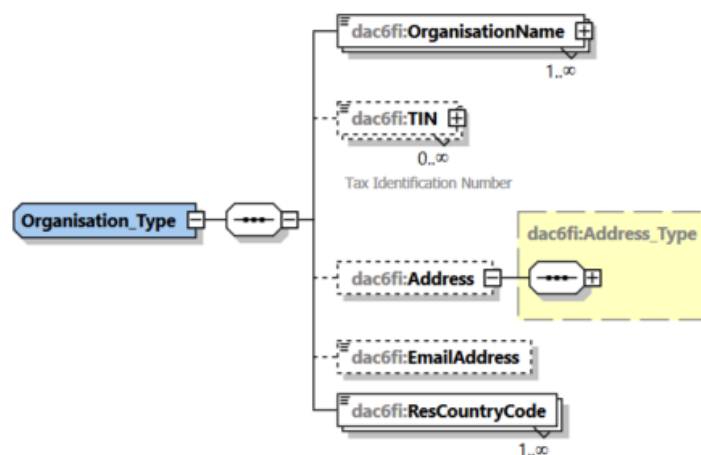


### 1.2 Dokumentin lukuohjeita

Tämä dokumentti on tarkoitettu ensisijassa DAC6-ilmoitusten tuottajille.

Elementin oikeassa alakulmassa oleva merkintä  $0..∞$  tarkoittaa, että elementti voi toistua nollassa n:ään kertaa (voi puuttua kokonaan) ja  $1..∞$  tarkoittaa, että elementti voi toistua yhdestä n:ään kertaa (oltava vähintään yksi).

Elementit, jotka on merkitty yhtenäisellä reunaviivalla tarkoittavat pakollista elementtiä, joka on ilmoituksessa aina mukana. Jos elementti on merkitty katkoviivalla, se tarkoittaa vapaaehtoista elementtiä.



## 2 ILMOITIN.FI-PALVELU

DAC6-ilmoituksia voidaan lähettää vain sähköisesti Ilmoitin.fi-palvelun kautta. Ilmoitin.fi-palvelusta on käytössä selainpohjainen palvelu sekä Web Services –rajapinta. Ilmoitin.fi-palvelusta on käytössä testi- ja tuotantoympäristöt. Testiympäristön selainpalvelu löytyy osoitteesta <https://testi.ilmoitin.fi/>. Tuotantoympäristö löytyy osoitteesta [www.ilmoitin.fi](http://www.ilmoitin.fi). WebServices –rajapintojen osoitteet voi pyytää sähköpostitse [tamo.tk@vero.fi](mailto:tamo.tk@vero.fi).

Aineiston lähettämistä varten palveluun pitää tunnistautua. Katso-tunnistautuminen ja Katso-valtuutuksia käyttö Verohallinnon palveluissa päättyy 30.4.2021. Tämän jälkeen käytössä ovat ainoastaan Suomi.fi-tunnistus ja -valtuudet. Tietoa Suomi.fi-tunnistus ja -valtuutusasi- oista löytyy seuraavista linkeistä:

- Suomi.fi-valtuudet: <https://www.suomi.fi/valtuudet>
- Tietoa Suomi.fi-valtuuksista: <https://www.suomi.fi/ohjeet-ja-tuki/tietoa-valtuuksista>
- Näin annat Suomi.fi-valtuuden veroasioiden hoitamiseen: <https://www.vero.fi/tieto-verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asioi-verkossa/valtuuttaminen/>

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan ja roolin voi tarkastaa [täältä](#).

## 2.1 Tiedostoon liittyviä teknisiä seikkoja

Ilmoituksen tiedostokoko saa olla korkeintaan 500 MB. Käytettävä koodaus on UTF-8. Yhteensopivuuden vuoksi tulee käyttää ISO8859-1 -merkistöön kuuluvia, UTF-8:n mukaisesti koodattuja merkkejä. Ilmoitin tarkistaa käytettävän merkistön. Tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että esimerkiksi kyrillisiä aakkosia ei saa käyttää. Tiedostossa ei saa olla Byte Order Mark (BOM) –merkkiä.

Ilmoituksen datassa erikoismerkit pitää muuntaa seuraavan taulukon mukaiseen 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

Taulukko 1. Erikoismerkkien muoto datassa

Seuraavassa taulukossa on lisärajoitteet dokumentissa käytettyjen merkkien suhteen.

Merkki	Kuvaus	Esitysmuoto entiteettinä
--	tupla viiva	Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella
/*	kauttaviiva as-terisk	Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella
&#	et-merkki risu-aitamerkki	Ei olemassa, merkkiä ei saa esiintyä xml-ilmoituksella

Taulukko 2. Erikoismerkkien lisärajoitteet

## 3 KORJAUSMENETTELYT

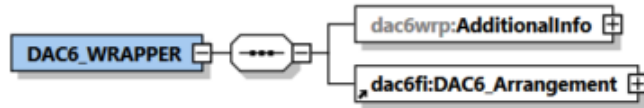
Tietojen korjaaminen tapahtuu lähettämällä korvaava ilmoitus samalla ilmoitusnumerolla ja viitenumerolla siten, että korjattavat tiedot on muutettu oikean sisältöiseksi ja muut tiedot säilyvät saman sisältöisenä kuin korjattavalla ilmoituksella.

## 4 XML-SKEEMAN RAKENNE

Tässä luvussa kuvataan tiedonkeruuskeeman rakenne elementeittäin ja Ilmoitin.fi-palvelun suorittamat xml-skeeman ulkopuoliset tarkastukset.

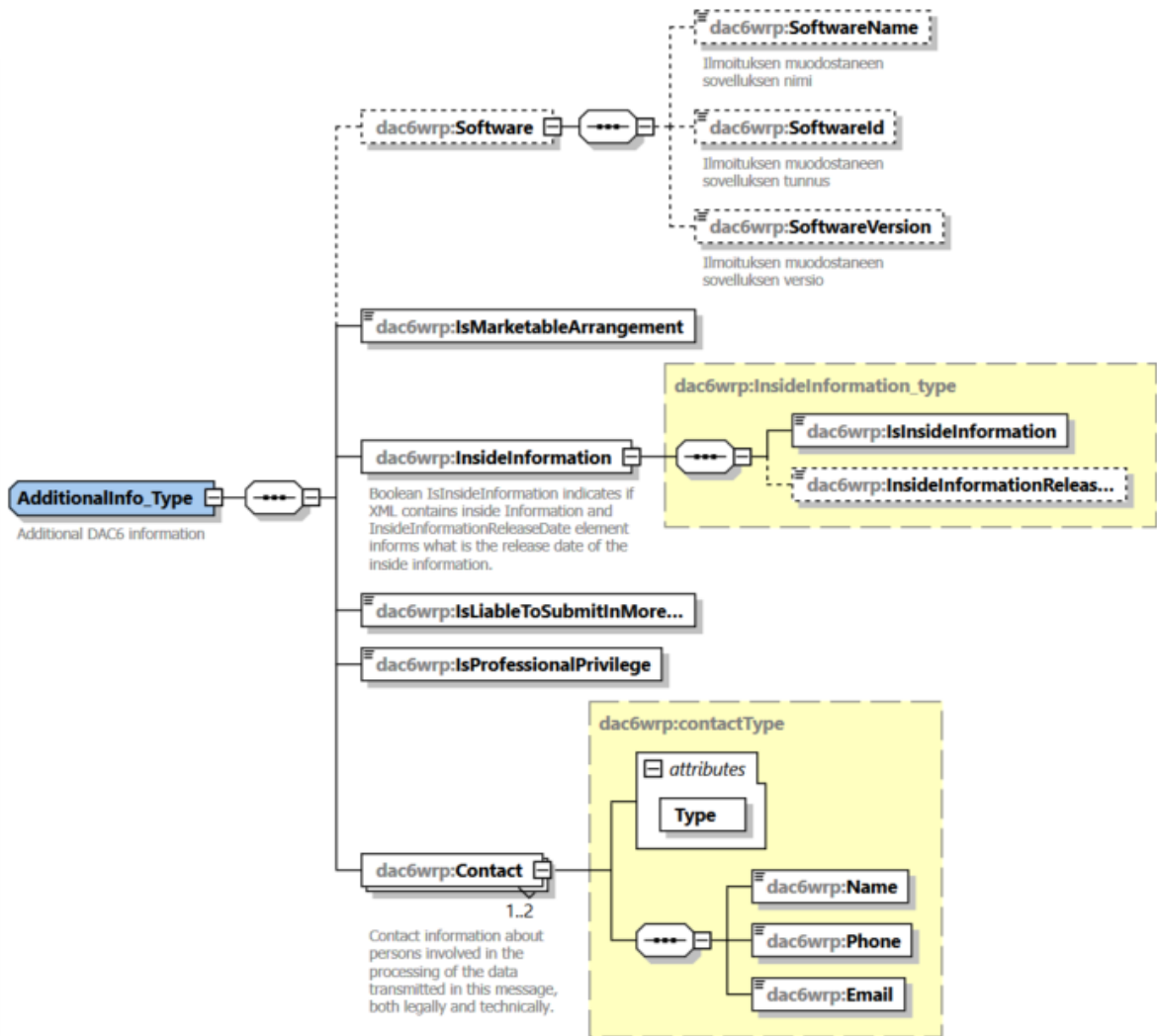
Skeemalla käytettävät nimiavaruudet ovat "dac6wrp" ja "dac6fi". Nimiavaruutta ei saa esitellä globaalisti, vaan sitä pitää käyttää elementtien nimien yhteydessä.

Kansallisen DAC6-ilmoituksen juuritason elementti on DAC6\_WRAPPER. Ylimmän tason elementit ovat Additional\_Info, joka sisältää EU:n DAC6-skeeman ulkopuoliset tiedot sekä DAC6\_Arrangement, joka sisältää EU-skeeman mukaiset tiedot.



## 4.1 Additional Info

AdditionalInfo sisältää kansalliset, EU:n DAC6-skeeman ulkopuoliset tiedot. Tällaisia tietoja ovat ilmoituksen muodostavan ohjelmiston tiedot, tieto järjestelyn markkinakelpoisuudesta, tieto siitä sisältääkö ilmoitus sisäpiiritietoa, tieto siitä onko ilmoittaja velvollinen raportoimaan useassa EU-jäsenvaltiossa, tieto siitä onko ilmoittaja ammatillisen salassapitovelvollisuuden vuoksi vapautettu tiedonantovelvollisuudesta, sekä ilmoituksen antajan yhteystiedot. Käytettävä nimiavaruus on dac6wrp.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Software	-	-	-	Optional

- Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivät tiedot

Element	Attribute	Size	Tyyppi	Requirement
SoftwareName	-	1-200	dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type	Optional

- o Ilmoituksen muodostaneen sovelluksen nimi

Element	Attribute	Size	Tyyppi	Requirement
SoftwareId	-	1-200	dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type	Optional

- o Ilmoituksen muodostaneen sovelluksen tunnus

Element	Attribute	Size	Tyyppi	Requirement
SoftwareVersion	-	1-200	dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type	Optional

- o Ilmoituksen muodostaneen sovelluksen versio

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IsMarketableArrangement	-	-	xsd:boolean	Mandatory

- Jos kyseessä on markkinakelpoinen järjestely, arvo on 'true', muutoin 'false'. Järjestely on markkinakelpoinen silloin, kun se on usean verovelvollisen hyödynnettävissä ilman merkittävää muokkausta.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
InsideInformation	-	-	dac6wrp:InsideInformation_Type	Mandatory

- Tieto siitä, sisältääkö ilmoitus sisäpiiritietoa

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IsInsideInformation	-	-	xsd:boolean	Mandatory

- o Jos ilmoitus sisältää sisäpiiritietoa, arvo on 'true', muutoin 'false'

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
InsideInformationReleaseDate	-	-	xsd:date	Optional

- o Sisäpiiritiedon julkistamispäivä. Jos julkistamispäivä ei ole tiedossa, ilmoitetaan arvioitu päivä, milloin tieto on viimeistään julkistettu.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IsLiableToSubmitInMoreThanOneEUCountry	-	-	xsd:boolean	Mandatory

- Jos ilmoittaja on velvollinen raportoimaan useammassa jäsenvaltiossa, arvo on 'true', muutoin 'false'

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IsProfessionalPrivilege	-	-	xsd:boolean	Mandatory

- Jos ilmoittaja on ammatillisen salassapitovelvollisuuden vuoksi vapautettu tiedonantovelvollisuudesta, arvo on 'true', muutoin 'false'.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Contact	Type	-	dac6wrp:contactType	Mandatory

- Ilmoituksesta lisätietoja antavien henkilöiden (enintään kaksi) yhteystiedot, attribuutti 'Type' täsmentää yhteyshenkilön roolin (arvot Technical/Administrative)

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Name	-	1-200	dac6wrp:StringMin1Max200FI_Type	Mandatory

- o Yhteyshenkilön nimi

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Phone	-	6-15	dac6wrp:phoneType	Mandatory

- o Yhteys henkilön puhelinnumero

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Email	-	max 200	dac6wrp:emailType	Mandatory

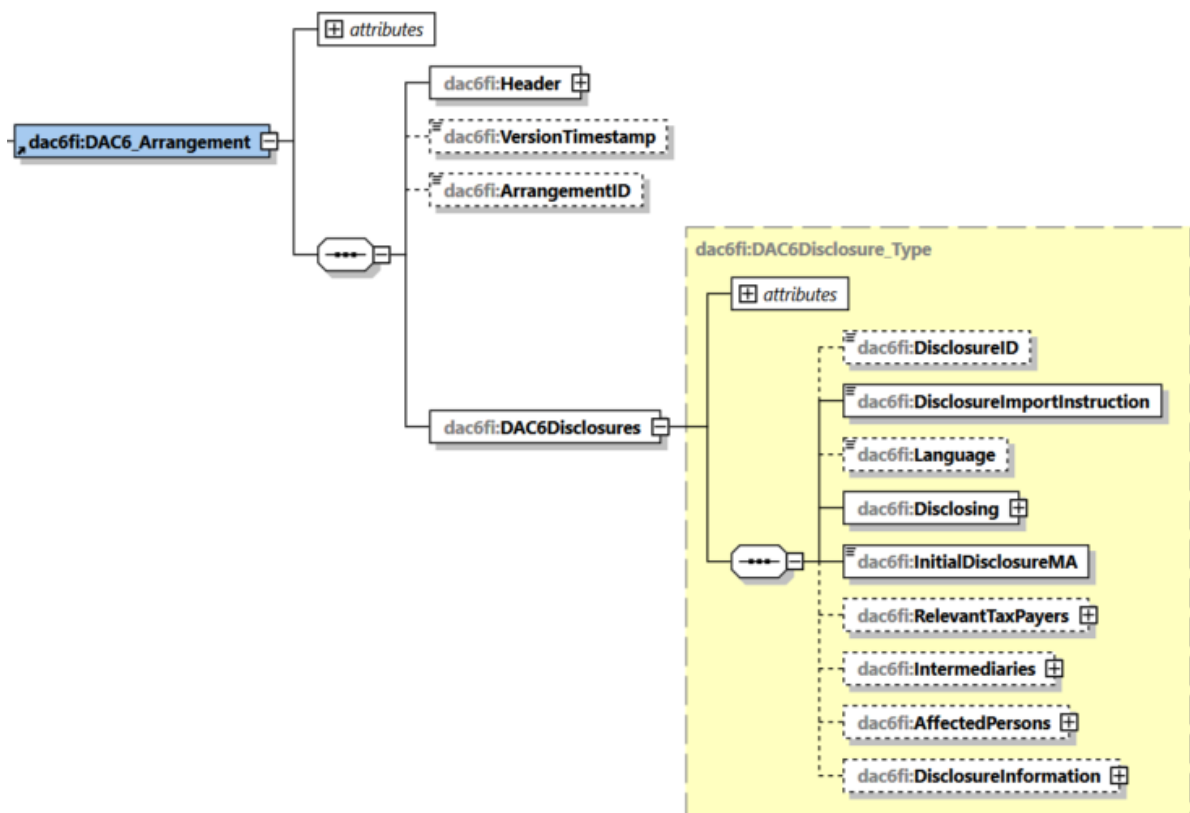
- o Yhteys henkilön sähköpostiosoite

## 4.2 DAC6\_Arrangement

Tämä osuus vastaa EU:n DAC6-skeemaa, ja on kuvattu omana aliskeemanaan (DAC6XML\_FI\_v3.02.xsd). Erona EU-skeemaan on, että Disclosing-rakenteita voi olla vain yksi, ja että viitenumero (ArrangementID) ja ilmoitusnumero (DisclosureID) eivät ole pakollisia tietoja. Käytettävä nimiavaruus on 'dac6fi'.

DAC6\_Arrangement muodostuu seuraavista osista:

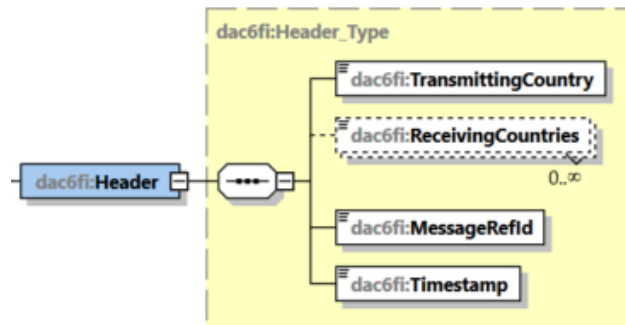
- Header
- ArrangementID, joka liittää ilmoituksen aiemmin raportoituun järjestelyyn
- DAC6Disclosures, joka sisältää ilmoitettavat tiedot. Nämä jakautuvat viiteen aliosioon:
  1. Disclosing, sisältää ilmoittajan tiedot
  2. Relevant Taxpayer, sisältää järjestelyyn liittyvien verovelvollisten tiedot
  3. Intermediaries, sisältää järjestelyyn liittyvien palveluntarjoajien tiedot
  4. AffectedPersons, sisältää järjestelyn vaikutuspiirissä olevien osapuolten tiedot
  5. DisclosureInformation, sisältää järjestelyä koskevat tiedot





#### 4.2.1 Header

Sisältää sanomaa koskevat tiedot. Maatiedoilla ei ole merkitystä ilmoitusta annettaessa (tarvitaan jäsenmaiden ja EU:n keskusrekisterin välillä).



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TransmittingCountry	-	2	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- Ilmoituksella aina FI

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ReceivingCountries	-	2	iso:CountryCode_Type	Optional

- Ei käytetä ilmoitettaessa

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
MessageRefId	-	1 - 200	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory

- Sanoman yksilöivä merkkijono, lähettäjän vapaasti muodostettavissa

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Timestamp	-	-	xsd:dateTime	Mandatory

- Ilmoituksen luontihetken aikaleima, muoto YYYY-MM-DDThh:mm:ss.SSS

#### 4.2.2 VersionTimestamp

Elementtiä ei käytetä ilmoitettaessa.

#### 4.2.3 ArrangementID

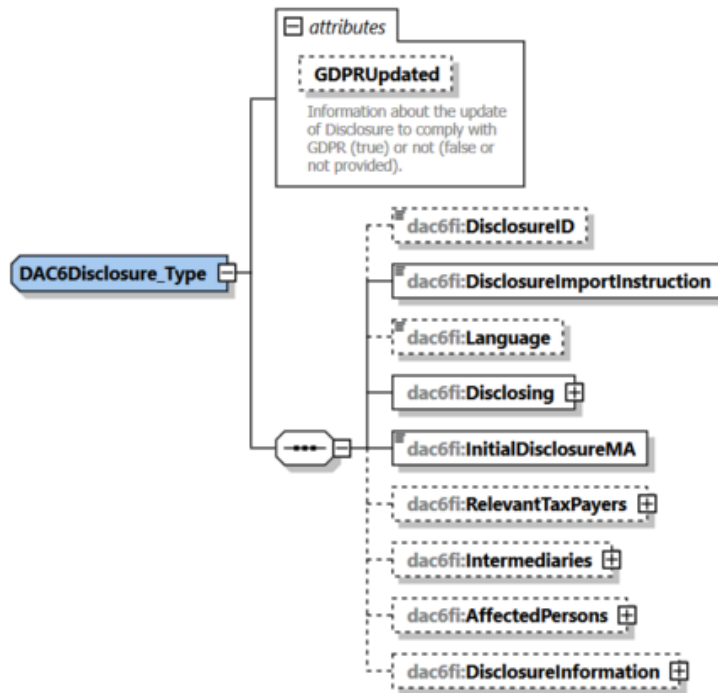
Järjestelyn yksilöivä viitenumero. Tämä tieto on annettava ilmoitusta korjattaessa, tai jos ilmoitetaan täydentäviä tietoja aiemmin raportoituun järjestelyyn liittyen.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ArrangementID	-	-	xsd:string (17Char)	Optional

- Verohallinnon muodostama järjestelyn viitenumero, muoto CCAYYYYMMDDXXXXXX jossa:
  - o CC on sen EU-jäsenvaltion maakoodi, jossa ensimmäinen järjestelyä koskeva ilmoitus on annettu ja järjestelyn tunnus luotu, mahdolliset arvot: AT, BE, BG, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, FR, GB, GR, HR, HU, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, RO, SE, SI, SK
  - o A on vakio "A" (Arrangement)
  - o YYYMMDD on viitenumeron muodostamispäivä
  - o XXXXXX sisältää vapaavalintaisia isoja kirjaimia (A-Z) ja numeroita (0-9)

#### 4.2.4 DAC6Disclosures

Tämä elementti sisältää varsinaiset ilmoitettavat tiedot. EU-skeemasta poiketen kansallinen ilmoitus voi sisältää vain yhden DAC6Disclosures rakenteen. Elementille on mahdollista antaa attribuutti GDPRUpdated. Attribuutti on tarkoitettu EU:n keskusrekisterin käyttöön, ja sitä ei anneta ilmoituksella.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureID	-	-	xsd:string (17Char)	Optional

- Verohallinnon muodostama ilmoitusnumero, joka annetaan ilmoituksella vain silloin kun ilmoittaja korjaa aiemmin antamaansa ilmoitusta. Verohallinto lähettää ilmoitusnumeron ilmoittajalle kirjeitse vastaanotettuaan ilmoituksen. Muoto CCDYYYYMMDDXXXXXX jossa:
  - o CC on FI
  - o D on vakio "D" (Disclosure)
  - o YYYYMMDD on ilmoitusnumeron muodostamispäivä
  - o XXXXXX sisältää vapaavalintaisia isoja kirjaimia (A-Z) ja numeroita (0-9)

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureImportInstruction	-	-	dac6fi:DisclosureVersion_EnumType	Mandatory

- Uudella ilmoituksella 'DAC6INI', korjausilmoituksella 'DAC6UPD'

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Language	-	2	iso:LanguageCode_Type	Optional

- Ilmoituksen kieli standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaisesti

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Disclosing	-	-	dac6fi:Disclosing_Type	Mandatory

- Ilmoittajan tiedot

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
InitialDisclosureMA	-	-	xsd:Boolean	Mandatory

- Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäisellä ilmoituksella 'true', muutoin 'false'

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
RelevantTaxpayers	-	-	dac6fi:TaxPayer_Type	Optional

- Verovelvollisten tiedot

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Intermediaries	-	-	dac6fi:Intermediary_Type	Optional

- Palvelun tarjoajien tiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AffectedPersons	-	-	dac6fi:AffectedPerson_Type	Optional

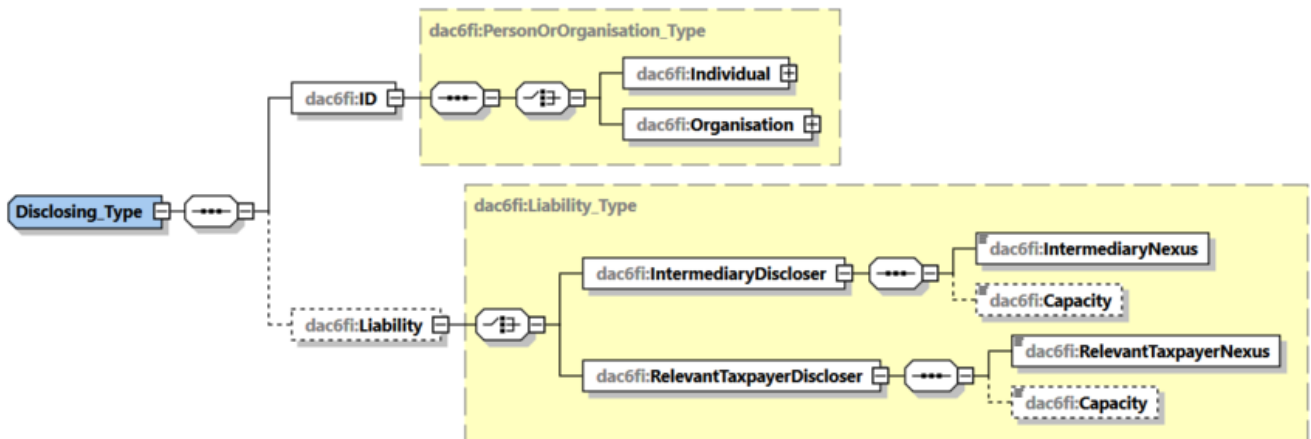
Tiedot henkilöistä, joihin järjestelyt vaikuttaa.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureInformation	-	-	dac6fi:Disclosing_Type	Mandatory

- Järjestelyn tiedot.

#### 4.2.4.1 Disclosing

Tämä elementti sisältää tiedot ilmoittajasta sekä ilmoittajan asemasta järjestelyyn nähden.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6fi:PersonOrOrganisation_Type	Mandatory

- Ilmoituksen antavan palvelun tarjoajan tai verovelvollisen tiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Liability	-	-	dac6fi:Liability_Type	Optional

- Ilmoitusvelvollisuuteen liittyvät tiedot.

##### 4.2.4.1.1 Liability

Tämä valinnainen elementti sisältää ilmoittajan ilmoitusvelvollisuuteen liittyvät tiedot. Annettava joko palvelun tarjoajan (IntermediaryDiscloser) tai verovelvollisen (RelevantTaxpayerDiscloser) tiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IntermediaryDiscloser	-	-	-	Mandatory

- Palvelun tarjoajan ilmoittamisvelvollisuuteen liittyvät tiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IntermediaryNexus	-	-	dac6fi:IntermediaryNexus_EnumType	Mandatory

- o Palveluntarjoajan suhde ilmoitusvaltion:
  - INEXa - Asuinvaltio verotuksessa
  - INEXb - Kiinteä toimipaikka
  - INEXc - Perustamisvaltio
  - INEXd - Rekisteröintivaltio

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Capacity	-	-	dac6fi:IntermediaryCapacity_EnumType	Optional

- o Palveluntarjoajan asema järjestelyyn nähden:
  - DAC61101 - Palvelun tarjoaja
  - DAC61102 - Avustavan palvelun tarjoaja

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
RelevantTaxpayerDiscloser	-	-	-	Mandatory

- Verovelvollisen ilmoittamisvelvollisuuteen liittyvät tiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
RelevantTaxpayer-Nexus	-	-	dac6fi:RelevantTaxpayerNexus_EnumType	Mandatory

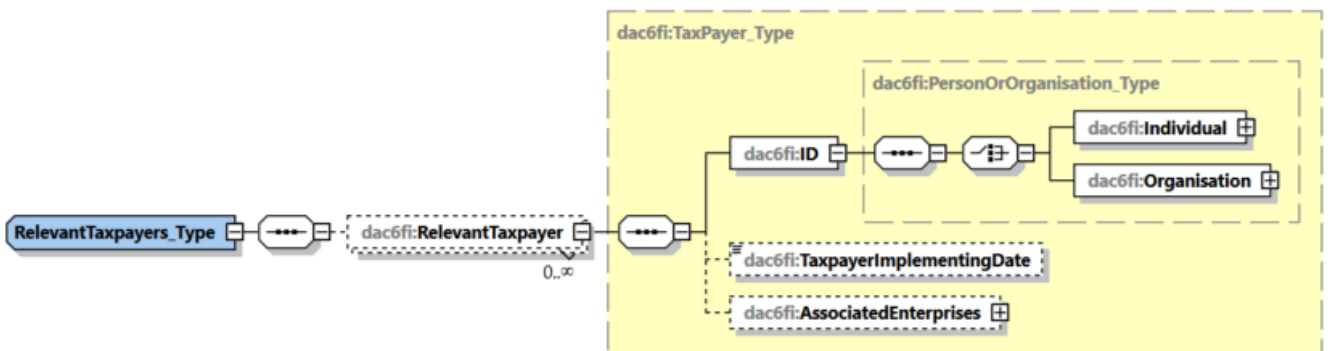
- o Verovelvollisen suhde ilmoitusvaltioon:  
RTNEXa - Asuinvaltio verotuksessa  
RTNEXb - Kiinteä toimipaikka  
RTNEXc - Valtio, josta kertyy tuloja  
RTNEXd - Valtio, jossa harjoittaa toimintaa

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Capacity	-	-	dac6fi:RelevantTaxpayerCapacity_EnumType	Optional

- o Verovelvollisen ilmoittamisen peruste:  
DAC61104 - Palvelun tarjoaja on vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta  
DAC61105 - Palvelun tarjoaja on EU:n ulkopuolelta  
DAC61106 - Ei palvelun tarjoajaa

#### 4.2.4.2 Relevant Taxpayers

Tämä elementti sisältää tiedot järjestelyyn liittyvien verovelvollisten tiedot. Vähintään yhden verovelvollisen tiedot on ilmoitettava, ellei kyseessä ole markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
RelevantTaxpayer	-	-	dac6fi:TaxPayer_Type	Optional

- Verovelvollisen tiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6fi:PersonOrOrganisation_Type	Mandatory

- o Verovelvollisen yksilöintitiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TaxpayerImplementingDate	-	-	xsd:date	Optional

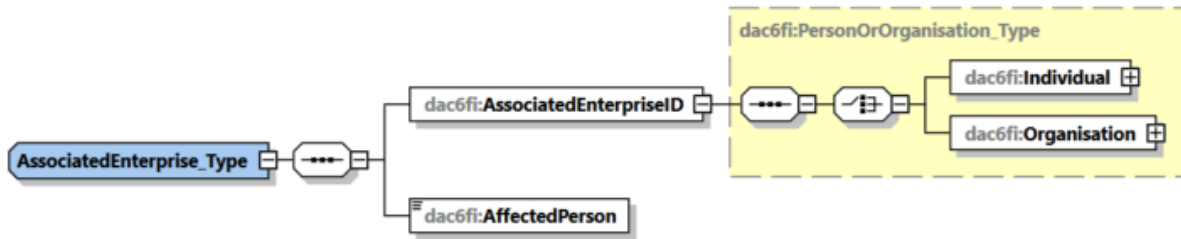
- o Markkinakelpoisen järjestelyn toteuttamisajankohta verovelvollisen osalta; pakollinen tieto markkinakelpoisen järjestelyn täydentävällä ilmoituksella.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AssociatedEnterprises	-	-	dac6:AssociatedEnterprise_Type	Optional

- o Kyseiseen verovolliseen etu yhteydessä olevien henkilöiden/oikeushenkilöiden tiedot.

#### 4.2.4.2.1 Associated Enterprise

Tämä elementti sisältää tiedot verovelvolliseen etuyhteydessä olevista henkilöistä.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AssociatedEnterpriseID	-	-	dac6fi:PersonOrOrganisation_Type	Mandatory

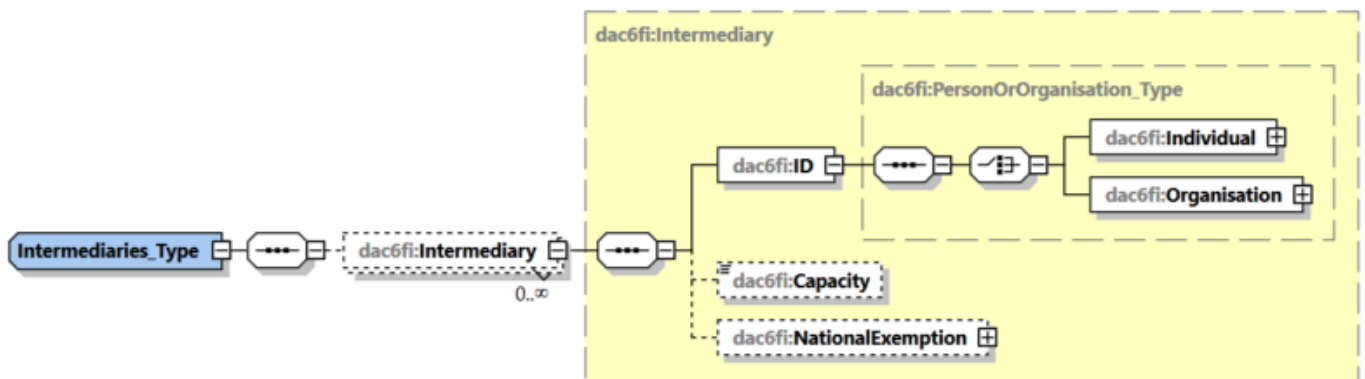
- Etuyhteydessä olevan henkilön yksilöintitiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AffectedPerson	-	-	xsd:boolean	Mandatory

- Elementillä voidaan asettaa etuyhteydessä olevan henkilön tilaksi 'AffectedPerson', normaalisti 'false'.

#### 4.2.4.3 Intermediaries

Tämä valinnainen elementti sisältää tiedot järjestelyyn liittyvistä palvelun tarjoajista.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Intermediary	-	-	dac6fi:Intermediary	Optional

- Palvelun tarjoajan tiedot

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6fi:PersonOrOrganisation_Type	Mandatory

- o Palvelun tarjoajan yksilöintitiedot.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Capacity	-	-	dac6fi:IntermediaryCapacity_EnumType	Optional

- o Palveluntarjoajan asema järjestelyyn nähden:  
DAC61101 - Palvelun tarjoaja  
DAC61102 - Avustavan palvelun tarjoaja

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
NationalExemption	-	-	dac6:AssociatedEnterprise_Type	Optional

- o Palvelun tarjoajan vapauttamista ilmoitusvelvollisuudesta koskevat tiedot.

### 4.2.4.3.1 National Exemption

Tieto siitä, onko palveluntarjoaja vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta, ja mitä jäsenvaltioita vapautus koskee.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Exemption	-	-	xsd:boolean	Mandatory

- Elementti ilmaisee, onko palvelun tarjoaja vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
CountryExemptions	-	-	dac6fi:PersonOrOrganisation_Type	Optional

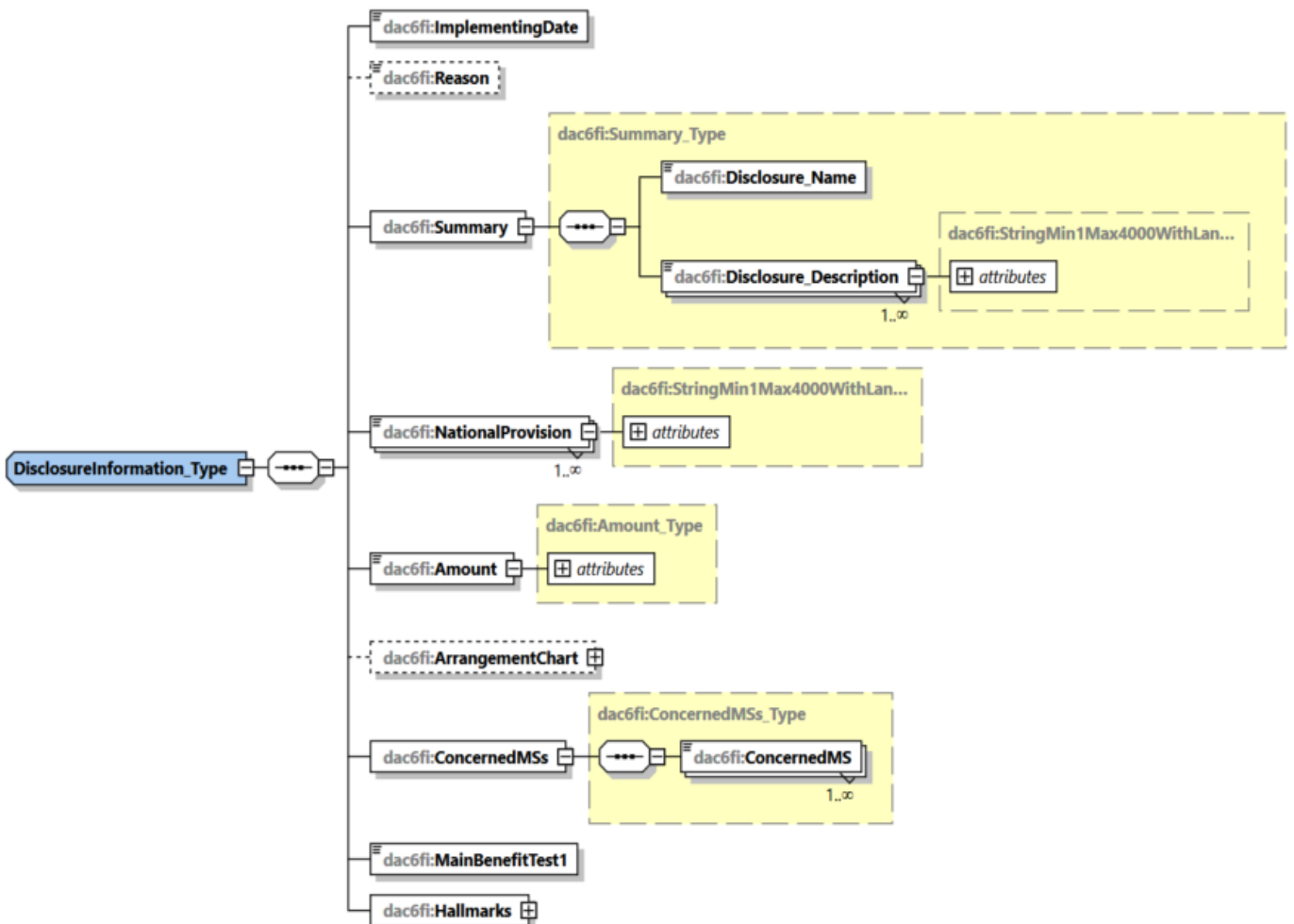
- EU-jäsenvaltiot, joissa palvelun tarjoaja on vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
CountryExemptions	-	2	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- o EU-jäsenvaltion maakoodi.

### 4.2.4.4 Disclosure Information

Tämä valinnainen elementti sisältää järjestelyä koskevat tiedot. Elementti on pakollinen, jos kyseessä ei ole markkinakelpoisen järjestelyn täydentävä ilmoitus.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ImplementingDate	-	-	xsd:date	Mandatory

- Järjestelyn toteutuspäivä, muoto YYYY-MM-DD. Ellei toteutuspäivä ole tiedossa, ilmoitetaan arvioitu toteutuspäivä.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Reason	-	-	dac6fi:DisclosureReason_EnumType	Optional

- Ilmoitusvelvollisuuden peruste:
  - DAC6701 - Järjestely on asetettu saataville
  - DAC6702 - Järjestely on valmis toteutettavaksi
  - DAC6703 - Järjestelyn ensimmäinen vaihe on toteutettu
  - DAC6704 - Avustaminen tai neuvonta on tehty

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Summary	-	-	dac6fi:Summary_Type	Mandatory

- Järjestelyn nimi ja kuvaus.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureName	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Mandatory

- o Järjestelyn nimi. Järjestelyn nimen voi ilmoittaa englanniksi, suomeksi tai ruotsiksi.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureDescription	Language	1 - 4000	dac6fi:String-Min1Max4000_Type	Mandatory

- o Järjestelyn kuvaus (tiivistelmä). Verohallinto suosittelee, että järjestelyn kuvaus annetaan englanniksi, mutta sen voi antaa myös suomeksi tai ruotsiksi. Käytetty kieli voidaan ilmoittaa attribuutilla 'Language', jonka sallittuja arvoja ovat standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaiset kielikoodit. Elementti on toistuva, jolloin tiedot voidaan antaa useammalla kielellä.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
NationalProvision	Language	1 - 4000	dac6fi:StringMin1Max4000_Type	Mandatory

- Säännökset, joiden soveltamiseen järjestely perustuu. Verohallinto suosittelee, että kuvaus säännöksistä annetaan englanniksi, mutta sen voi antaa myös suomeksi tai ruotsiksi. Käytetty kieli voidaan ilmoittaa attribuutilla 'Language', jonka sallittuja arvoja ovat standardin ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002) mukaiset kielikoodit. Elementti on toistuva, jolloin tiedot voidaan antaa useammalla kielellä.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Amount	currCode	-	xsd:integer	Mandatory

- Järjestelyn arvo ilmoitetaan euroina ilmoittamishetken käsityksen mukaisena, käytetty valuutta ilmoitetaan attribuutilla currCode.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ArrangementChart	-	-	dac6fi:ArrangementChart_Type	Optional

- Tämä elementti sisältää yksityiskohtaista tietoa järjestelyn rakenteesta ja ominaisuuksista.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ConcernedMSs	-	-	-	Mandatory

- EU-jäsenvaltiot, joita järjestely koskee.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ConcernedMS	-	2	iso:MSCountryCode_Type	Mandatory

- o EU-jäsenvaltion maakoodi, toistuva elementti.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
MainBenefitTest1	-	-	xsd:boolean	Mandatory

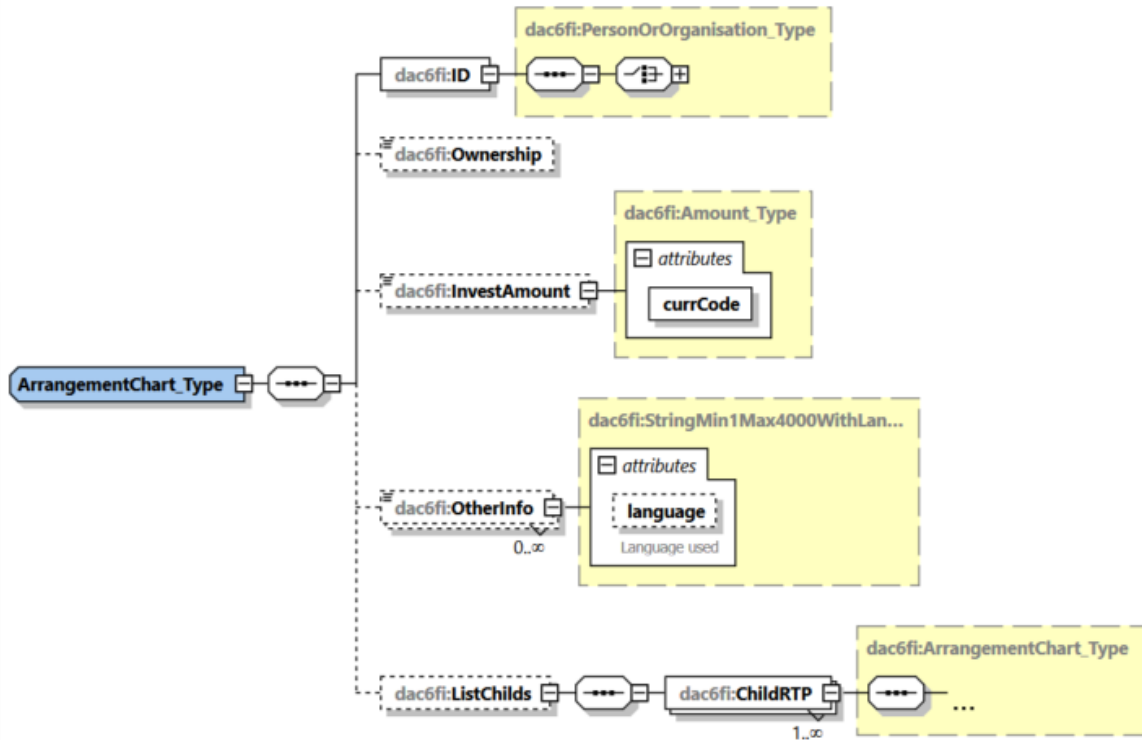
- Elementti ilmaisee, täyttyykö pääasiallisen hyödyn testi.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Hallmarks	-	-	dac6fi:Hallmarks_Type	Mandatory

- Järjestelyä kuvaavat tunnusmerkit.

#### 4.2.4.4.1 Arrangement Chart

Tämä valinnainen toistuva elementti sisältää tarkentavaa tietoa järjestelyn rakenteesta ja ominaisuuksista.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6fi:PersonOrOrganisation_Type	Mandatory

- Tämä elementti sisältää yksilöintitiedot järjestelyn osapuolina olevista organisaatioista ja henkilöistä, jotka ovat relevantteja järjestelyn rakenteen kuvaamisen kannalta.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Ownership	-	1 - 3	dac6fi:Percentage_Type	Optional

- Omistusosuus prosentteina 0 - 100 kokonaislukuna. Tietoa ei anneta ylätason ArrangementChart-elementille.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
InvestAmount	currCode	-	dac6fi:Amount_Type	Optional

- Investoinnin määrä kokonaislukuna. Pakollinen attribuutti currCode ilmoittaa valuuttayksikön.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Otherinfo	language	-	dac6fi:StringMin1Max4000WithLang_Type	Optional

- Tämä elementtiä voidaan käyttää selventämään henkilön/oikeushenkilön roolia järjestelyyn liittyen sekä kuvaamaan suhdetta alemman tason (ChildRTP) henkilöihin/oikeushenkilöihin.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ListChilds	-	-	dac6fi:ArrangementChart_Type	Optional



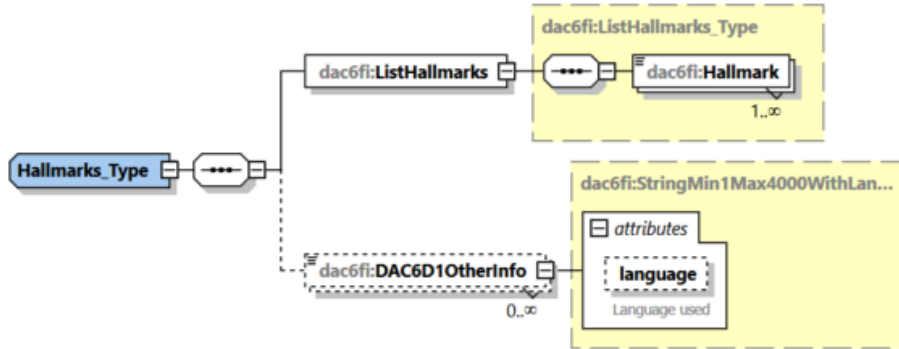
- Tämä elementti sisältää järjestelyyn liittyvät alemman tason henkilöt/oikeushenkilöt.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ChildRTP	-	-	dac6fi:ArrangementChart_Type	Mandatory

- o Alemman tason ArrangementChart elementteillä voidaan kuvata järjestelyn hierarkista rakennetta. Toistuva elementti. Kunkin tason alla voi olla alempia tasoja.

#### 4.2.4.4.2 Hallmarks

Tämä elementti sisältää tiedot järjestelyä kuvaavista tunnusmerkeistä.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ListHallmarks	-	-	dac6fi:ListHallmarks_Type	Mandatory

- Tiedot järjestelyä kuvaavista tunnusmerkeistä

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Hallmark	-	-	dac6fi:HallmarkEnum_Type	Mandatory

- o Toistuva elementti, joka sisältää järjestelyä kuvaavat tunnusmerkit. Sallitut arvot:
  - DAC6A1 - luottamuksellisuusehto
  - DAC6A2a - palvelun tarjoajan palkkio määräytyy veroedun perusteella
  - DAC6A2b - palvelun tarjoajan palkkio riippuu tosiasiallisesta veroedusta
  - DAC6A3 - vakiomuotoiset asiakirjat ja rakenteet
  - DAC6B1 - tappioiden käyttäminen
  - DAC6B2 - tulon muuntaminen
  - DAC6B3 - varojen kierrättäminen
  - DAC6C1a - vähennyskelpoisen maksun saajalla ei ole verotuksellista kotipaikkaa missään valtiossa
  - DAC6C1bi - vähennyskelpoisen maksun saajan asuin-valtiossa ei ole yhteisöverotusta tai verokanta on lähes nolla
  - DAC6C1bii - vähennyskelpoisen maksun saajan asuin-valtio on EU:n tai OECD:n yhteistyöhaluttomien listalla
  - DAC6C1c - vähennyskelpoinen maksu on verovapaa saajan asuinvaltiossa
  - DAC6C1d - vähennyskelpoisen maksun saaja hyötyy suotuisasta verojärjestelmästä saajan asuinvaltiossa
  - DAC6C2 - samoista varoista tehdään vähennyksiä useammassa valtiossa
  - DAC6C3 - samalle tulolle tai pääomalle haetaan vapautusta kaksinkertaisesta verotuksesta useammassa valtiossa
  - DAC6C4 - järjestelyyn sisältyy rajat ylittävää varojen siirtoa ja vastikkeissa on olennainen ero kyseisissä valtioissa
  - DAC6D1a - järjestelyssä käytetään sellaista tiliä, tuotetta tai investointia, joka ei ole finanssili
  - DAC6D1b - finanssili tai varat siirretään lainkäyttöalueelle, joka ei ole finanssilitietojen raportoinnin piirissä
  - DAC6D1c - tulojen ja pääoman uudelleenluokittelu
  - DAC6D1d - finanssilaitoksen, finanssiliin tai niiden varojen siirtäminen tai muuntaminen finanssilitietojen raportoinnin ulkopuolelle
  - DAC6D1e - sellaisten oikeussubjektien, järjestelyjen tai rakenteiden käyttäminen, jotka poistavat henkilön tiedot finanssilitietojen raportoinnista



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IndividualName	-	-	dac6fi:NamePerson_Type	Mandatory

- Henkilön nimi.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
BirthDate	-	-	xsd:date	Mandatory

- Henkilön syntymäpäivä muodossa YYYY-MM-DD.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
BirthPlace	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Mandatory

- Henkilön syntymäpaikka.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TIN	issuedBy	1 - 200	dac6fi:TIN_Type	Optional

- Tämä toistuva elementti sisältää henkilön TIN-tunnukset. Atribuutilla issuedBy voidaan ilmoittaa tunnuksen myöntäneen valtion maakoodi. Atribuutti ei ole pakollinen, mutta tieto tulee ilmoittaa, jos se on ilmoittajan tiedossa.

- Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Address	-	-	dac6fi:Address_Type	Optional

- Henkilön osoite.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Street	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
BuildingIdentifier	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
SuiteIdentifier	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
FloorIdentifier	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
DistrictName	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
POB	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
PostCode	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
City	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Mandatory
Country	-	2	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- o Henkilön osoitteen eri osat.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
EmailAddress	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max4000_Type	Optional

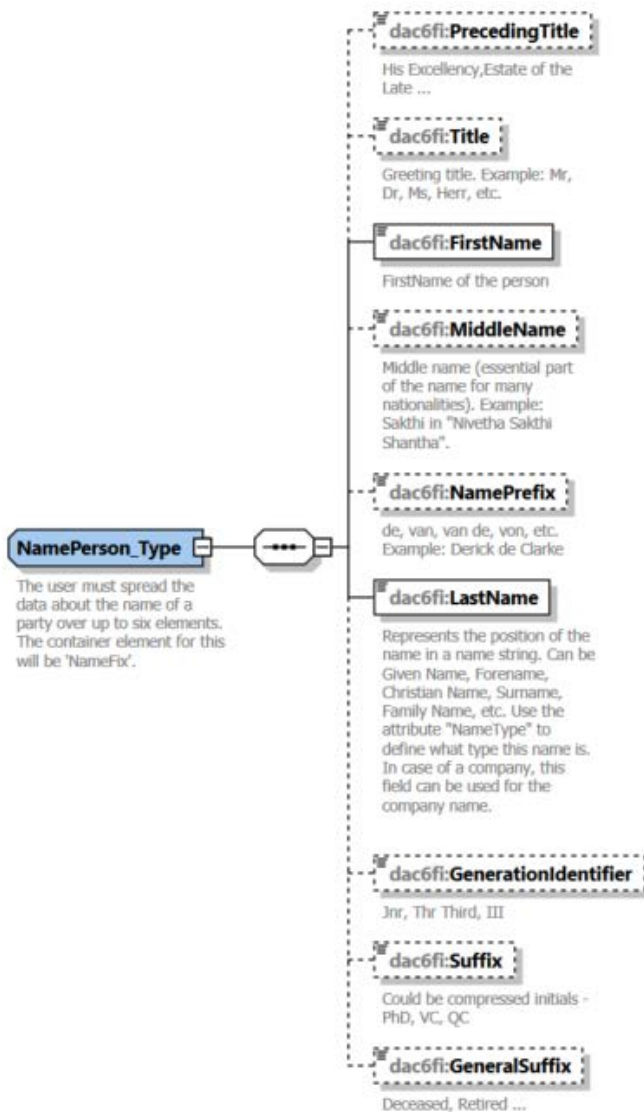
- Henkilön sähköpostiosoite.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ResCountryCode	-	2	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- Henkilön asuinvaltio verotuksessa. Elementti on toistuva, mutta vain yksi maakoodi tulee antaa.

## 4.2.4.5.1.1 IndividualName

Tämä elementti sisältää henkilön nimen eri osat.

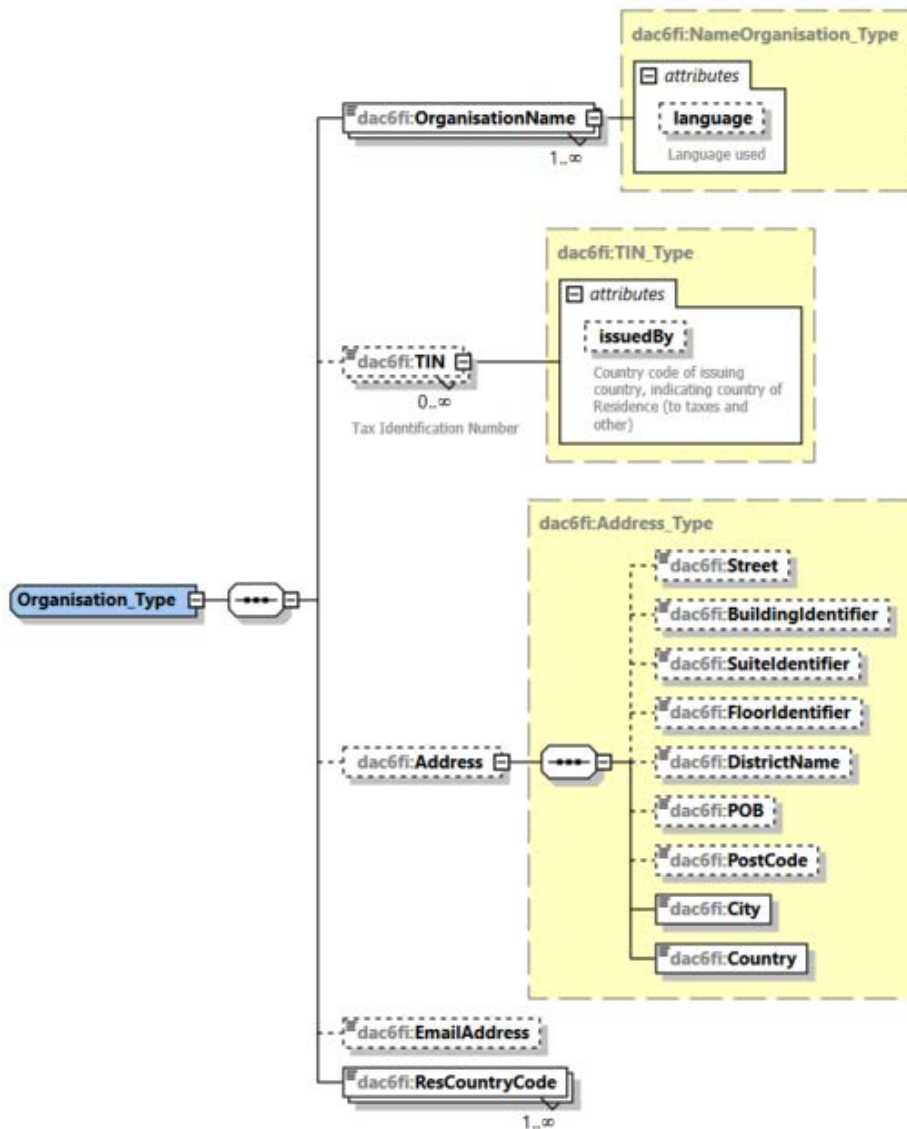


Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
PrecidingTitle	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Optional
Title	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Optional
FirstName	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Mandatory
MiddleName	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Optional
NamePrefix	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Optional
LastName	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Mandatory
GenerationIdentifier	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Optional
Suffix	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Optional
GeneralSuffix	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max200_Type	Optional

- Henkilön nimen eri osat.

#### 4.2.4.5.2 Organisation

Tämä elementti sisältää organisaation/oikeushenkilön yksilöintitiedot.



Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
OrganisationName	-	-	dac6fi:NameOrganisation_Type	Mandatory

- Oikeushenkilön nimi.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TIN	issuedBy	1 - 200	dac6fi:TIN_Type	Optional

- Tämä toistuva elementti sisältää oikeushenkilön TIN-tunnukset. Atribuutilla issuedBy voidaan ilmoittaa tunnuksen myöntäneen valtion maakoodi. Atribuutti ei ole pakollinen, mutta tieto tulee ilmoittaa, jos se on ilmoittajan tiedossa.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Address	-	-	dac6fi:Address_Type	Optional

- Oikeushenkilön osoite.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Street	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
BuildingIdentifier	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
SuitIdentifier	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
FloorIdentifier	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional

DistrictName	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
POB	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
PostCode	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Optional
City	-	1 - 400	dac6fi:StringMin1Max400_Type	Mandatory
Country	-	2	iso:CountryCode_Type	Mandatory

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
EmailAddress	-	1 - 200	dac6fi:StringMin1Max4000_Type	Optional

- Oikeushenkilön sähköpostiosoite.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ResCountryCode	-	2	iso:CountryCode_Type	Mandatory

- Oikeushenkilön asuinvaltio verotuksessa. Elementti on toistuva, mutta vain yksi maakoodi tulee antaa.

## 5 ILMOITIN-PALVELUN TEKEMÄT TARKISTUKSET

Tieto	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
Koko aineisto	#Aineisto pitää sisällään kiellettyjä merkkejä tai merkkiyhdistelmiä (-- ,&#, ' tai /*)
Encoding	XML enkoodaus tulee olla UTF-8. Ilmoitetaan XML tiedoston alussa seuraavasti: <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
Disclosing/ID/ResCountryCode, ConcernedMSs	#151; Maatunnus virheellinen. Hyväksytään vain EU-jäsenmaiden maatunnuksia
IsMarketableArrangement, ListHallmarks	#1627; Jos järjestely on markkinakelpoinen (IsMarketableArrangement=true) ja InitialDisclosureMA=true, tulee järjestelyllä olla tunnusmerkki (Hallmark) DAC6A3.
RelevantTaxpayer, InitialDisclosureMA	#1659; Vähintään yhden verovelvollisen (RelevantTaxpayer) tiedot on ilmoitettava, paitsi jos ilmoitus on markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (InitialDisclosureMA=true).
IsMarketableArrangement, InitialDisclosureMA, DisclosureInformation	#1629; Jos järjestely on markkinakelpoinen (IsMarketableArrangement=true), järjestelyn tiedot (DisclosureInformation) saa antaa vain, jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (InitialDisclosureMA=true).
IsMarketableArrangement, InitialDisclosureMA, ArrangementID	#1661; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (IsMarketableArrangement=true ja InitialDisclosureMA=false), viitenumero (ArrangementID) on pakollinen.
IsMarketableArrangement, InitialDisclosureMA, TaxpayerImplementingDate	#1662; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus (IsMarketableArrangement=true ja InitialDisclosureMA=false), Järjestelyn toteutuspäivä verovelvollisen osalta (TaxpayerImplementingDate) on pakollinen. Jos kyseessä ei ole markkinakelpoisen järjestelyn myöhempi ilmoitus, tieto Järjestelyn toteutuspäivä verovelvollisen osalta ei ole sallittu.
InitialDisclosureMA, IsMarketableArrangement	#1663; Jos tieto Markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (InitialDisclosureMA=true) on annettu, pitää antaa myös tieto Järjestely on markkinakelpoinen (IsMarketableArrangement).
InitialDisclosureMA, ArrangementID	#1664; Jos kyseessä on markkinakelpoisen järjestelyn ensimmäinen ilmoitus (InitialDisclosureMA=true), viitenumeroa (ArrangementID) ei saa antaa.

<b>Tieto</b>	<b>Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus</b>
IsInsideInformation, InsideInformationReleaseDate	#1630; Sisäpiiritiedon julkistamispäivä (InsideInformationReleaseDate) on pakollinen jos ilmoitus sisältää sisäpiiritietoa (IsInsideInformation=true).
InsideInformationReleaseDate	#1631; Sisäpiiritiedon julkistamispäivän (InsideInformationReleaseDate) pitää olla myöhäisempi kuin kuluva päivä.
ArrangementID	#1632; Viitenumeron (ArrangementID) päivämäärän pitää olla myöhäisempi kuin 1.7.2020 ja aikaisempi kuin kuluva päivä.
DisclosureID	#1633; Ilmoitusnumeron (DisclosureID) päivämäärän pitää olla myöhäisempi kuin 1.7.2020 ja aikaisempi kuin kuluva päivä.
Disclosing/ID/Individual/BirthDate, TIN	#1635; Jos ilmoittaja on henkilö, Ilmoittajan syntymäaika (BirthDate) ja Ilmoittajan suomalaisen henkilötunnuksen (TIN IssuedBy=FI) syntymäaika pitää olla samat.
IntermediaryDiscloser/Capacity	#1636; Jos ilmoittaja on palveluntarjoaja (IntermediaryDiscloser), Palvelun tarjoajan asema (Capacity) on pakollinen tieto.
RelevantTaxpayerDiscloser/Capacity	#1638; Jos ilmoittaja on verovelvollinen (RelevantTaxpayerDiscloser), Verovelvollisen ilmoituksen peruste (Capacity) on pakollinen tieto.
ImplementingDate	#1643; Järjestelyn toteutuspäivä (ImplementingDate) voi olla aikaisintaan 25.6.2018.
ListHallmarks	#1645; Samaa tunnusmerkkiä (Hallmark) ei saa antaa useampaa kertaa.
Hallmark, MainBenefitTest1	#1646; Jos tunnusmerkki (Hallmark) on joku arvoista DAC6A1, DAC6A2a, DAC6A2b, DAC6A3, DAC6B1, DAC6B2, DAC6B3, DAC6C1bi, DAC6C1c tai DAC6C1d, on tiedon Pääasiallisen hyödyn testi täyttyä (MainBenefitTest1) arvon tulee olla 'true'.
Hallmark, DAC6D1OtherInfo	#1647; Jos tunnusmerkki (Hallmark) on DAC6D1Other, sitä koskeva lisätieto (DAC6D1OtherInfo) on pakollinen tieto.
ArrangementID	#1652; Viitenumeron muoto on virheellinen, EU-valtion maatunnus.
DisclosureID	#1653; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, EU-valtion maatunnus.
ArrangementID	#1654; Viitenumeron muoto on virheellinen, vakio ei ole A.
DisclosureID	#1655; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, vakio ei ole D.
ArrangementID	#1656; Viitenumeron muoto on virheellinen, viitenumeron muodostamispäivä
DisclosureID	#1657; Ilmoitusnumeron muoto on virheellinen, ilmoitusnumeron muodostamispäivä.
ConcernedMSs	#1660; Samaa EU-jäsenvaltiota (ConcernedMS) ei saa antaa useampaa kertaa
Disclosing/Liability	#; Ilmoittajan rooli (Liability) on annettava.
Disclosing/ID/Individual/TIN, Disclosing/ID/Organisation/TIN	#; Suomalainen asiakastunnus (TIN IssuedBy=FI) on annettava.
Disclosing/ID/Individual/TIN	#; Suomalainen henkilötunnus (TIN IssuedBy=FI) on virheellinen.
Disclosing/ID/Organisation/TIN	#; Suomalainen y-tunnus (TIN IssuedBy=FI) on virheellinen.
DisclosureImportInstruction, ArrangementID	#; Jos kyseessä on korjausilmoitus (DisclosureImportInstruction=DAC6UPD), viitenumero (ArrangementID) on annettava