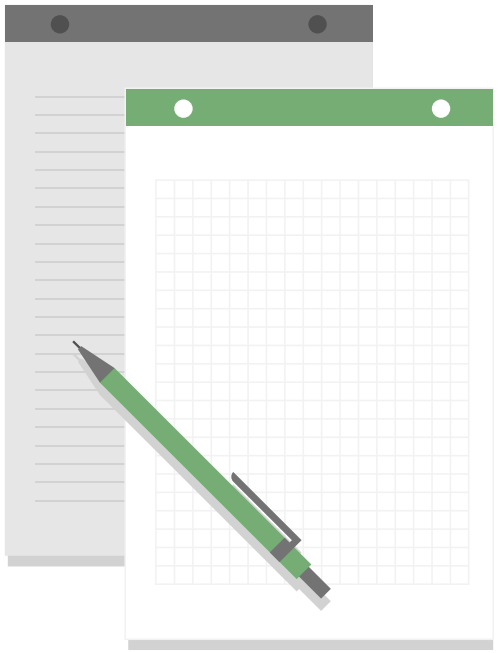
Ajankohtaisia asioita FATCA- ja CRS/DAC2-velvoitteisiin liittyen

2.11.2022

Tiia Rönnqvist, ylitarkastaja

Esityksen sisältö

- Lyhyesti FATCA/CRS/DAC2-viestinnästä
- Ajankohtaisia asioita vuosi-ilmoittamisesta ja tietojenvaihdosta
- Tilinhaltijoiden tunnistetiedot FATCA/CRS/DAC2-ilmoittamisessa
- FATCA: puuttuvat yhdysvaltalaiset verotunnisteet
- FATCA-vuosi-ilmoituksen korjausmenettelyt

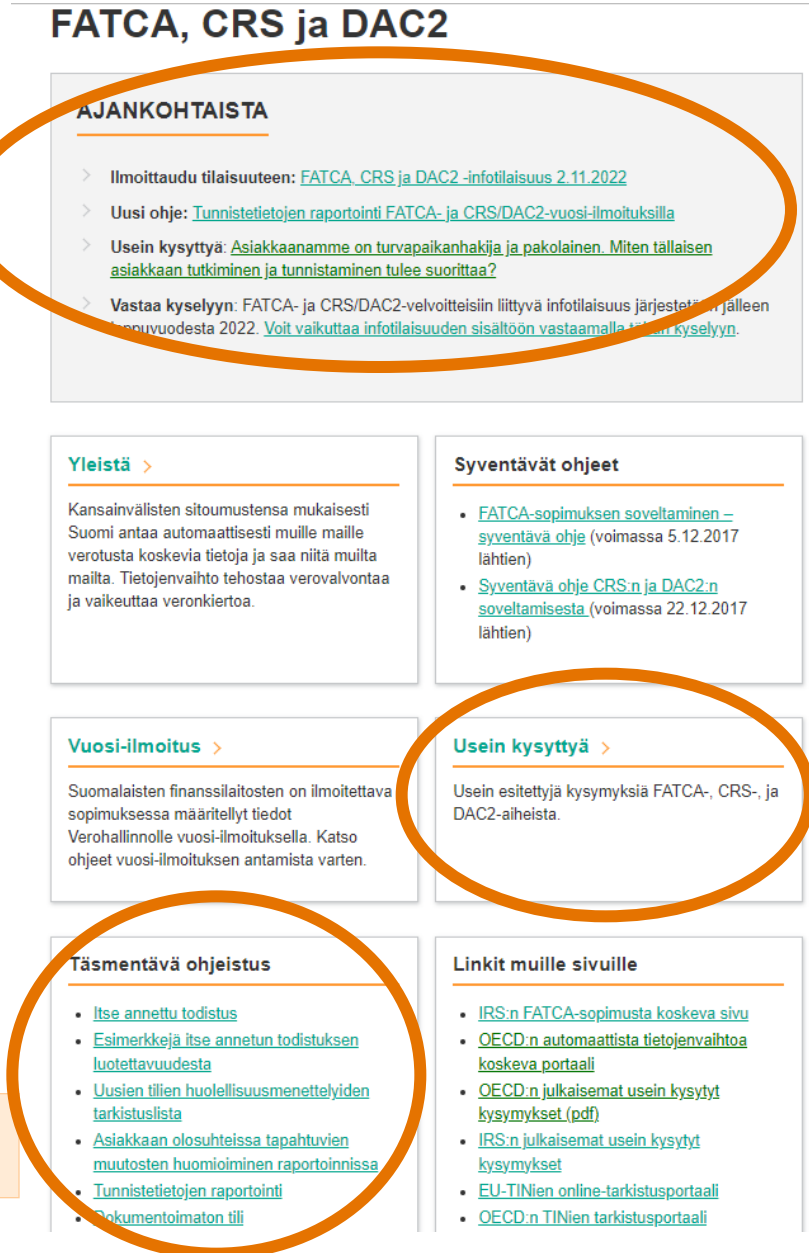


FATCA- ja CRS/DAC2-viestintä

- vero.fi/fatcacrs-sivustoa kannattaa seurata
  - **Ajankohtaisista asioista tiedotetaan pääsivulla**
  - Usein kysyttyä -osiota päivitetään edelleen
  - Täsmentävää ohjeistusta tärkeistä teemoista

- Suosittelemme seuraamaan aktiivisesti myös OECD:n ja IRS:n omia FAQ-osioita (linkit löytyvät vero.fi:stä)
- **Finanssialan uutiskirje**: sivulta löytyy linkki julkaistuihin uutiskirjeisiin ja uutiskirjeen tilauslinkki
- Käytössä on edelleen sähköpostiosoite fatca@vero.fi, jonne voi lähettää kysymyksiä tulkinnallisista asioista

Palautetta ja toiveita otetaan mielellään vastaan liittyen verkkosivuihin tai muuhun FATCA/CRS/DAC2-viestintään.



Ajankohtaista

- Ohjepäivityksistä
  - **Tekniset soveltamisohjeet**, vuoden 2022 aikana päivitetty seuraavasti:

HUOM: On muistettava noudattaa aina viimeisintä, voimassa olevaa ohjeversiota ja tiedostaa mahdolliset sisällölliset ja ilmoitustekniset muutokset edellisvuoteen verrattuna.

- **CRS-ohje**:
  - Payment-elementin pakollisuus: "Pakollinen" → "Valinnainen (pakollinen)"

Elementti	Attribuutti	Pituus	Tyyppi	Pakollisuus	Validointi
Type		Luetellut arvot	taxfi:pay-mentType_EnumType	Valinnainen (Pakollinen)	

    - muutettiin, jotta ilmoittajat eivät turhaan ilmoittaisi elementtiä tilanteissa, joissa mitään suorituksia ei ole maksettu
    - elementti on luonnollisesti edelleen pakollinen, jos suorituksia on maksettu

- **FATCA-ohje**:
  - Korjausmenettelyt-kohtaa täydennetty; käsitellään jäljempänä tässä esityksessä
  - Ilmoittimen tekemiä tarkistuksia lisätty

- **FATCA- ja CRS/DAC2-vuosi-ilmoittamisen lisäajat**: Tulevalla ilmoituskierroksella myönnettävien lisäaikojen takaraja on lähtökohtaisesti 31.3.2023. Lisäaikahakemus on perusteltava tarkasti; lisäaikaa ei myönnetä ilman perusteltua syytä.

Tietojenvaihto sopimusvaltioiden kanssa 2022

- Kuudes CRS- ja DAC2-tietojenvaihto sopimusvaltioiden välillä toteutettiin syyskuun 2022 loppuun mennessä
  - tietoja lähetettiin Suomesta noin 80 sopimusvaltioon

- FATCA-tietojenvaihto toteutui niin ikään syyskuussa 2022
  - virhenotifikaatiot koskivat tällä kertaa lähinnä puuttuneita verotunnisteita
  - virhenotifikaatioihin liittyvät yhteydenotot tehty niiden puuttuneiden verotunnisteiden osalta, joista tällä kierroksella on annettava selvitystä IRS:lle
  - Verohallinto välittää annetut selvitykset IRS:lle

- Sopimusvaltioista tulevat, Suomen lähettämiin tietoihin liittyvät palautteet ja notifikaatiot edellyttävät reagointia Verohallinnolta ja finanssilaitoksilta.

Annetuista vuosi-ilmoituksista

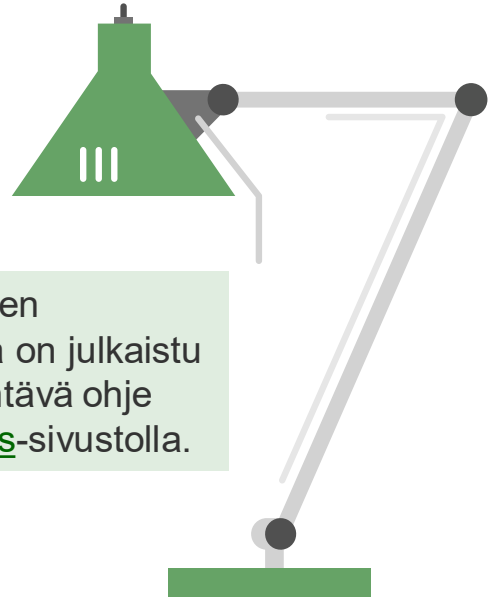
- Vuonna 2022 FATCA- ja/tai CRS/DAC2-vuosi-ilmoituksen antoi yli 2000 ilmoitusvelvollista.

- Laiminlyöntimaksuja määrätty mm. myöhästyneistä FATCA- tai CRS/DAC2-vuosi-ilmoituksista.

- CRS/DAC2: muista maista saatu palaute:
  - Suomen lähettämiin tietoihin muista maista saadussa palautteessa on noussut esiin ongelmia raportoitujen tilinhaltijoiden tunnistamisessa: **tunnistetiedoissa edelleen puutteita tai virheitä**

Tilinhaltijoiden ja kontrolloivien henkilöiden tunnistetiedoista vuosi-ilmoituksilla

- Nämä tiedot on oltava oikein:
  - **nimi**
  - **verotunniste (TIN)**
  - **syntymäaika**
  - **osoite**



Tunnistetietojen raportoinnista on julkaistu myös täsmentävä ohje vero.fi/fatcacrs-sivustolla.

MIKSI

tunnistetietojen laatu on tärkeää?

-Tiedot vastaanottavien valtioiden on kyettävä (automaattisesti) tunnistamaan raportoidut tilinhaltijat voidakseen hyödyntää tietoja. Jos tunnistus ei onnistu, voi vastaanottava valtio pyytää selvitystä tunnistamatta jääneistä tilinhaltijoista, mikä aiheuttaa lisätyötä myös tiedot ilmoittaneelle finanssilaitokselle.

Tunnistetiedoista

- **Nimi:** etunimet FirstName-elementissä, sukunimi kokonaisuudessaan LastName-elementissä
- **TIN**: lähtökohtaisesti ilmoitettava niiden verotuksen asuinvaltioiden verotunniste, jotka ilmoitettu ResCountryCode-elementissä (FATCAssa US TIN)
  - HUOM: **TIN on aina pakollinen tieto uuden tilin osalta**, myös CRS:ssä!
  - jos on saatu Itse annettu todistus, TIN on oltava tiedossa ja on raportoitava
  - TINin oikeellisuuden tarkistaminen tärkeää
- **syntymäaika: on pakollinen raportoitava tieto**, kun finanssilaitoksella tiedossa
  - käytännössä syntymäaika on pakollinen aina uusien tilien osalta
  - HUOM: myös Rahanpesulainsäädäntö edellyttää syntymäaikatiedon säilyttämistä
- **osoite:** ilmoitettava aina ensisijaisesti (voimassa oleva) osoite siinä verotuksen asuinvaltiossa, joka raportoidaan ResCountryCode-elementissä

Tilinhaltijoiden tunnistaminen vastaanottavissa valtioissa

- **Jos ilmoitettua tilinhaltijaa ei pystytä tunnistamaan** tiedot vastaanottavan valtion toimesta verovelvolliseksi, voi kyseinen valtio lähettää esimerkiksi virka-apupyyntönä kyselyn, jolla pyydetään selvitystä kyseisestä tilinhaltijasta
  - finanssilaitos joutuu selvittämään mihin raportointi on perustunut
  - kysely voi koskea useiden vuosienkin takaisia ilmoitettuja tietoja

- Finanssilaitoksella täytyy aina olla selkeä huolellisuusmenettelyjen mukainen peruste, miksi tilinhaltija tai kontrolloiva henkilö raportoidaan johonkin maahan, jotta ei tule turhaa jälkikäteistä selvittelytyötä
- CRS/DAC2-vuosi-ilmoituksilla raportoitu jonkin verran aiempien tilien tilinhaltijoita, joille ei ole raportoitu ulkomaista osoitetta eikä ulkomaista TINiä, ja joilta ei ilmoituksen mukaan ole saatu itse annettua todistusta (eli käytännössä raportointi perustunut tunnusmerkkiin)
  - onko kaikissa kyse muun tunnusmerkin perusteella raportoinnista (kuten puhelinnumero raportoitavassa valtiossa eikä puhelinnumeroa Suomessa)
  - **onko mahdollisesti jäänyt ulkomainen osoite raportoimatta**
  - onko kyse yliraportoinnista, eli virheellisesti raportoitu ilman huolellisuusmenettelyjen mukaista perustetta

CRS/DAC2-verotunnisteista

- Ilmoitin tarkistaa EU-TINit ja antaa huomautuksen virheellisistä (virheet voi ladata tiedostoon, kun niitä on yli 20 kpl, tämä ominaisuus on käytössä myös testi-Ilmoittimessa) → **ilmoittajan tulee huomioida nämä huomautukset**

- Myös aiempien tilien osalta on TINejä ja syntymäaikoja pyydettävä kohtuullisin keinoin, kuten syventävällä ohjeella todetaan:
  - raportoivan finanssilaitoksen on pyrittävä kohtuullisin keinoin hankkimaan aiempiin tileihin liittyvät verotunnisteet ja syntymäajat sitä vuotta seuraavan toisen kalenterivuoden loppuun mennessä, jona nämä tilit tunnistettiin raportoitaviksi tileiksi
  - käsite kohtuullisin keinoin merkitsee aitoa yritystä hankkia raportoitavan tilin tilinhaltijan verotunniste ja syntymäaika: tietojen hankkimista tulee yrittää vähintään kerran vuodessa raportoitavan aiemman tilin tunnistamisvuonna sekä sitä seuraavan kahden kalenterivuoden aikana
  - esimerkkejä kohtuullisista keinoista ovat yritykset ottaa yhteyttä tilinhaltijaan (esim. postitse, henkilökohtaisesti tai puhelimitse), mukaan lukien muihin asiakirjoihin sisällytetty tai sähköisesti toimitettu pyyntö, sekä raportoivan finanssilaitoksen lähiyksikön ylläpitämän sähköisesti hakukelpoisen tiedon tutkiminen

- **Mitä TIN-elementissä ilmoitetaan CRS/DAC2-ilmoituksella, jos asuinvaltion verotunniste ei ole tiedossa?**
  - suomalainen henkilötunnus
  - muu ulkomainen verotunniste, jos suomalaista henkilötunnusta ei ole

Verotunnisteen oikeellisuuden tarkistaminen

- **OECD:n portaali**: tietoa eri maiden verotunnisteiden rakenteista ja joidenkin maiden osalta myös siitä, mistä dokumenteista TIN löytyy, joillain mailla myös linkki tarkistustyökaluun
  - Tax identification numbers (TINs) - Organisation for Economic Co-operation and Development (oecd.org)
- **EU-TINien tarkistusmoduuli**
  - TIN on-the-Web - European Commission (europa.eu)
  - Online-tarkistusmoduulin avulla vahvistetaan syötetyn luonnollisen henkilön verotunnisteen rakenteen virheettömyys (merkkien tyypit ja määrä).
  - Moduulilla voidaan vahvistaa myös **syntaksi** (ts. algoritmi/sisäinen logiikka) niiden maiden osalta, joiden kansalliset viranomaiset ovat ilmoittaneet algoritmin.

FATCA: puuttuvat yhdysvaltalaiset verotunnisteet

- IRS on ilmeisesti loppuvuodesta julkaisemassa päivitettyä ohjeistusta liittyen puuttuvia US TINejä koskeviin TIN-koodeihin
- Vuodelta 2021 annettuihin vuosi-ilmoituksiin liittyen on saatu virhenotifikaatiot kaikista puuttuneista verotunnisteista
  - notifikaatioihin liittyvät yhteydenotot tehty niiden puuttuneiden verotunnisteiden osalta, joista tällä kierroksella on annettava selvitystä IRS:lle
  - **mikäli finanssilaitos on vuoden aikana saanut yhdysvaltalaisia verotunnisteita niiden tilien osalta, joilta ne vuoden 2021 vuosi-ilmoituksella puuttuivat, suositellaan kaikkien tällaisten tilien osalta antamaan korjausilmoitukset (eli ilmoittamaan puuttuneet US TINit), riippumatta siitä, onko tileistä pyydetty selvitystä**

FATCA: puuttuvat yhdysvaltalaiset verotunnisteet

- TIN-koodin 666666666 ohjeistuksessa ollut epäselvyyttä: *Preexisting entity account with account balance exceeding $1,000,000 held by a passive NFFE with respect to which no self-certifications have been obtained, and no U.S. indicia has been identified in relation to its controlling persons.*

  → tällaisia tilanteita ei pitäisi olla, jos huolellisuusmenettelyt on suoritettu vaaditun mukaisesti
- IRS:n ohjeistus päivittynee tämän koodin osalta vuoden loppuun mennessä, jolloin myös teknistä soveltamisohjetta päivitetään tältä osin
- Kyseinen koodi on ilmeisesti tarkoitettu tilanteeseen, jossa finanssilaitos ei ole saanut itse annettua todistusta kontrolloivien henkilöiden statuksen määrittämiseksi
- **HUOM: Jos ulkomaisen (kuten esim. suomalaisen) passiivisen ei-finanssiyksikön aiemman yksikkötilin saldo on yli 1.000.000 USD on finanssilaitoksen saatava itse annettu todistus kontrolloivien henkilöiden määrittämiseksi. Sama ohjeistus koskee myös CRS:ää.**
- **Pelkät AML/KYC-tiedot eivät siis riitä kontrolloivien henkilöiden määrittämiseen, kun tilin saldo on yli 1.000.000 USD.**
- Syventävällä ohjeella todetaan aiempien yksikkötilien huolellisuusmenettelyissä:
  - Yksikön kontrolloivien henkilöiden tunnistamiseksi finanssilaitos voi luottaa informaatioon, jonka finanssilaitos on kerännyt ja säilyttänyt AML/KYC-menettelyn mukaisesti.
  - Sen määrittelemiseksi, ovatko passiivisen ulkomaisen ei-finanssiyksikön kontrolloivat henkilöt yhdysvaltalaisia, finanssilaitokset voivat luottaa:
    - Informaatioon, joka on kerätty ja säilytetty AML/KYC-menettelyn mukaisesti, kun kyseessä on yhden tai useamman passiivisen ulkomaisen ei-finanssiyksikön pitämä tili, jonka saldo ei ylitä 1 000 000 USD.
    - Itse annettuun todistukseen tilinhaltijalta tai kontrolloivalta henkilöltä, jos on kyseessä yhden tai useamman passiivisen ulkomaisen ei-finanssiyksikön pitämä tili, jonka saldo ylittää 1 000 000 USD.

Muistutus: Mitä ilmoitetaan TIN-elementissä, kun US TIN puuttuu - eri tilanteet

- Edelleen voimassa:
  - **Yhdeksän A-kirjainta (AAAAAAAAA):** Käytetään tilanteissa, joissa US TINin raportoinnin pakollisuuteen liittyvän poikkeuksen ehdot täyttyvät.
  - Tällä koodilla ilmoitusvelvollinen vahvistaa kyseisen tapauksen kuuluvan edellä esitellyn syventävässä FATCA-ohjeessa kuvatun poikkeuksen piiriin.
  - **Yhdeksää A-kirjainta ei tule käyttää TIN-elementissä missään muussa tilanteessa.** !
  - **IRS:n suosittelemia koodeja** käytetään niihin soveltuvissa tilanteissa.
  - **Yhdeksän nollaa (000000000):** Käytetään vain mikäli ei ole mahdollista käyttää muita ohjeessa kuvattuja koodeja.

Yksikkötilinhaltijoiden TIN:n ilmoittamisesta

- IRS FAQ Populating the TIN Field -osio Q3:
  - TIN-elementissä on sallittua ilmoittaa muu kuin yhdysvaltalainen TIN, jos tilinhaltijana on muu kuin Yhdysvaltoihin verovelvollinen yksikkötilinhaltija, joka raportoidaan siitä syystä, että sillä on raportoitavia yhdysvaltalaisia kontrolloivia henkilöitä (eli AcctHolderType on FATCA101 tai FATCA102). Tällöin TIN Issued by -attribuutissa ilmoitetaan kyseisen valtion maakoodi.
  - Jos yksikkötilinhaltijalle ei ole tiedossa minkään valtion verotunnistetta, voidaan TIN-elementissä ilmoittaa "**NA**", ja tällöin TIN Issued by -attribuutissa on ilmoitettava "FI".

- Esimerkiksi jos tilinhaltija on suomalainen passiivinen ei-finanssiyksikkö, jolla on yhdysvaltalainen kontrolloiva henkilö, ilmoitetaan tilinhaltijalle TIN-elementissä suomalainen y-tunnus ja TIN Issued by -attribuutissa "FI".

FATCA-korjausmenettelyt

- Erilaiset korjaustilanteet
  - Jos korjausta pyytää Verohallinto IRS:ltä tulleen, tiedonantovelvollisen ilmoitusvirhettä koskevan notifikaation johdosta, DocTypeIndic-elementin arvoksi asetetaan FATCA2 (corrected data), **ellei ole tarpeen poistaa tietoja**. Kyseistä DocTypeIndic-elementin arvoa ei tule käyttää missään muussa tilanteessa.
  - Jos on tarpeen poistaa aiemmin ilmoitettuja tilejä, on DocTypeIndic-elementin arvona oltava aina FATCA3 (void data)
  - Jos tili on poistettu FATCA3-ilmoituksella, ja huomataan, ettei tiliä olisikaan tullut poistaa, tulee tili ilmoittaa uudestaan FATCA1-ilmoituksella uutena tietona
  - HUOM: Korjattaessa puuttuneita tai virheellisiä TIN-tietoja poistetaan aina ensin aiempi tieto, ja DocTypeIndic-elementin arvona tällöin FATCA3 (void data), jonka jälkeen annetaan korjattu tieto uutena tietona (DocTypeIndic=FATCA1). Samoin toimitaan korjattaessa virheellisiä nimitietoja.
  - Jos ilmoittajalla on tarve korjata jotain muuta raportoitua tietoa, ja muusta syystä kuin IRS:ltä tulleen virhenotifikaation johdosta, DocTypeIndic-elementin arvona on FATCA4 (amended data).
  - Jos on tarpeen ilmoittaa kokonaan uusia, aiemmalta ilmoitukselta puuttuneita tilejä, ilmoitetaan DocTypeIndic-elementin arvona FATCA1, ja tällöin ei käytetä CorrDocRefId- eikä CorrMessageRefId-elementtejä. Tällaisessa tilanteessa on myös oltava yhteydessä Verohallintoon ilmoituksen antamisen ajankohdan sopimiseksi (Ilmoittimen avaamiseksi)

Korjausesimerkkejä kun korjataan toisen kerran

- Mikäli korjataan ilmoitusta, jota on jo aiemmin korjattu, eli korjataan toisen kerran (toisella korjausilmoituksella) *alkuperäistä ilmoitusta*, viitataan CorrMessageRefId- ja CorrDocRefId-elementissä edelleen alkuperäisen ilmoituksen MessageRefId- ja DocRefId-elementteihin.

- FATCA-tekniselle ohjeelle on lisätty kaksi esimerkkiä tilanteesta, jossa tehdään useita korjausilmoituksia; toisessa esimerkissä on mukana Sponsor-rakenne ja toisessa ei
  - Korjausilmoitus – Ilmoittaja poistaa virheellisesti ilmoitetun tilin kokonaan (DocTypeIndic FATCA3). Tässä esimerkissä poistokorjaus koskee aiemmalla korjausilmoituksella korjattua tiliä.

Esimerkki 1

Ensimmäinen ilmoitus

- <FATCA_OECD>
  - <MessageSpec>
    - <MessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
  - <FATCA>
    - <ReportingFI>
      - <DocSpec>
        - <DocTypeIndic> = FATCA1
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-0
    - <ReportingGroup>
      - <AccountReport> Account A
        - <DocTypeIndic> = FATCA1
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-1
      - <AccountReport> Account B
        - <DocTypeIndic> = FATCA1
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-2
      - <AccountReport> Account C
        - <DocTypeIndic> = FATCA1
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**0-3**

1. korjausilmoitus - notifikaation perusteella (DocTypeIndic FATCA2)

- <FATCA_OECD>
  - <MessageSpec>
    - <MessageRefId> = 6606611-7-2021-**1**
    - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
  - <FATCA>
    - <ReportingFI>
      - <DocSpec>
        - <DocTypeIndic> = **FATCA2**
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**1**-1
        - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
        - <CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-0
    - <ReportingGroup>
      - <AccountReport> Account A
        - <DocTypeIndic> = **FATCA2**
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**1**-1
        - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
        - <CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-1

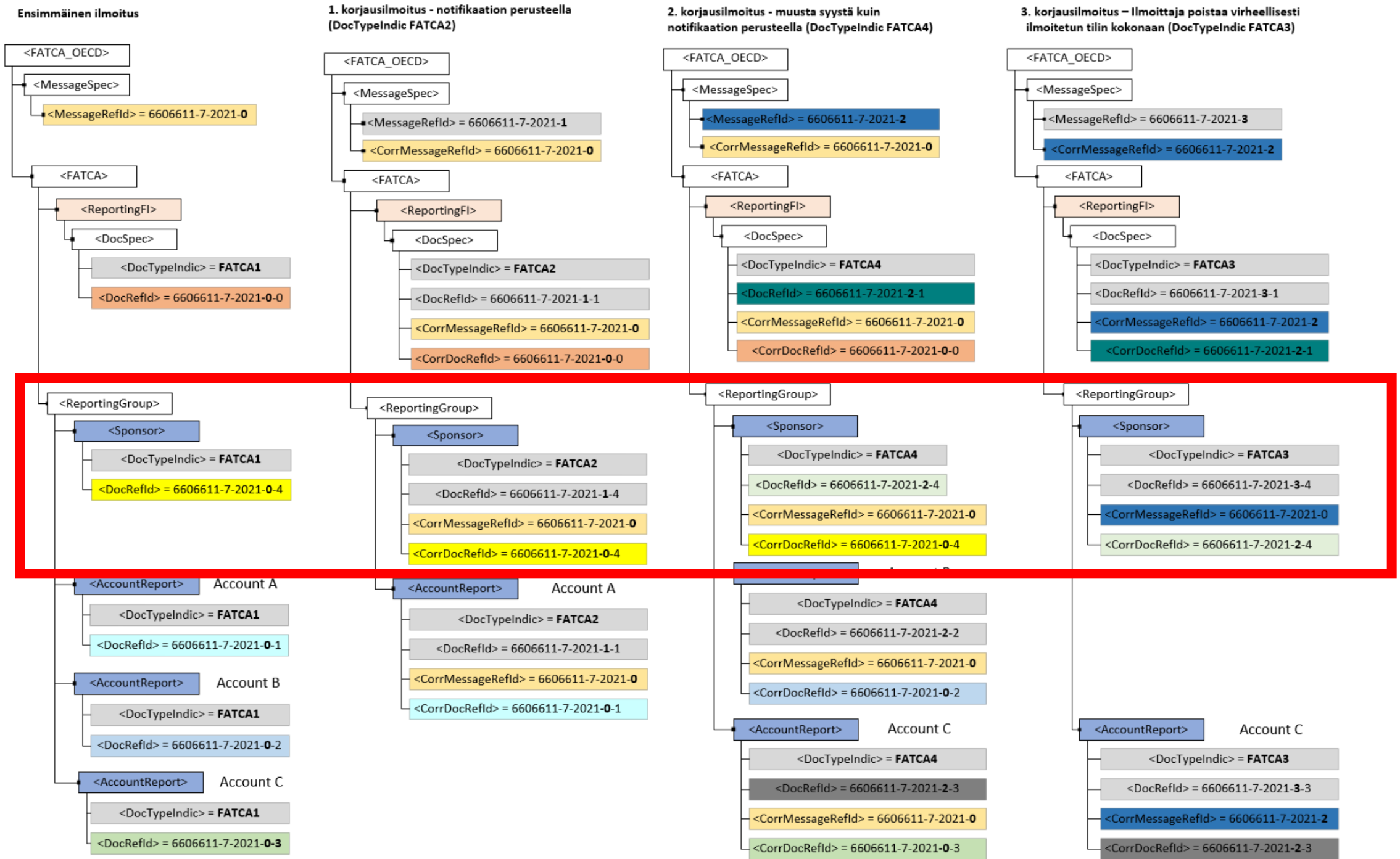
2. korjausilmoitus - muusta syystä kuin notifikaation perusteella (DocTypeIndic FATCA4)

- <FATCA_OECD>
  - <MessageSpec>
    - <MessageRefId> = 6606611-7-2021-**2**
    - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
  - <FATCA>
    - <ReportingFI>
      - <DocSpec>
        - <DocTypeIndic> = FATCA4
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**2**-1
        - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
        - <CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-0
    - <ReportingGroup>
      - <AccountReport> Account B
        - <DocTypeIndic> = FATCA4
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**2**-2
        - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
        - <CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-2
      - <AccountReport> Account C
        - <DocTypeIndic> = FATCA4
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**2**-3
        - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**0**
        - <CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-**0**-3

3. korjausilmoitus – Ilmoittaja poistaa virheellisesti ilmoitetun tilin kokonaan (DocTypeIndic FATCA3)

- <FATCA_OECD>
  - <MessageSpec>
    - <MessageRefId> = 6606611-7-2021-**3**
    - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**2**
  - <FATCA>
    - <ReportingFI>
      - <DocSpec>
        - <DocTypeIndic> = FATCA3
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**3**-1
        - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-**2**
        - <CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-**2**-1
    - <ReportingGroup>
      - <AccountReport> Account C
        - <DocTypeIndic> = FATCA3
        - <DocRefId> = 6606611-7-2021-**3**-3
        - <CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-2
        - <CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-**2**-3

Esimerkki 2


Ensimmäinen ilmoitus
<FATCA_OECD>
<MessageSpec>
<MessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<FATCA>
<ReportingFI>
<DocSpec>
<DocTypeIndic> = FATCA1
<DocRefId> = 6606611-7-2021-0-0
<ReportingGroup>
<Sponsor>
<DocTypeIndic> = FATCA1
<DocRefId> = 6606611-7-2021-0-4
<AccountReport> Account A
<DocTypeIndic> = FATCA1
<DocRefId> = 6606611-7-2021-0-1
<AccountReport> Account B
<DocTypeIndic> = FATCA1
<DocRefId> = 6606611-7-2021-0-2
<AccountReport> Account C
<DocTypeIndic> = FATCA1
<DocRefId> = 6606611-7-2021-0-3
1. korjausilmoitus - notifikaation perusteella (DocTypeIndic FATCA2)
<FATCA_OECD>
<MessageSpec>
<MessageRefId> = 6606611-7-2021-1
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<FATCA>
<ReportingFI>
<DocSpec>
<DocTypeIndic> = FATCA2
<DocRefId> = 6606611-7-2021-1-1
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-0-0
<ReportingGroup>
<Sponsor>
<DocTypeIndic> = FATCA2
<DocRefId> = 6606611-7-2021-1-4
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-0-4
<AccountReport> Account A
<DocTypeIndic> = FATCA2
<DocRefId> = 6606611-7-2021-1-1
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-0-1
2. korjausilmoitus - muusta syystä kuin notifikaation perusteella (DocTypeIndic FATCA4)
<FATCA_OECD>
<MessageSpec>
<MessageRefId> = 6606611-7-2021-2
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<FATCA>
<ReportingFI>
<DocSpec>
<DocTypeIndic> = FATCA4
<DocRefId> = 6606611-7-2021-2-1
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-0-0
<ReportingGroup>
<Sponsor>
<DocTypeIndic> = FATCA4
<DocRefId> = 6606611-7-2021-2-4
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-0-4
<DocTypeIndic> = FATCA4
<DocRefId> = 6606611-7-2021-2-2
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-0-2
<AccountReport> Account C
<DocTypeIndic> = FATCA4
<DocRefId> = 6606611-7-2021-2-3
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-0-3
3. korjausilmoitus – Ilmoittaja poistaa virheellisesti ilmoitetun tilin kokonaan (DocTypeIndic FATCA3)
<FATCA_OECD>
<MessageSpec>
<MessageRefId> = 6606611-7-2021-3
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-2
<FATCA>
<ReportingFI>
<DocSpec>
<DocTypeIndic> = FATCA3
<DocRefId> = 6606611-7-2021-3-1
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-2
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-2-1
<ReportingGroup>
<Sponsor>
<DocTypeIndic> = FATCA3
<DocRefId> = 6606611-7-2021-3-4
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-0
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-2-4
<AccountReport> Account C
<DocTypeIndic> = FATCA3
<DocRefId> = 6606611-7-2021-3-3
<CorrMessageRefId> = 6606611-7-2021-2
<CorrDocRefId> = 6606611-7-2021-2-3

Kiitos!

Tiia Rönnqvist

Ylitarkastaja

Verohallinto

tiia.ronnqvist@vero.fi