

Teknisk beskrivning för lämnande av CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket – inkomstår 2024



Innehållsförteckning

Inledning.....	3
1 CRS – vad är det?.....	3
2 Inlämning av CRS-kontrolluppgifter	4
2.1 Nollrapportering	4
2.2 Om det blir fel.....	4
3 Hur du läser den tekniska beskrivningen.....	5
4 CRS-kontrolluppgifter på XML-fil.....	6
5 Uppgifter som ska lämnas i rapporten (XML-filen)	8
6 MessageSpec.....	9
7 ReportingFI	11
7.1 ResCountryCode	12
7.2 IN.....	12
7.3 Name	12
7.4 Address	12
7.5 DocSpec	14
8 ReportingGroup.....	15
8.1 Sponsor, Intermediary och PoolReport.....	15
8.2 AccountReport.....	16
8.3 AccountHolder	19
8.4 Individual.....	19
8.5 Organisation	23
8.6 ControllingPerson.....	26
9 Lämna in CRS-kontrolluppgifter i XML-fil.....	31
9.1 E-tjänsten ”Lämna kontrolluppgifter – CRS”	31
9.2 E-transport.....	35
9.3 E-tjänsten ”Test av filer CRS och FATCA samt CbCR”	36
9.4 Teknisk support.....	36
9.5 Rättelser eller kompletteringar för tidigare år	36
10 Länkar till CRS-sidor.....	38
11 Verksamhetskontroller CRS	38

Inledning

Denna tekniska beskrivning vänder sig till finansiella institut som ska lämna CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket. Här beskrivs hur en rapport, en XML-fil¹, för CRS-kontrolluppgifter ska utformas samt hur den ska lämnas in till Skatteverket.

Denna utgåva av teknisk beskrivning för redovisning av CRS-kontrolluppgifter gäller för de CRS-kontrolluppgifter som lämnas in under 2025 och avser inkomståret (kalenderåret) 2024. Denna utgåva innehåller inga större och väsentliga förändringar avseende innehåll och redovisningar i en rapport jämfört med föregående utgåva. Dock bör följande noteras

- I början av januari 2025 uppdateras e-tjänsten Lämna kontrolluppgifter - CRS och det innebär bland annat att flera verksamhetskontroller blir tillagda i e-tjänsten
 - Se avsnitt 11
- Uppdaterad information om ReportingFI och DocTypeIndic vid inlämning av flera rapporter (XML-filer).
 - Se avsnitt 7.5.1, 9.1 (Stora filer) samt 9.5
- Uppdaterad information om rättelser eller kompletteringar
 - se avsnitt 9.5

Dessa och andra mindre förändringar mot tidigare utgåva är markerade med **grått nedan**.

- **Observera** att detta är ett utkast av utgåva 9, av den tekniska beskrivningen för CRS-kontrolluppgifter.

Om ni som finansiellt institut har frågor om denna tekniska beskrivning eller andra generella frågor om CRS kan ni kontakta Skatteverket via finansiella.konton@skatteverket.se.

Skatteverket skickar löpande ut information om nyheter avseende CRS och FATCA i ett nyhetsbrev via e-post. Om du vill få detta nyhetsbrev så kan du kontakta Skatteverket via finansiella.konton@skatteverket.se så läggs du till på vår sändlista.

Information om hur du lämnar FATCA-kontrolluppgifter finns i SKV260-FATCA. Se www.skatteverket.se/fatca.

1 CRS – vad är det?

CRS - Common Reporting Standard – innebär bland annat att svenska rapporteringsskyldiga finansiella institut ska

- anmäla till Skatteverket att de är rapporteringsskyldiga,
- granska och identifiera rapporteringspliktiga konton och
- lämna **kontrolluppgifter** till Skatteverket om rapporteringspliktiga, samt odokumenterade, finansiella konton.

Kort information om CRS och de skyldigheter som finns för svenska rapporteringsskyldiga finansiella institut, bl.a. att de ska identifiera vilka konton som är rapporteringspliktiga konton, hittar du på Skatteverkets webbplats, www.skatteverket.se/crs. Där finns även information

¹ XML = eXtensible Markup Language

om hur du anmäler dig som rapporteringsskyldigt finansiellt institut till Skatteverket. Mer utförlig information om CRS finns i Skatteverkets [Rättslig vägledning](#).

2 Inlämning av CRS-kontrolluppgifter

Kontrolluppgifter om rapporteringspliktiga konton, så kallade CRS-kontrolluppgifter, avseende inkomstår 2024 ska vara Skatteverket tillhanda senast den **15 maj 2025**. Bestämmelser om CRS-kontrolluppgifter finns i Skatteförordningen (2011:1244) och Skatteförordningsförordningen (2011:1261), förkortade till SFL resp. SFF nedan.

Inlämningen av CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket kan enbart göras i XML-filer som baseras på det XML-schema som publicerats av OECD (Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, CRS XML Schema v2.0). XML-schemat är det av Skatteverket fastställda formuläret för rapportering av CRS-kontrolluppgifter och det finns att tillgå på Skatteverkets webbplats, se www.skatteverket.se/crs.

Varje finansiellt institut som ska lämna CRS-kontrolluppgifter bör innan XML-filen skapas och lämnas in till Skatteverket gå igenom denna tekniska beskrivning.

I första hand ska Skatteverkets e-tjänst, **Lämna kontrolluppgifter – CRS**, användas för inlämning av XML-filer med CRS-kontrolluppgifter. Mer information om hur XML-filer med CRS-kontrolluppgifter ska lämnas till Skatteverket finns i avsnitt 9. På Skatteverkets webbplats finns ett antal publicerade exempelfiler (XML-filer). Dessa exempelfiler uppfyller de formella och tekniska krav som ställs för rapportering av CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket. Du hittar exempelfilerna på www.skatteverket.se/crs.

2.1 Nollrapportering

I vissa länder finns det krav på att ett rapporteringsskyldigt finansiellt institut, som inte har några uppgifter om rapporteringspliktiga konton, ska lämna en uppgift om att det inte finns något att rapportera, så kallad nollrapportering. Något sådant krav på rapportering finns inte i svensk lagstiftning och någon nollrapportering ska därför inte göras till Skatteverket.

Observera att rapporteringsskyldiga finansiella institut ska **göra en anmälan** till Skatteverket att de är ett rapporteringsskyldigt finansiellt institut och att det ska göras även om det inte finns några uppgifter att rapportera. Mer information om anmälan finns på www.skatteverket.se/crs under rubriken Anmälan.

2.2 Om det blir fel

Om fel upptäcks i de filer med CRS-kontrolluppgifter som lämnats till Skatteverket bör normalt en rättelse göras. **Kontakta alltid Skatteverket innan** ni lämnar in rättelser eller kompletteringar.

Inlämnad rapport med CRS-kontrolluppgifter avseende inkomstår 2024 kan enkelt rättas eller kompletteras genom att en helt ny rapport för inkomståret 2024 lämnas in. Kontrolluppgifter kan då läggas till, tas bort eller justeras i den nya rapporten. I dessa fall ska DocTypeIndic anges som OECD1 (och i vissa fall som OECD0). **Observera** att

- samma **MessageRefId** som användes vid den ursprungliga rapporteringen måste användas. När samma MessageRefId används på den nya rapporten så ersätts den tidigare rapporten med CRS-kontrolluppgifter i sin helhet av den senast inlämnade rapporten.

- ovanstående förfarande enbart kan tillämpas till och med **31 augusti 2025** för uppgifter som avser inkomståret 2024 (dvs. innan de inlämnade CRS-kontrolluppgifterna har skickats till andra länder genom informationsutbyte).

Om inlämnad rapport med CRS-kontrolluppgifter behöver kompletteras med ytterligare kontrolluppgifter så kan en kompletterande rapport med CRS-kontrolluppgifter lämnas in (istället för att lämna in helt ny komplett rapport enligt ovan). Den rapporten ska då enbart innehålla de nya kontrolluppgifterna och måste ha ett annat **MessageRefId**. Under ReportingFI ska DocTypeIndic anges till **OECD0** och DocRefId från tidigare rapport ska användas.

Se avsnitt 9.5, Rättelser eller kompletteringar för tidigare år, för information om vad som gäller efter 31 augusti 2025 avseende inkomståret 2024 samt för rättelser eller kompletteringar för tidigare år, t.ex. inkomståret 2023.

3 Hur du läser den tekniska beskrivningen

I denna tekniska beskrivning finns information om hur de XML-filer som ska användas vid inlämningen av CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket ska utformas samt hur de lämnas in till Skatteverket. Information om det XML-schema som används, CRS XML Schema v2.0, finns även i CRS User Guide, Version 3.0. Mer information om CRS User Guide finns i avsnitt 3.1.

Vissa anpassningar och förtydliganden av hur XML-filen fylls i och skapas behöver göras utifrån svenska förhållanden och det svenska regelverket för lämnande av kontrolluppgifter m.m. Dessa anpassningar och förtydliganden finns beskrivna i avsnitt 6-8. Rubrikerna i avsnitt 6-8 är på engelska och motsvarar de olika delarna, eller elementen, i XML-schemat. Vid samtliga rubriker finns en svensk översättning och information om vilka uppgifter i XML-filen som ska fyllas i, alternativt inte fyllas i, samt information om hur uppgifterna ska anges. Förutom de kontroller som finns i XML-schemat, har Skatteverket valt att lägga till ytterligare kontroller, t.ex. att vissa element alltid ska anges eller att informationen ska anges på ett bestämt sätt. Se avsnitt 11 för beskrivning av de s.k. verksamhetskontrollerna.

3.1 CRS User Guide

Common Reporting Standard User Guide for Tax Administrations Version 3.0 – June 2019, (i denna tekniska beskrivning kallad **CRS User Guide**) är en del i OECD:s Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters. Den första versionen av CRS User Guide publicerades 2014 och under 2017 publicerades en andra version. Den hade då utökats med information om hantering av korrigeringar av CRS-rapporteringar och i juni 2019 publicerades en tredje version av CRS User Guide. Den tredje versionen återspeglar ett antal tekniska ändringar som har gjorts i den nya versionen av CRS XML Schema (v2.0). CRS User Guide vänder sig i första hand till skattemyndigheter (Tax Administrations) och den är främst avsedd att tillämpas vid informationsutbyte mellan skattemyndigheter, men den är också relevant i de fall då CRS XML Schema v 2.0 används för inhemsk rapportering av CRS-uppgifter i respektive land eller jurisdiktion.

CRS User Guide innehåller **originalinstruktionen** för CRS XML Schema v 2.0 och den är uppdelad i fem avsnitt samt två bilagor (Appendix A och B). Utöver det inledande avsnittet **Introduction** finns avsnitten Common Reporting Standard Schema Information, Transliteration, Guidance on the correction process for Common Reporting Standard samt Common Reporting Standard Correction examples. I Appendix A finns bilder som grafiskt visar struktur m.m. för CRS XML Schema v2.0.

Avsnittet **Common Reporting Standard Schema Information** innehåller de fem delarna Message Header , PersonParty_Type, OrganisationParty_Type, CRS Body samt Schema version. I respektive del finns utförlig information om specifika dataelement och ibland attribut som beskriver dataelementet. För varje dataelement och dess attribut anges om elementet måste ingå i filen (mandatory eller validation) eller är valfri (optional). Följande termer används genomgående:

- **Validation** (validering) – Uppgiften krävs för schemavalidering och måste inkluderas.
- **(Optional) Mandatory** (obligatorisk) – Uppgiften krävs inte för schemavalidering, men krävs i många fall för rapportering av CRS.
- **Optional** (frivillig) – Uppgiften krävs inte för schemavalidering, men ska lämnas i rapportering av CRS om den finns tillgänglig eller krävs.
- **Optional (non CRS)** (frivillig (ej CRS)) – Uppgiften krävs inte för schemavalidering och ska utlämnas i rapportering av CRS.

För varje dataelement framgår också antalet tillåtna tecken. Samtliga string element har en minimilängd på ett tecken och en maximilängd på 200 tecken. Dock har elementet MessageRefId en maximilängd på 170 tecken och elementen Contact respektive AddressFree en maximilängd på 4 000 tecken.

CRS User Guide, version 3.0, finns att tillgå på Skatteverkets och OECD:s webbplatser, www.skatteverket.se/crs och www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/.

4 CRS-kontrolluppgifter på XML-fil

Vid framtagandet av XML-filer för inlämning av CRS-kontrolluppgifter ska det XML-schema som publicerats av OECD (CRS XML Schema v2.0) användas. Schemat, som är det av Skatteverket fastställda formuläret för rapportering av CRS-kontrolluppgifter, finns att tillgå på Skatteverkets webbplats, se www.skatteverket.se/crs.

Rapporteringen för ett finansiellt institut, ReportingFI, till Skatteverket bör så långt som möjligt ske i en (1) XML-fil. Om rapporteringen måste delas upp i flera XML-filer, t.ex. på grund av stor volym, så måste dessa filer ha egna unika MessageRefId samt en specifik hantering av informationen under **ReportingFI**.

- Se avsnitt 7.5.1 samt 9.1 och 9.2.

4.1 Schemaversion

Varje version av XML-schemat har en unik versionsbeteckning, vilken vanligtvis består av två siffror som separeras av en punkt (.), t.ex. 2.0. Den initiala siffran indikerar huvudversion. Versionsnumreringen kan också innehålla en tredje siffra (t.ex. 2.0.1) vilket indikerar att schemat har genomgått endast mindre ändringar.

Huvudversionen av schemat indikeras initialt och den exakta schemaversionen identifieras av attributet i elementet version. Informationen i attributet ska anges som värdet av schemaversionen, dvs. numera **2.0**. Detta kommer att indikera den schemaversion som användes för att skapa rapporten. För schemaversionen 2.0 anges attributet version till värdet ”2.0”.

```

<xsd:schema xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2" xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2"
xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1"
targetNamespace="urn:oe.cd:ties:crs:v2" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified" version="2.0">
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1" schemaLocation="isocrstypes_v1.1.xsd"/>
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" schemaLocation="oe.cdcrstypes_v5.0.xsd"/>
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2"
    schemaLocation="CommonTypesFatcaCrs_v2.0.xsd"/>
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:fatca:v1" schemaLocation="FatcaTypes_v1.2.xsd"/>

```

Ytterligare information om schemaversion av XML schema finns i CRS User Guide vid Schema version.

4.2 Principer för XML-filer för CRS-kontrolluppgifter²

Alla XML-filer ska överensstämma med rekommenderad praxis. Vissa specialtecken och mönster kan inte användas och om sådana ingår i filen kommer den inte vara möjlig att lämna in. För att XML-filen ska vara korrekt ska den inledas med en XML-header,

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

Den teckenuppsättning som ska användas är UTF-8. Det latinska alfabetet (se t.ex. ISO 8859-1) ska användas vilket innebär att t.ex. å, ä och ö är tillämpliga. I nedanstående tabell visas de specialtecken som inte får användas eller som ska konverteras till det format som visas.

Tecken	XML-format	Anmärkning
&	&	Obligatorisk konvertering
<	<	Obligatorisk konvertering
'	'	Obligatorisk konvertering
”	"	Obligatorisk konvertering
>	>	Konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
--	Saknas	Får inte användas
#	Saknas	Får inte användas
/*	Saknas	Kombinationen får inte användas
&#	Saknas	Kombinationen får inte användas

Filer får inte innehålla tecknet $\text{ï}¸$ = Byte Order Mark (BOM) eller taggen !DOCTYPE. Filer får inte heller innehålla de osynliga kontrolltecknen ”Start of Guarded Area” (SPA) eller ”Device Control String” (DCS) som har UTF-8 kodning (hex) 0xC2 0x96 respektive 0xC2 0x90.

Observera att

- samtliga string element måste innehålla minst ett tecken som inte är ett blanksteg/mellanslag
- string element som saknar information **inte** ska tas med i XML-filen
- XML-filen **inte** får innehålla stora mängder blanksteg (blanktecken).

² De tekniska kontrollerna av XML-filer skärptes i och med att den nya e-tjänsten lanserades under hösten 2023 och vissa förtydliganden kring format och innehåll har skett i detta avsnitt.

4.3 Landskoder och valutakoder

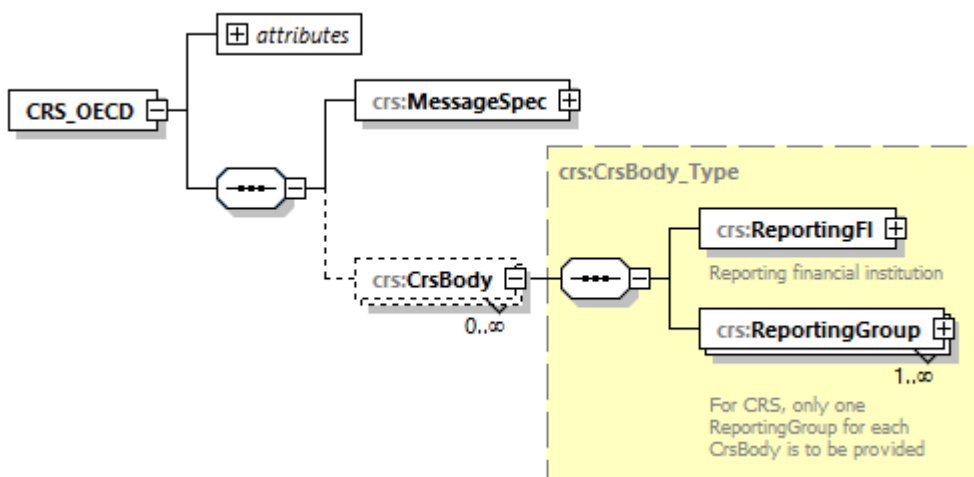
Landskoder ska anges med **två** tecken och följa ISO 3166-1 Alpha 2. Valutakoder ska anges med **tre** tecken och följa ISO 4217 Alpha 3. I CRS XML schema v2.0 har listorna med lands- och valutakoder uppdaterats för att vara i överensstämmelse med ovan nämnda ISO-standarder. Utöver dessa förändringar har även landskoden XK (Kosovo) lagts till. Samtliga tillåtna landskoder och valutakoder framgår av CRS XML Schema v2.0 (isocrstypes_v1.1.xsd).

- Observera att vissa av landskoderna som finns i CRS XML Schema v2.0 (isocrstypes_v1.1.xsd) **inte** kan användas för att ange hemvist (ResCountryCode) vid inlämning av CRS-kontrolluppgifter. Se avsnitt 8.4.1, 8.5.1 och 8.6.1.

4.4 Avsnitt och delar i CRS XML v2.0

CRS XML Schema v2.0 är uppdelat i ett antal avsnitt och delar. I avsnitt 6-8 i denna tekniska beskrivning finns information om vad som ska fyllas i under respektive avsnitt och del. I respektive avsnitt i denna tekniska beskrivning samt i en bilaga (appendix A) till CRS User Guide finns ett antal schemabilder som visar olika avsnitt och delar i schemat.

Bilden nedan visar de väsentliga avsnitten och delarna i **CRS XML**. Dessa är MessageSpec och CrsBody samt ReportingFI och ReportingGroup (som är undernivåer till CrsBody).



När uppgifter fyllts i under de olika avsnitten sammanställs de till en XML-fil, en rapport. Med rapport menas nedan den XML-fil som sammanställts och kan lämnas till Skatteverket.

Observera att vid rapporteringen till Skatteverket får det endast finnas en (1) CrsBody per XML-fil.

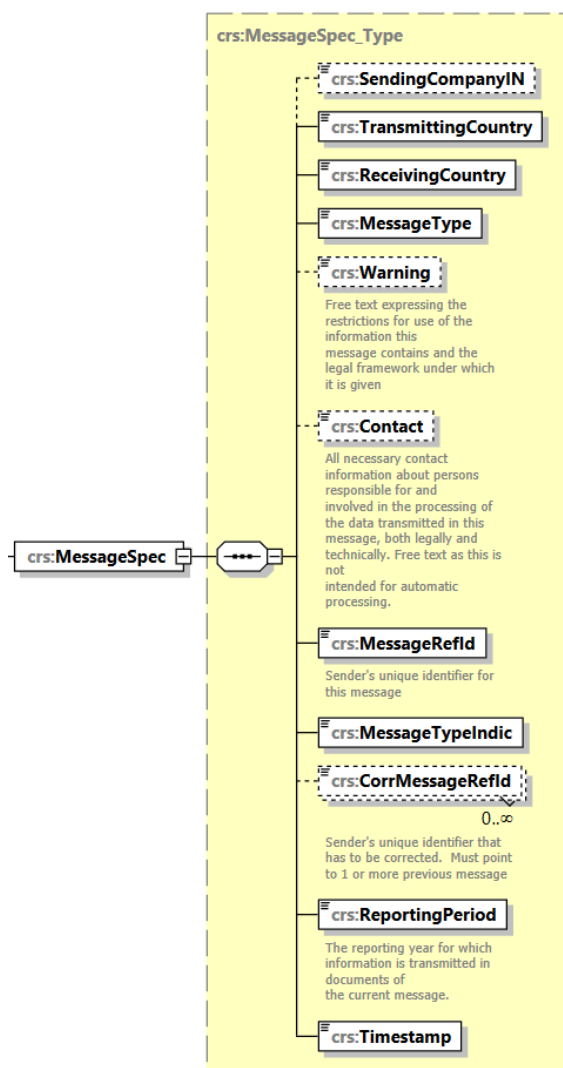
5 Uppgifter som ska lämnas i rapporten (XML-filen)

I avsnitt 6-8 finns information om de olika delarna, eller elementen, i XML-schemat. Vid samtliga rubriker finns en svensk översättning och information om vilka uppgifter som ska fyllas i, alternativt inte fyllas i, samt information om hur uppgifterna ska anges.).

6 MessageSpec

Avsnittet Rapportspekifikation (MessageSpec) är uppdelat i elva delar; SendingCompanyIN, TransmittingCountry, ReceivingCountry, MessageType, Warning, Contact, MessageRefId, MessageTypeIndic, CorrMessageRefId, ReportingPeriod och Timestamp (se bild nedan).

Den information som lämnas i avsnittet MessageSpec vidarebefordras **inte** till mottagande länder vid informationsutbyte. Elementen **CorrMessageRefId** och **Warning** ska **inte** användas vid CRS-rapportering. Av avsnitt 6.1 till 6.9 framgår vilka uppgifter som ska lämnas i respektive element.



6.1 SendingCompanyIN

Här anges det svenska organisationsnumret för det rapporteringskyldiga finansiella institutet (SendingCompanyIN) som lämnar in rapporten.

- Denna uppgift är frivillig enligt schemat, men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
- Ett svenskt organisationsnummer ska inledas med sekelsifra följt av organisationsnumret som anges utan bindestreck. För svenska enheter ska sekelsiffran vara 16.
 - **Exempel:** 165029000030

- Observera att det svenska organisationsnummer som anges här ska vara samma som det som redovisas under ReportingFI/IN. Se avsnitt 7.2.

6.2 TransmittingCountry

Rapporterande land (TransmittingCountry) avser det land där rapporten lämnas in och även det land som rapporteringen skickas ifrån.

- Här anges alltid **SE** (Sverige).

6.3 ReceivingCountry

Mottagande land (ReceivingCountry) avser det land som ska ta emot de kontrolluppgifter om rapporteringspliktiga konton som finns i rapporten.

- Här anges alltid **SE** (Sverige).

6.4 MessageType

Här ska det fyllas i vilken typ av uppgifter (MessageType) som lämnas i rapporten.

- Här anges alltid **CRS**.

6.5 Contact

Här ska kontaktuppgifter (Contact) till den som kan svara på frågor om rapporten anges.

- Denna uppgift är frivillig enligt schemat, men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
- Här anges
 - Kontaktpersonens företag, namn samt telefonnummer och adressuppgifter.
 - **Exempel:** Stora Banken AB, Lasse Larsson, 0812345678, Storgatan 99, 123 45 Storstad

6.6 MessageRefId

Här ska ett unikt identifieringsnummer för rapporten (MessageRefId) fyllas i.

Identifieringsnumret bestäms av uppgiftslämnaren, men det måste följa nedanstående struktur. Ett korrekt MessageRefId

- ska inledas med IN (Identification Number) för det rapporteringsskyldiga finansiella institut (ReportingFI) som rapporten avser.
 - D.v.s. samma organisationsnummer (IN), inklusive sekelsiffra, som finns i avsnittet ReportingFI/IN. Se avsnitt 7.2.
- IN ska följas av punkt (.) och det år som uppgifterna avser (t.ex. 2024).
 - Det ska vara samma år som finns i avsnittet MessageSpec/ReportingPeriod.
- Årtal följs av punkt (.) och minst tre (3) unika alfanumeriska tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
- **Exempel:** 165678901234.2024.54321A
- Maximalt antal tillåtna tecken är 170.

Observera att vid rättelser efter informationsutbyte så ska ett nytt unikt MessageRefId anges. Se även avsnitt 2.2, Om det blir fel.

6.7 MessageTypeIndic

Här anges vilken typ av rapportering (MessageTypeIndic) som rapporten innehåller. En av dessa uppgifter ska anges här;

- **CRS701** – Nya uppgifter
 - Anges vid den ordinarie rapporteringen av CRS-kontrolluppgifter och även vid rättelser eller kompletteringar fram till och med 31 augusti 2025.
 - Anges även vid rapportering av nya uppgifter efter att Skatteverket har skickat rapporterna med CRS-kontrolluppgifter till respektive mottagarland, dvs. efter den ordinarie rapporteringen.
- **CRS702** – Rättelse eller borttag av uppgifter
 - Anges för rättelser eller borttag av uppgifter efter att Skatteverket har skickat rapporterna med CRS-kontrolluppgifter till respektive mottagarland, dvs. efter den ordinarie rapporteringen

Observera att CRS703 (nollrapport) **inte** kan användas.

6.8 ReportingPeriod

Det inkomstår (kalenderår) som rapporten avser (ReportingPeriod). Året ska anges i formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD**. Året ska alltid följas av månad 12 och dag 31.

- För de rapporter som ska lämnas in avseende 2024 ska **2024-12-31** anges.

6.9 Timestamp

Tidsstämpel (Timestamp) som visar när rapporten sammanställdes. Uppgiften avser datum och klockslag.

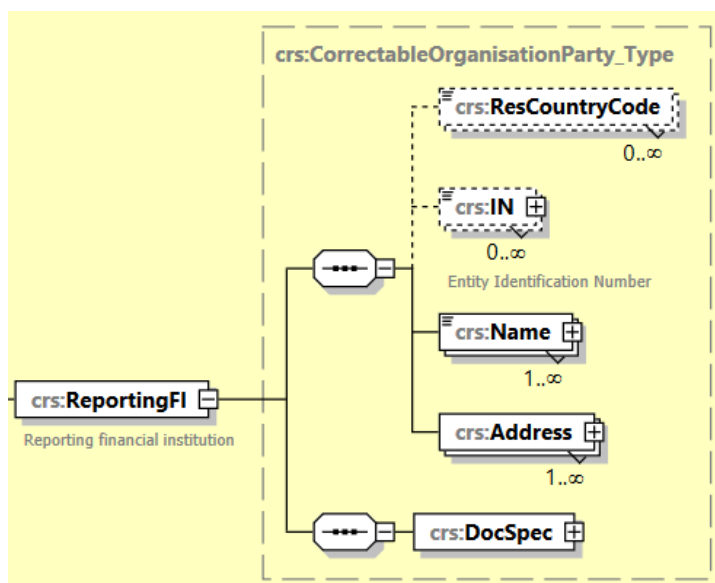
Här anges det när rapporten sammanställdes.

- Använd formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD'T'tt:mm:ss** eller **ÅÅÅÅ-MM-DD'T'tt:mm:ss.nnn**
 - **Exempel:** 2025-04-25T08:45:30
 - **Exempel:** 2025-04-25T08:45:30.056
- Observera att om flera rapporter lämnas in, t.ex. vid rättelse eller komplettering, bör tidsstämpeln vara senare än den tidigare rapporten och visa när rapporten sammanställdes.

7 ReportingFI

I avsnittet rapporteringsskyldigt finansiellt institut (ReportingFI) lämnas uppgifter om det finansiella institut som är uppgiftslämnare för rapporteringspliktiga konton. ReportingFI är uppdelad i fem delar (element); ResCountryCode, IN, Name, Address och DocSpec.

Uppgifterna som lämnas under avsnittet ReportingFI ska avse samma rapporteringsskyldiga finansiella institut som angetts under MessageSpec/SendingCompanyIN.



7.1 ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som det finansiella institutet har sin hemvist i.

- Uppgiften ska **inte** fyllas i.

7.2 IN

Här anges det svenska organisationsnumret (IN) för det finansiella institutet som rapporten avser.

- Ett svenskt organisationsnummer ska inledas med sekelsiffra följt av organisationsnumret, som anges utan bindestreck. För svenska enheter ska sekelsiffran vara 16.
 - **Exempel:** 165029000030
 - Det är samma organisationsnummer, inklusive sekelsiffra, som finns i avsnittet MessageSpec/SendingCompanyIN som ska anges.
- Attributet INType ska **inte** användas i detta avsnitt.
- Om attributet IssuedBy används, ska **SE** anges.

7.3 Name

Här ska det finansiella institutets namn (Name) anges.

- Här anges det registrerade namnet.
 - Attributet typ av namn (nameType) ska **inte** anges.

7.4 Address

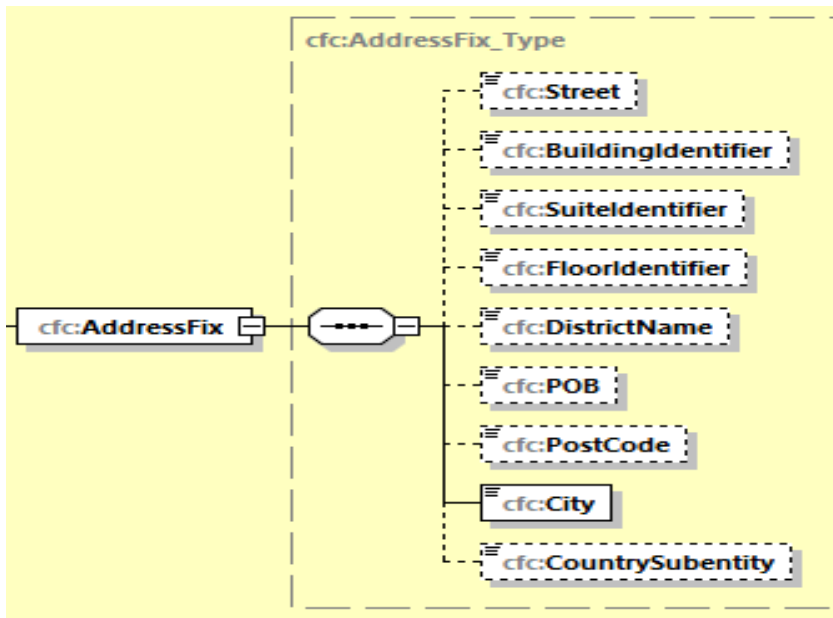
Här lämnas uppgift om det finansiella institutets adress (Address). Uppgift om landskod (CountryCode) för det finansiella institutets adress samt fullständig adress ska anges. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- I CountryCode anges landskod för adressen
 - **SE** anges för en svensk adress.
- Attributet legalAddressType ska **inte** användas vid den svenska rapporteringen.

7.4.1 AddressFix

I första hand ska AddressFix användas för att ange det finansiella institutets fullständiga adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
 - Se infogad bild nedan
- **Observera** att de element som
 - finns med i rapporteringen måste innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 200 tecken
 - saknar information **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är **obligatoriskt** och där anges det finansiella institutets hemort/postort
- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).



7.4.2 AddressFree

AddressFree kan användas för att ange det finansiella institutets fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Storgatan 1/11111/Storstad.
- **Observera** att
 - om AddressFree används så måste det innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 4000 tecken
 - AddressFree **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

7.5 DocSpec

DocSpec är uppdelad i fyra delar (element); DocTypeId, DocRefId, CorrMessageRefId och CorrDocRefId. Dessa fyra delar visar status för de uppgifter som anges i detta avsnitt samt identifieringsnummer för uppgifterna. Följande uppgifter lämnas under respektive del:

7.5.1 DocTypeId

Typ av information (DocTypeId) avser status för uppgiften. Den kan vara ny (**New**), omskickad (**Resend**), rättad (**Corrected**) eller borttag (**Deletion**) av data. Normalt kan bara en typ av information (DocTypeId) anges i respektive rapport. Det går alltså inte att ange OECD1 och OECD2 i samma rapport.

- Här anges normalt **OECD1** (New Data).
 - Observera att vid rapportering i flera filer ska OECD1 enbart anges i den initiala filen
- **OECD0** (Resent Data) kan bara anges under ReportingFI och det **ska** användas
 - när ett finansiellt instituts rapportering sker i fler än en fil
 - DocTypeId anges då till **OECD1** i den första filen och till **OECD0** i följande filer.
 - vid rättelser eller kompletteringar efter informationsutbyte
 - Se även avsnitt 9.5, Rättelser eller kompletteringar för tidigare år.
- **OECD2** (Corrected) eller **OECD3** (Deletion) kan användas vid t.ex. rättelser eller borttag efter informationsutbyte, dvs. de används **inte** vid den ordinarie rapporteringen.
 - Se även avsnitt 9.5, Rättelser eller kompletteringar för tidigare år.
- OECD11 - OECD13 indikerar testuppgifter och de ska **inte** användas.

7.5.2 DocRefId

Här ska ett identifieringsnummer för avsnittet (DocRefId) fyllas i. DocRefId används vid kontakt mellan uppgiftslämnare och Skatteverket, t.ex. vid frågor om innehållet. Det ska även användas som referens vid korrigeringar till Skatteverket efter ordinarie rapportering.

Identifieringsnumret bestäms av uppgiftslämnaren, men ska vara unikt i filen och för uppgiftslämnaren över all tid och måste bestå av följande tre delar; IN, år och minst tre tecken.

- DocRefId (identifieringsnumret) ska inledas med **IN** (Identification Number) för det rapporteringsskyldiga finansiella institut (ReportingFI) som rapporten avser. Det är samma organisationsnummer, inklusive sekelsiffra, som finns i avsnittet ReportingFI/IN, som ska användas.
- IN ska följas av punkt (.) och det år som uppgifterna avser (t.ex. 2024).
 - Det ska vara samma år som finns i avsnittet MessageSpec/ReportingPeriod.
- Årtalet följs av punkt (.) och minst tre (3) unika **alfanumeriska tecken**. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
- Maximalt antal tillåtna tecken är 200.
- **Exempel:** 165678901234.2024.54ac32fde1dfeyh33535

Observera att när ett finansiellt instituts initiala rapportering sker i fler än en fil och såväl OECD1 som OECD0 anges som DocTypeIndic i filerna, så ska **samma DocRefId** anges under ReportingFI i samtliga filer.

CorrMessageRefId

Identifieringsnummer vid rättade uppgifter (CorrMessageRefId) kan **inte** användas vid CRS-rapporteringen (non-CRS).

- Uppgiften kan **inte** fyllas i

7.5.3 CorrDocRefId

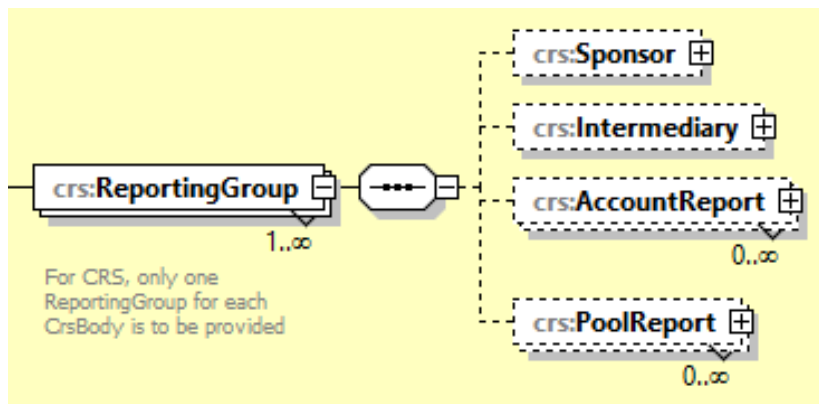
Här anges det identifieringsnummer, DocRefId, som angetts i avsnittet som ska rättas (CorrDocRefId). Detta element ska **inte** fyllas i vid den ordinarie rapporteringen **och ska inte** användas när **OECD0** anges som DocTypeIndic.

- Uppgiften, som är en referens till tidigare uppgifter, fylls **endast** i vid rättelser efter informationsutbyte.
 - Se även avsnitt 9.5, Rättelser eller kompletteringar för tidigare år.

8 ReportingGroup

Rapporteringspliktiga uppgifter (ReportingGroup) är uppdelad i fyra delar. Dessa är Sponsor, Intermediary, AccountReport och PoolReport (se bild här nedan). Hur uppgifterna rapporteras här är beroende på av vem och av vilken anledning uppgifterna lämnas.

Observera att det bara får finnas en ReportingGroup under en CrsBody.



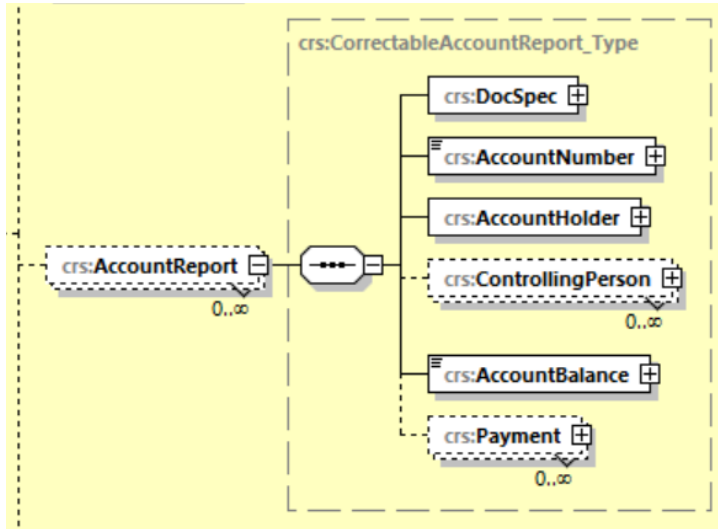
8.1 Sponsor, Intermediary och PoolReport

Avsnitten **Sponsor** (uppdragstagande enhet), **Intermediary** (förmedlare) och **PoolReport** (gemensam rapportering) kan **inte** användas vid CRS-rapporteringen (non-CRS).

8.2 AccountReport

Här ska det rapporteringsskyldiga finansiella institutet lämna uppgifter om varje rapporteringspliktigt konto. En AccountReport är uppdelad i sex delar; DocSpec, AccountNumber, AccountHolder, ControllingPerson, AccountBalance och Payment (se bild nedan).

- Observera att minst en AccountReport måste finnas i varje rapport (CRS XML-fil).



8.2.1 DocSpec

DocSpec är uppdelad i fyra delar (element); DocTypeIndic, DocRefId, CorrMessageRefId och CorrDocRefId. Dessa fyra delar visar status för de uppgifter som anges i detta avsnitt samt identifieringsnummer för uppgifterna. Följande uppgifter lämnas under respektive del:

DocTypeIndic

Typ av information (DocTypeIndic) avser status för uppgiften. Den kan vara ny (**New**), rättad (**Corrected**) eller borttag (**Deletion**) av data. Normalt kan bara en typ av information (DocTypeIndic) anges i respektive rapport. Det går alltså inte att ange OECD1 och OECD2 i samma rapport.

- Här anges normalt **OECD1** (New Data).
- **OECD2** (Corrected) eller **OECD3** (Deletion) ska användas vid t.ex. rättelser eller borttag efter informationsutbyte, dvs. de används **inte** vid den ordinarie rapporteringen.
 - Se även avsnitt 9.5, Rättelser eller kompletteringar för tidigare år.
- **OECD0** (Resent Data) kan inte anges här.

OECD11 - OECD13 indikerar testuppgifter och de ska **inte** användas.

DocRefId

Här ska ett identifieringsnummer för avsnittet (DocRefId) fyllas i. DocRefId används vid kontakt mellan uppgiftslämnare och Skatteverket, t.ex. vid frågor om innehållet. Det ska även användas som referens vid korrigeringar till Skatteverket efter ordinarie rapportering.

Identifieringsnumret bestäms av uppgiftslämnaren, men ska vara unikt i filen och för uppgiftslämnaren över all tid och måste bestå av följande tre delar; IN, år och minst tre tecken.

- DocRefId (identifieringsnumret) ska inledas med **IN** (Identification Number) för det rapporteringsskyldiga finansiella institut (ReportingFI) som rapporten avser. Det är

samma organisationsnummer, inklusive sekelsiffra, som finns i avsnittet ReportingFI/IN, som ska användas.

- IN ska följas av punkt (.) och det år som uppgifterna avser (t.ex. 2024).
 - Det ska vara samma år som finns i avsnittet MessageSpec/ReportingPeriod.
- Årtalet följs av punkt (.) och minst tre (3) unika **alfanumeriska tecken**. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
- Maximalt antal tillåtna tecken är 200.
- **Exempel:** 165678901234.2024.471ac26fdedXXfeyh351

CorrMessageRefId

Identifieringsnummer vid rättade uppgifter (CorrMessageRefId) kan **inte** användas vid CRS-rapporteringen (non-CRS).

- Uppgiften kan **inte** fyllas i

CorrDocRefId

Här anges det identifieringsnummer, DocRefId, som angetts i avsnittet som ska rättas (CorrDocRefId). Detta element ska inte fyllas i vid den ordinarie rapporteringen.

- Uppgiften, som är en referens till tidigare uppgifter, fylls **endast** i vid rättelser efter informationsutbyte.
 - Se även avsnitt 9.5, Rättelser eller kompletteringar för tidigare år.

8.2.2 AccountNumber

Uppgift om kontots identifikationsnummer (AccountNumber) lämnas här. Om det inte finns något vanligt kontonummer, ska det nummer som det finansiella institutet använder för att identifiera kontohavarens tillgångar användas.

Här **ska** kontonumret för det rapporteringspliktiga kontot anges. Ytterligare uppgifter om kontonumret samt status för kontot lämnas i attributen **AccountNumberType**, **UndocumentedAccount**, **ClosedAccount** och **DormantAccount**.

- Typ av kontonummer (**AcctNumberType**)
 - ska **inte** anges, men om det anges kan OECD601 till OECD605 användas.
 - Se sidan 22 i CRS User Guide för mer information om AcctNumberType.
 - **Observera** att om **OECD601** (IBAN) eller **OECD603** (ISIN) anges ska kontonumret (AccountNumber) fyllas i enligt branschstandard för IBAN respektive ISIN.
- Odokumenterat konto (**UndocumentedAccount**)
 - Om kontot är odokumenterat ska **true** anges med gemener.
 - Uppgift om att kontot är odokumenterat ska endast anges för konton där kontohavaren är en fysisk person (Individual)
 - Se även information om odokumenterat konto i avsnitt 8.4.1 ResCountryCode

- Avslutat konto (**ClosedAccount**)
 - Om kontot är avslutat ska **true** anges med gemener.
 - Observera att om true anges så ska AccountBalance alltid anges till 0.00.
- Vilande konto (**DormantAccount**)
 - Uppgiften ska **inte** fyllas i.
 - **Observera** att vilande konton inte är finansiella konton och därför **inte** ska rapporteras.

8.2.3 AccountHolder

Uppgift om kontohavare (AccountHolder) lämnas här. Avsnittet är uppdelat i flera delar.

- Se **avsnitt 8.3 – 8.5** nedan.

8.2.4 ControllingPerson

Uppgift om person som har ett bestämmande inflytande (ControllingPerson) lämnas här i vissa fall. Avsnittet är uppdelat i flera delar.

- Se **avsnitt 8.6** nedan.

8.2.5 AccountBalance

Uppgift om kontots saldo (AccountBalance) ska lämnas här. Uppgiften som ska lämnas avser kontots saldo eller värde, vid utgången av året. Här lämnas även uppgift om saldo för odokumenterade konton. Här lämnas följande uppgifter:

- Saldo eller värde ska anges i **svenska kronor**.
 - Om kontot är i annan valuta ska **omräkning** ske till svenska kronor.
 - Anges med två decimaler som avskiljs med punkt (.).
 - Saldo eller värde anges så här,
 - 100000.00
- Om värdet är 0 (noll) eller negativt, anges 0.00 som värde.
- I attributet currCode (valutakod) ska alltid **SEK** anges.
- Observera att för de konton som har **avslutats** under året, så ska alltid 0.00 anges som värde.
 - Se även avsnitt 8.2.2 och Avslutat konto (ClosedAccount)

8.2.6 Payment

Uppgift om ersättningar (Payment) ska lämnas här. Dessa ersättningar kan vara ränta, utdelning, annan inkomst samt försäljning och inlösen av tillgångar på det rapporteringspliktiga kontot som har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot eller avseende kontot under året.

Observera att skyldigheten att lämna uppgifter om ersättningar (Payment) varierar beroende på typ av konto. Det är t.ex. skillnad på vad som ska rapporteras för inlåningskonton respektive depåkonton. Se [Rättslig vägledning](#) för mer information.

I avsnittet ska det utöver ersättningar (PaymentAmnt) lämnas uppgift om typ av ersättning (Type). Om det finns flera olika ersättningar (Payment), t.ex. utdelning och ränta, ska de anges i separata rader/fält.

Följande uppgifter är möjliga att ange i elementet **Type**.

- **CRS501** = Utdelning (Dividends)
- **CRS502** = Ränta (Interest)
- **CRS503** = Försäljning eller inlösen (Gross Proceeds/Redemptions)
- **CRS504** = Annan inkomst (Other – CRS (Example: other income generated with respect to the assets held in the account))

I elementet **PaymentAmnt** ska ersättningar anges.

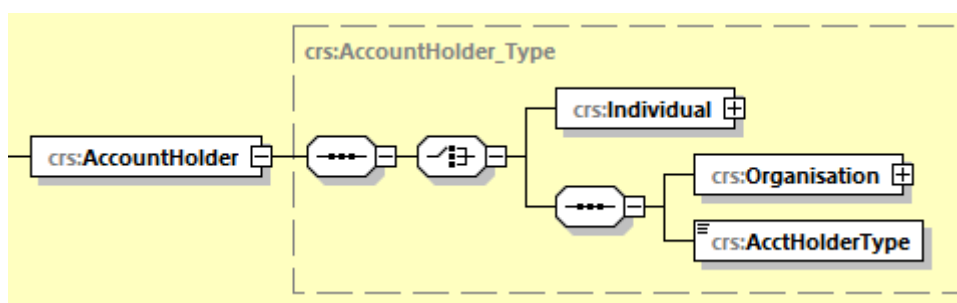
- Ersättningar ska anges som bruttobelopp i **svenska kronor**.
 - Om kontot är i annan valuta ska **omräkning** ske till svenska kronor.
- Ersättningar anges med två decimaler som avskiljs med punkt (.). Exempel:
 - Ettusen kronor i utdelning anges som 1000.00
 - Ett mer ojämnt belopp, t.ex. 1 234 kronor och 56 öre, anges som 1234.56
- Om ersättningarna (Payment) är negativa, anges 0.00 som värde.
- I attributet currCode (valutakod) ska alltid **SEK** anges.

Observera att om en eller flera ersättningar (Payment), t.ex. utdelning, saknas på ett konto så ska

- ett elementet för den ersättningen **inte** tas med i rapporteringen
- **inte** 0.00 anges som ersättning i ett elementet i de fall en eller flera ersättningar (Payment) saknas.

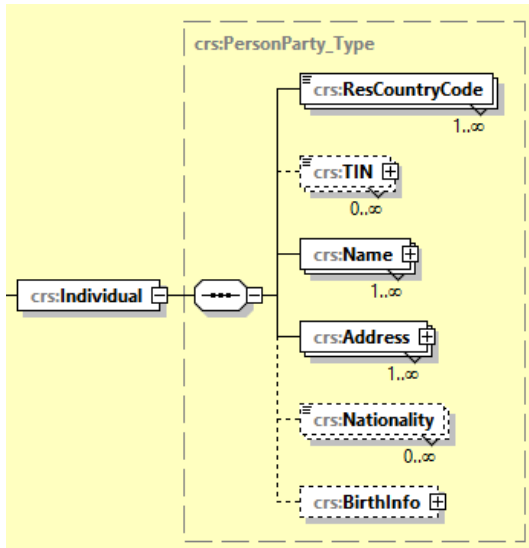
8.3 AccountHolder

I avsnittet Kontohavare (AccountHolder) lämnas uppgifter om den som är kontohavare för ett finansiellt konto. Se bild nedan. Uppgift lämnas antingen om fysisk person (**Individual**), se avsnitt 8.4, eller om enhet (**Organisation**), avsnitt 8.5.



8.4 Individual

I den här delen lämnas uppgift om kontohavare som är fysiska personer (Individual) och den är uppdelad i sex delar: ResCountryCode, TIN, Name, Address, Nationality och BirthInfo. Elementet **Nationality** (uppgift om medborgarskap) ska **inte** användas vid CRS-rapportering.



8.4.1 ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som kontohavaren för det rapporteringspliktiga kontot har, eller kan antas ha, sin skatterättsliga hemvist i. Om kontohavaren har, eller kan antas ha, hemvist i flera länder ska landskoden för samtliga länder rapporteras.

- Uppgiften ska alltid anges och vara en landskod, t.ex. DK.
- Vid flera hemvist anges varje landskod i separata rader/fält.

På OECD:s webbplats finns en portal om automatiskt informationsutbyte. Under [CRS Implementation and Assistance](#) går det bl.a. att hitta uppgifter om hur andra länders regler för skatterättslig hemvist är uppbyggda.

Observera att finansiella konton är rapporteringspliktiga om de innehas av personer med hemvist i något annat land än Sverige eller USA. Konton med kontohavare som enbart har hemvist i Sverige eller USA är normalt inte rapporteringspliktiga konton.

Odokumenterade konton

Om ett konto är ett så kallat odokumenterat konto, så ska **SE** anges som landskod för hemvist. Observera att uppgift om att kontot är odokumenterat anges vid AccountNumber (se avsnitt 8.2.2 ovan).

Åland

Åland har en egen landskod (**AX**) i ISO 3166-1 och denna används normalt endast som ett prefix i postadresser för Åland. Kontohavare som bor på Åland har normalt hemvist i Finland (**FI**) och vid lämnande av CRS-kontrolluppgifter ska landskoden **FI** användas för att ange landskod för hemvist (ResCountryCode).

- Landskoden AX kan **inte** användas för att ange hemvist.

Franska utomeuropeiska territorier

Ett antal franska utomeuropeiska territorier har egna landskoder i ISO 3166-1. Kontohavare som bor i Franska Guyana (GF), Guadeloupe (GP), Martinique (MQ), Mayotte (YT), Réunion (RE) eller Saint Martin (MF) anses ha hemvist i Frankrike (**FR**). Vid lämnande av CRS-kontrolluppgifter ska landskoden **FR** användas för att ange landskod för hemvist (ResCountryCode).

- Landskoderna GF, GP, MF, MQ, RE och YT kan **inte** användas för att ange hemvist.

8.4.2 TIN

Uppgift om skatteregistreringsnummer (TIN = Taxpayer Identification Number) för kontohavaren ska alltid anges om sådant finns. Se [Rättslig vägledning](#) för mer information om skatteregistreringsnummer.

- Här anges kontohavarens TIN (skatteregistreringsnummer)
 - På OECD:s webbplats finns en portal om automatiskt informationsutbyte. Under [CRS Implementation and Assistance](#) går det bl.a. att hitta uppgifter om hur andra länders TIN är uppbyggda.
 - De TIN som redovisas här bör följa den uppbyggnad av TIN som finns redovisad för respektive land på OECD:s webbplats.
- Uppgift om landskod för TIN ska anges i attributet IssuedBy.
 - För t.ex. ett finskt TIN ska FI anges.
- Om uppgift om flera TIN finns för kontohavaren ska uppgift lämnas om samtliga TIN, d.v.s. för respektive land. Dessa uppgifter lämnas då i separata rader/fält.
- Om TIN inte finns ska
 - elementet TIN **utelämnas**.
 - **inte** okänt, saknas, 11111, AAAAAAAAAA, xxxxxxxx, NULL, osv. anges i elementet TIN.

Om kontohavaren har ett svenskt personnummer eller samordningsnummer, ska detta **alltid** anges.

- Ett svenskt personnummer ska anges utan sekelsiffra och det består av totalt 10 tecken, t.ex. 730423-7055. Bindestreck eller plustecken **ska** användas.
 - Alla personer som folkbokförs i Sverige får ett personnummer som identitetsbeteckning och personnumret behålls livet ut. Personnumret ändras t.ex. inte om en person flyttar utomlands.
- Ett svenskt samordningsnummer ska anges utan sekelsiffra och det består av totalt 10 tecken, 701063-2391. Bindestreck eller plustecken **ska** användas.
 - Samordningsnummer är en identitetsbeteckning för personer som inte är eller har varit folkbokförda i Sverige.
- För ett svenskt personnummer eller samordningsnummer ska **SE** anges i attributet IssuedBy.

8.4.3 Name

Uppgift om namn (Name) på kontohavaren ska fyllas i här. Uppgift ska lämnas om för- och efternamn. Flera av fälten (NamePerson_Type, PrecedingTitle, Title, MiddleName, NamePrefix, GenerationIdentifier, Suffix och GeneralSuffix) är sådana som **inte** ska användas vid den svenska CRS-rapporteringen. Attributet nameType ska **inte** användas.

- Här anges kontohavarens fullständiga namn (samtliga för- och efternamn).
- I elementet FirstName anges kontohavarens förnamn.
 - Uppgiften ska **alltid** anges (obligatorisk).
 - NFN (No First Name) kan anges i vissa fall. Se info under LastName nedan.

- I elementet LastName anges kontohavarens efternamn.
 - Uppgiften ska **alltid** anges (obligatorisk).
 - Om för- och efternamn **inte** går att särskilja, anges både för- och efternamn här samt NFN i elementet FirstName.
- **Observera** att de element som
 - finns med i rapporteringen måste innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 200 tecken
 - saknar information **inte** ska tas med i rapporteringen.

8.4.4 Address

Här lämnas uppgift om kontohavarens adress (Address). Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för adressen samt fullständig adress. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- I CountryCode anges landskod för det land som adressen hör hemma i.
 - För utländsk adress anges det landets landskod, t.ex. FI för en adress i Finland eller NO för en adress i Norge.
 - Vid svensk adress anges SE.
 - **Observera** att landskoden (CountryCode) ska motsvara det land som den angivna adressen finns i även när AddressFree används.
 - T.ex. ska **inte** landskoden SE anges för en finsk adress.
- Attributet legalAddressType ska **inte** användas vid den svenska rapporteringen.

AddressFix

I första hand ska AddressFix användas för att ange kontohavarens fullständiga adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
 - Se bild i avsnitt 7.4.1
- **Observera** att de element som
 - finns med i rapporteringen måste innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 200 tecken
 - saknar information **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är obligatoriskt och där anges kontohavarens hemort/postort
- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).

AddressFree

AddressFree kan användas för att ange kontohavarens fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Byvägen1/11111/Storstad.

- **Observera** att
 - om AddressFree används så måste det innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 4000 tecken
 - AddressFree **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

8.4.5 BirthInfo

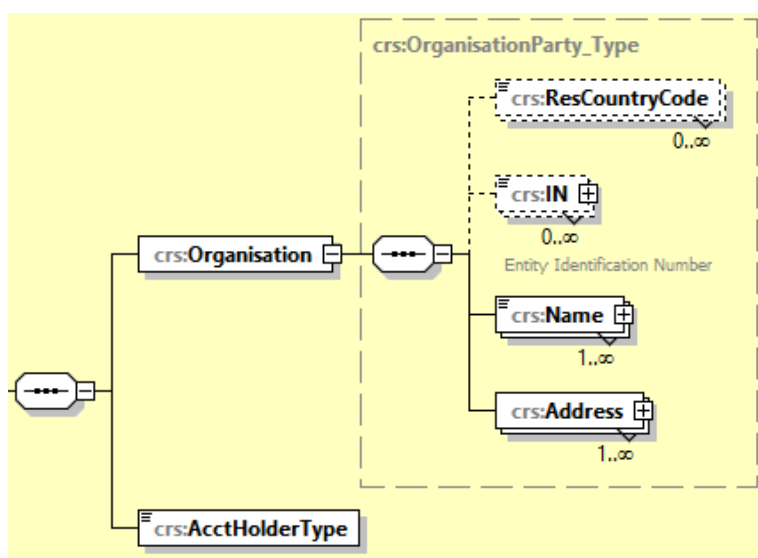
Uppgift om födelsedatum och födelseort (BirthInfo) lämnas här.

- Här ska kontohavarens födelsedatum (BirthDate) anges.
 - **Observera** att uppgift om födelsedatum **alltid** ska anges.
- Födelsedatum anges i formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD**,
 - Exempel **1975-01-21**.
 - Födelsedatum tidigare än 1900-01-01 kan **inte** anges.
 - 1900-01-01 kan anges som födelsedatum för kontohavaren i de fall
 - födelsedatum är 1899-12-31 eller tidigare
 - uppgift om födelsedatum är okänt.
- Här anges födelseort (City) och land (CountryInfo) om uppgiften finns i uppgiftslämnarens elektroniskt sökbara databaser.
 - I City anges födelseort i klartext.
 - I CountryInfo anges CountryCode (landskod) eller FormerCountryName (landsnamn i klartext, t.ex. Jugoslavien).
- CitySubentity ska **inte** fyllas i.

Observera att födelsedatum ska anges även om svenskt person- eller samordningsnummer lämnats under TIN.

8.5 Organisation

I den här delen lämnas uppgift om enheter (Organisation) och den är uppdelad i fyra delar: ResCountryCode, IN, Name och Address. **Observera** att det även ska lämnas uppgifter om vilken typ av kontohavare (AcctHolderType) som enheten är, se avsnitt 8.5.5.



8.5.1 ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som kontohavaren för det rapporteringspliktiga kontot har, eller kan antas ha, sin skatterättsliga hemvist i. Om kontohavaren har, eller kan antas ha, flera hemvist ska landskoden för samtliga länder rapporteras.

- Uppgiften ska alltid anges och vara en landskod, t.ex. DK.
- Vid flera landskoder anges varje landskod i separata rader/fält.
- Om man inte känner till enhetens hemvist kan SE anges.

På OECD:s webbplats finns en portal om automatiskt informationsutbyte. Under [CRS Implementation and Assistance](#) går det bl.a. att hitta uppgifter om hur andra länders regler för skatterättslig hemvist är uppbyggda.

Åland

Åland har en egen landskod (**AX**) i ISO 3166-1 och denna används normalt endast som ett prefix i postadresser för Åland. En enhet (Organisation) som finns på Åland har normalt hemvist i Finland (**FI**) och vid lämnande av CRS-kontrolluppgifter ska landskoden **FI** användas för att ange landskod för hemvist (ResCountryCode).

- Landskoden AX kan **inte** användas för att ange hemvist.

Franska utomeuropeiska territorier

Ett antal franska utomeuropeiska territorier har egna landskoder i ISO 3166-1. En enhet (Organisation) som finns i Franska Guyana (GF), Guadeloupe (GP), Martinique (MQ), Mayotte (YT), Réunion (RE) eller Saint Martin (MF) anses ha hemvist i Frankrike (**FR**). Vid lämnande av CRS-kontrolluppgifter ska landskoden **FR** användas för att ange landskod för hemvist (ResCountryCode).

- Landskoderna GF, GP, MF, MQ, RE och YT kan **inte** användas för att ange hemvist.

8.5.2 IN

Uppgift om skatteregistreringsnummer (IN = Identification Number) för kontohavaren ska alltid anges om sådant finns. Se [Rättslig vägledning](#) för mer information om skatteregistreringsnummer.

- Här anges kontohavarens IN (skatteregistreringsnummer)
 - På OECD:s webbplats finns en portal om automatiskt informationsutbyte. Under [CRS Implementation and Assistance](#) går det bl.a. att hitta uppgifter om hur andra länders IN är uppbyggda.
 - De IN som redovisas här bör följa den uppbyggnad av IN som finns redovisad för respektive land på OECD:s webbplats.
- Uppgift om landskod för IN ska anges i attributet IssuedBy.
 - För t.ex. ett finskt IN ska FI anges.
- Om uppgift om flera IN finns för kontohavaren ska uppgift lämnas om samtliga IN, d.v.s. för respektive land. Dessa uppgifter lämnas då i separata rader/fält.
- Om attributet INType används, ska det vara
 - TIN, US GIIN, EIN eller LEI.

- Om IN inte finns ska
 - elementet IN **utelämnas**.
 - **inte** okänt, saknas, 111111, AAAAAAAAAA, xxxxxxxx, NULL, osv. anges i elementet IN.

Om kontohavaren har ett svenskt organisationsnummer ska detta **alltid** anges.

- Ett svenskt organisationsnummer ska anges utan sekelsiffra och det består av totalt 10 tecken, t.ex. 502900-0030. Bindestreck **ska** användas.
- I attributet IssuedBy ska SE anges som landskod för svenska organisationsnummer.

8.5.3 Name

Uppgift om namn (Name) på kontohavaren ska fyllas i här. Uppgift ska lämnas om det registrerade namnet.

- Här anges kontohavarens registrerade namn.
 - Attributet nameType ska **inte** användas.

8.5.4 Address

Här lämnas uppgift om kontohavarens adress (Address). Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för adressen samt fullständig adress. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- I CountryCode anges landskod för det land som adressen hör hemma i.
 - Vid utländsk adress anges det landets landskod, t.ex. FI för en adress i Finland eller NO för en adress i Norge.
 - Vid svensk adress anges SE.

Observera att landskoden (CountryCode) ska motsvara det land som den angivna adressen finns i även när AddressFree används. T.ex. ska **inte** landskoden SE anges för en finsk adress.

- Attributet legalAdressType ska **inte** användas vid den svenska rapporteringen.

AddressFix

I första hand ska **AddressFix** användas för att ange kontohavarens fullständiga adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
 - Se bild i avsnitt 7.4.1
- **Observera** att de element som
 - finns med i rapporteringen måste innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 200 tecken
 - saknar information **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är **obligatoriskt** och där anges kontohavarens hemort/postort
- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).

AddressFree

AddressFree kan användas för att ange kontohavarens fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Byvägen1/11111/Storstad.
- **Observera** att
 - om AddressFree används så måste det innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 4000 tecken
 - AddressFree **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

8.5.5 AcctHolderType

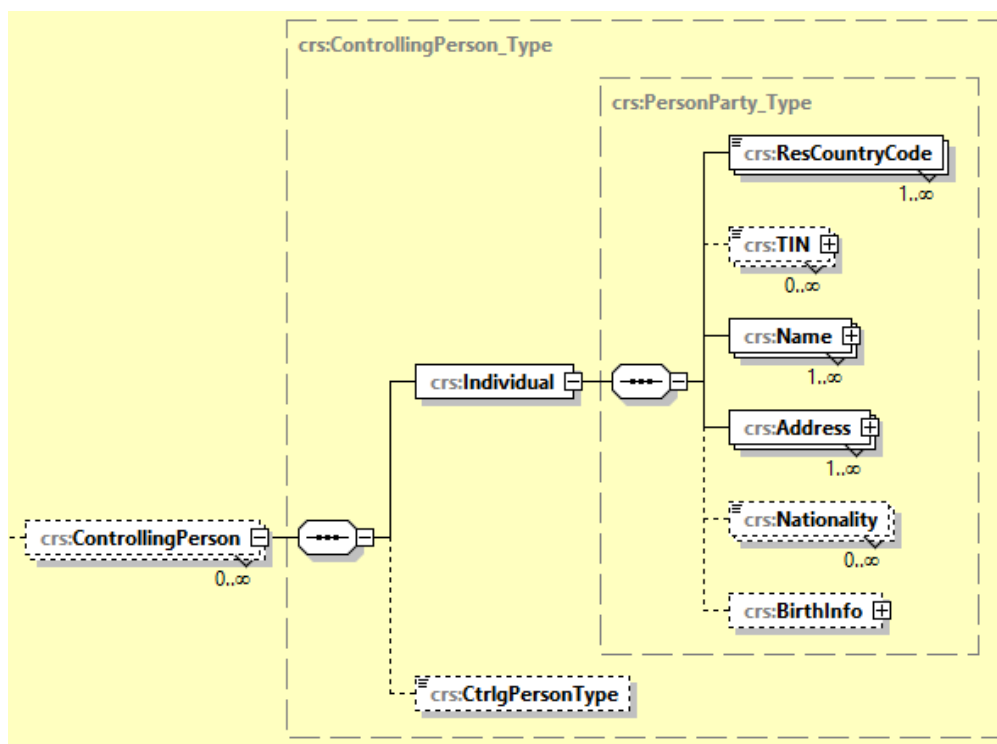
I detta avsnitt ska uppgifter lämnas om vilken typ av kontohavare (AcctHolderType) som en enhet (Organisation) är. Elementet AcctHolderType är **obligatoriskt** när en enhet (Organisation) är kontohavare. Följande uppgifter är möjliga att fylla i:

- **CRS101** = Passive Non-Financial Entity with one or more controlling person that is a Reportable Person.
 - CRS101 ska anges för en enhet som är en passiv icke-finansiell enhet och där en eller flera fysiska personer har bestämmande inflytande och är rapporteringspliktiga.
 - När CRS101 anges ska uppgift även lämnas under ControllingPerson.
 - Se avsnitt 8.6.
- **CRS102** = CRS Reportable Person.
 - CRS102 ska anges för en enhet med hemvist i annat land.
 - När CRS102 anges ska **inte** uppgift lämnas under ControllingPerson.
- **CRS103** = Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person.
 - CRS103 ska anges för en enhet med hemvist i annat land, som är en passiv icke-finansiell enhet, och där det **inte** finns personer med bestämmande inflytande som är rapporteringspliktiga.
 - När CRS103 anges ska **inte** uppgift lämnas under ControllingPerson.

8.6 ControllingPerson

Om kontohavaren är en sådan enhet (**CRS101**) där en eller flera fysiska personer har ett bestämmande inflytande och är rapporteringspliktiga (ControllingPerson) ska uppgifter lämnas om dessa personer. ControllingPerson är uppdelad i sex delar; ResCountryCode, TIN, Name, Address, Nationality och BirthInfo.

- **Observera** att om **CRS102** eller **CRS103** angetts under AcctHolderType ska **inte** uppgift lämnas om fysiska personer som har ett bestämmande inflytande (ControllingPerson).



Elementet **Nationality** (uppgift om medborgarskap) ska **inte** användas vid CRS-rapportering.

8.6.1 ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som en fysisk person med bestämmande inflytande (ControllingPerson) har, eller kan antas ha, sin skatterättsliga hemvist i. Om personen har, eller kan antas ha, flera hemvist ska landskoden för samtliga länder rapporteras.

- Uppgiften ska alltid anges och vara en landskod, t.ex. DK.
- Vid flera landskoder anges varje landskod i separata rader/fält.

På OECD:s webbplats finns en portal om automatiskt informationsutbyte. Under [CRS Implementation and Assistance](#) går det bl.a. att hitta uppgifter om hur andra länders regler för skatterättslig hemvist är uppbyggda.

Observera att en fysisk person med bestämmande inflytande (ControllingPerson) är rapporteringspliktig om personen har hemvist i något annat land än Sverige eller USA. En fysisk person med bestämmande inflytande som enbart har hemvist i Sverige eller USA är normalt inte rapporteringspliktig.

Åland

Åland har en egen landskod (**AX**) i ISO 3166-1 och denna används normalt endast som ett prefix i postadresser för Åland. En fysisk person med bestämmande inflytande (Controlling Person) som bor på Åland har normalt hemvist i Finland (**FI**) och vid lämnande av CRS-kontrolluppgifter ska landskoden **FI** användas för att ange landskod för hemvist (ResCountryCode).

- Landskoden AX kan **inte** användas för att ange hemvist.

Franska utomeuropeiska territorier

Ett antal franska utomeuropeiska territorier har egna landskoder i ISO 3166-1. En fysisk person med bestämmande inflytande (ControllingPerson) som bor i Franska Guyana (GF), Guadeloupe (GP), Martinique (MQ), Mayotte (YT), Réunion (RE) eller Saint Martin (MF)

anses ha hemvist i Frankrike (**FR**). Vid lämnande av CRS-kontrolluppgifter ska landskoden **FR** användas för att ange landskod för hemvist (ResCountryCode).

- Landskoderna GF, GP, MF, MQ, RE och YT kan **inte** användas för att ange hemvist.

8.6.2 TIN

Uppgift om skatteregistreringsnummer (TIN = Taxpayer Identification Number) för fysisk person med bestämmande inflytande (ControllingPerson) har **ska** alltid anges om sådant finns. Se [Rättslig vägledning](#) för mer information om när skatteregistreringsnummer ska anges.

- Här anges TIN (skatteregistreringsnummer) för fysisk person med bestämmande inflytande (ControllingPerson)
 - På OECD:s webbplats finns en portal om automatiskt informationsutbyte. Under [CRS Implementation and Assistance](#) går det bl.a. att hitta uppgifter om hur andra länders TIN är uppbyggda.
 - De TIN som redovisas här bör följa den uppbyggnad av TIN som finns redovisad för respektive land på OECD:s webbplats.
- Uppgift om landskod för TIN ska anges i attributet IssuedBy.
 - För t.ex. ett finskt TIN ska FI anges.
- Om uppgift om flera TIN finns för den fysiska personen med bestämmande inflytande ska uppgift lämnas om samtliga TIN, d.v.s. för respektive land. Dessa uppgifter lämnas då i separata rader/fält.
- Om TIN inte finns ska
 - elementet TIN **utelämnas**.
 - **inte** okänt, saknas, 111111, AAAAAAAAAA, xxxxxxxx, NULL, osv. anges i elementet TIN.

Om den fysiska personen med bestämmande inflytande har ett svenskt personnummer eller samordningsnummer, ska detta **alltid** anges.

- Ett svenskt personnummer ska anges utan sekelsiffra och det består av totalt 10 tecken, t.ex. 730423-7055. Bindestreck eller plustecken **ska** användas.
 - Alla personer som folkbokförs i Sverige får ett personnummer som identitetsbeteckning och personnumret behålls livet ut. Personnumret ändras t.ex. inte om en person flyttar utomlands.
- Ett svenskt samordningsnummer ska anges utan sekelsiffra och det består av totalt 10 tecken, 701063-2391. Bindestreck **ska** användas.
 - Samordningsnummer är en identitetsbeteckning för personer som inte är eller har varit folkbokförda i Sverige.
- För ett svenskt personnummer eller samordningsnummer ska SE anges i attributet IssuedBy.

8.6.3 Name

Uppgift om namn (Name) på den fysiska personen med bestämmande inflytande (Controlling Person) ska fyllas i här. Uppgift ska lämnas om för- och efternamn. Flera av fälten (NamePerson_Type, PrecedingTitle, Title, MiddleName, NamePrefix, GenerationIdentifier,

Suffix och GeneralSuffix) är sådana som **inte** ska användas vid den svenska CRS-rapporteringen. Attributet nameType ska **inte** användas.

- Här anges fullständigt namn (samtliga för- och efternamn) för den fysiska personen med bestämmande inflytande (ControllingPerson).
- I elementet FirstName anges förnamn.
 - Uppgiften ska **alltid** anges (obligatorisk).
 - NFN (No First Name) kan anges i vissa fall. Se info under LastName nedan.
- I elementet LastName anges efternamn.
 - Uppgiften ska **alltid** anges (obligatorisk).
 - Om för- och efternamn **inte** går att särskilja, anges både för- och efternamn här samt NFN i elementet FirstName.
- **Observera** att de element som
 - finns med i rapporteringen måste innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 200 tecken
 - saknar information **inte** ska tas med i rapporteringen.

8.6.4 Address

Här lämnas uppgift om adress (Address) för den fysiska personen med bestämmande inflytande (ControllingPerson). Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för den fysiska personens adress samt personens fullständiga adress. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- I CountryCode anges landskod för det land som adressen hör hemma i.
 - För utländsk adress anges det landets landskod, t.ex. FI för en adress i Finland eller CA för en adress i Kanada.
 - Vid svensk adress anges SE.
 - **Observera** att landskoden (CountryCode) ska motsvara det land som den angivna adressen finns i även när AddressFree används.
 - T.ex. ska **inte** landskoden SE anges för en finsk adress.
- Attributet legalAddressType ska **inte** användas vid den svenska rapporteringen.

AddressFix

I första hand ska AddressFix användas för att ange den fysiska personens (ControllingPerson) fullständiga adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
 - Se bild i avsnitt 7.4.1
- **Observera** att de element som
 - finns med i rapporteringen måste innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 200 tecken
 - saknar information **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är **obligatoriskt** och där anges kontohavarens hemort/postort

- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).

AddressFree

AddressFree kan användas för att ange den fysiska personens (ControllingPerson) fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Byvägen1/11111/Storstad.
- **Observera** att
 - om AddressFree används så måste det innehålla minst 1 tecken, som inte är blanksteg, och max 4000 tecken
 - AddressFree **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

8.6.5 BirthInfo

Uppgift om födelsedatum och födelseort (BirthInfo) lämnas här.

- Här ska födelsedatum (BirthDate) för den fysiska personen med bestämmande inflytande (ControllingPerson) anges.
 - **Observera** att uppgift om födelsedatum **alltid** ska anges.
- Födelsedatum anges i formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD**.
 - Exempel **1975-01-21**.
 - Födelsedatum tidigare än 1900-01-01 kan **inte** anges.
 - 1900-01-01 kan anges som födelsedatum för den fysiska personen med bestämmande inflytande i de fall
 - födelsedatum är 1899-12-31 eller tidigare
 - uppgift om födelsedatum är okänt.
- Här anges födelseort (City) och land (CountryInfo) om uppgiften finns i uppgiftslämnarens elektroniskt sökbara databaser.
 - I City anges födelseort i klartext.
 - I CountryInfo anges CountryCode (landskod) eller FormerCountryName (landsnamn i klartext, t.ex. Jugoslavien).
- CitySubentity ska **inte** fyllas i.

Observera att födelsedatum ska anges även om ett svenskt person- eller samordningsnummer lämnats under TIN.

8.6.6 CtrlgPersonType

Här lämnas uppgifter om hur en fysisk person (som har ett bestämmande inflytande och är rapporteringspliktig) utövar det bestämmande inflytandet över kontohavaren. I CtrlgPersonType kan CRS801 till CRS813 anges.

- Om enheten är en **juridisk person** kan en av följande koder anges för att beskriva hur den fysiska personen utövar bestämmande inflytande
 - CRS801= ownership (ägande)

- CRS802= other means (på annat sätt utövar verklig kontroll över den juridiska personen)
- CRS803= senior managing official (anställning eller annat uppdrag hos eller för den juridiska personen)
- Om enheten är en **juridisk konstruktion som är en trust** ska en av följande koder anges för att beskriva hur den fysiska personen utövar bestämmande inflytande
 - CRS804= settlor (stiftare)
 - CRS805= trustee (förvaltare eller, om förvaltaren är en juridisk person, företrädare för förvaltaren)
 - CRS806= protector (beskyddare)
 - CRS807= beneficiary (förmånstagare eller tillhör förmånstagarkretsen)
 - CRS808= other (annat sätt utövar verklig kontroll över trusten)
- Om enheten är en **annan juridisk konstruktion** kan en av följande koder anges för att beskriva hur den fysiska personen utövar bestämmande inflytande
 - CRS809= settlor-equivalent (motsvarande stiftare)
 - CRS810= trustee-equivalent (motsvarande förvaltare)
 - CRS811= protector-equivalent (motsvarande beskyddare)
 - CRS812= beneficiary-equivalent (motsvarande förmånstagare eller tillhör förmånstagarkretsen)
 - CRS813= other-equivalent (annat motsvarande sätt utövar verklig kontroll över den juridiska konstruktionen)

9 Lämna in CRS-kontrolluppgifter i XML-fil

CRS-kontrolluppgifter lämnas in till Skatteverket i en XML-fil, en rapport med kontrolluppgifter. Filen ska vara korrekt ifylld och validerad mot schema CRS XML v2.0. Schemat finns att tillgå på www.skatteverket.se/crs.

I en rapport (XML-fil) med CRS-kontrolluppgifter får det bara finnas uppgifter från en uppgiftslämnare (ReportingFI), d.v.s. en rapport per ReportingFI. Filnamnet ska inledas med CRS_ och innehålla uppgift om inkomstår samt företagets namn. Filtypen ska vara .xml.

- **Exempel:** CRS_2024_Storabanken.xml.

Om XML-filen godkänns i Skatteverkets e-tjänst, så innebär det att innehållet uppfyller de krav på innehållet som framgår av denna tekniska beskrivning. Efter inlämningen till Skatteverket görs vissa ytterligare kontroller av innehållet. De flesta av dessa kontroller kan bara göras när XML-filen lämnats in.

9.1 E-tjänsten "Lämna kontrolluppgifter – CRS"

Rapporter (XML-filer) med CRS-kontrolluppgifter lämnas lämpligast in via e-tjänsten, **Lämna kontrolluppgifter - CRS**, och du hittar den enklast via en länk på www.skatteverket.se/crs. Skatteverkets tekniska kontroller av XML-filer med CRS-kontrolluppgifter skärptes i och med att den nya e-tjänsten lanserades under hösten 2023. I början av januari 2025 uppdateras e-tjänsten och då blir flera verksamhetskontroller tillagda (se avsnitt 11).

För att kunna använda e-tjänsten behöver du logga in. Det gör du t.ex. med ett mobilt BankID eller en e-legitimation på en fil i din dator eller på ett kort. Information om e-legitimation finns bl.a. på Skatteverkets webbplats - [se här](#).

När du loggat in i e-tjänsten visas följande sida.

The screenshot shows the top navigation bar with the Skatteverket logo, a user profile dropdown for 'Magnus', and search and menu icons. Below the navigation bar is a header section with the title 'Lämna kontrolluppgifter - CRS' and a subtitle 'Här kan du ladda upp dina CRS-filer. Du kan endast skicka in en fil i taget.' The main content area is titled 'Filuppladdning' and contains a dashed box for file upload. Inside the dashed box is a 'Välj fil' button and the text 'eller dra och släpp filen här.' To the left of the dashed box, there is a text block: 'Välj en fil som ska laddas upp. Filen kommer sedan att kontrolleras. Efter det får du möjlighet att skicka in den till Skatteverket.'

För att välja den fil du ska lämna in till Skatteverket klickar du på knappen ”Välj fil” och letar sedan, via Utforskaren, fram den aktuella XML-filen med CRS-kontrolluppgifter. Det går även att dra in och släppa den aktuella XML-filen i det streckade fältet i e-tjänsten.

Korrekt fil

Så fort som XML-filen är uppladdad i e-tjänsten görs en grundläggande kontroll av filens format och innehåll. Om allt är korrekt visas följande sida:


The screenshot shows the same interface as before, but now with a file uploaded. The dashed box contains a file entry: 'CRS_2023_Natbanken_exempelfil.xml' with a size of '8 kB' and a 'Ta bort' button. Below the dashed box is a green-bordered box with a checkmark icon and the text 'Kontrollerad' and 'Skatteverket har genomfört grundläggande kontroller. Skatteverket kommer att kunna ta emot din fil.' At the bottom of the page, there are two buttons: 'Skicka in' (yellow) and 'Ladda upp ny fil' (grey).

Du klickar därefter du på den gula knappen ”**Skicka in**”.

När du har skickat in XML-filen får du en kvittens som bekräftar att Skatteverket har mottagit den aktuella filen. Kvittensen, se exempel nedan, kan skrivas ut eller sparas som en pdf-fil på din dator.

- **Observera** att det inte är möjligt att i efterhand komma åt kvittenser för inlämnade filer via e-tjänsten. Vill du ha tillgång till kvittensen i efterhand behöver du spara ner den på din dator eller skriva ut den.

↓ Spara pdf 🖨 Skriv ut




Skatteverket har tagit emot dina uppgifter

Kvittensnummer 9226ebe9-21a1-4fab-9d5d-10ba57c768f3	Datum 2024-01-22
Inskickat av Laban:	Personnummer 1948.4

Lämna kontrolluppgifter - CRS

ReportingPeriod 2023-12-31	Filnamn CRS_2023_Natbanken_exempelfil.xml
ReportingFI/Name Natbanken AB	MessageRefId 165029000048.2023.aaa
SendingCompanyIN 165029000048	



Vad händer nu?

Skatteverket kommer nu att gå igenom rapporten och göra ytterligare kontroller. Om vi har frågor kring rapporten kommer vi att höra av oss.

Skatteverket kommer inte att skicka ut någon ytterligare bekräftelse på att uppgifterna är godkända. Vill du ha tillgång till kvittensen i efterhand behöver du spara ner eller skriva ut den.

↓ Spara pdf 🖨 Skriv ut

Efter att Skatteverket mottagit en CRS-rapport sker ytterligare kontroller av innehållet. Ni kan därför komma att få frågor kring rapporten även om den godkänts i samband med att den skickats in. Skatteverket kommer inte att skicka ut någon ytterligare bekräftelse på att era inlämnade uppgifter är godkända.

Ej korrekt fil

Om den XML-fil som du laddat upp innehåller ett eller flera fel får du information om dessa fel i en teknisk felrapport. Bilden nedan visar hur sidan ser ut om aktuell fil inte är korrekt.

The screenshot shows the Skatteverket website interface. At the top left is the Skatteverket logo. To the right is a user profile dropdown menu showing 'Magnus', a search bar with 'Sök', and a menu icon with 'Meny'. Below the header is a main section titled 'Lämna kontrolluppgifter - CRS' with a subtitle 'Här kan du ladda upp dina CRS-filer. Du kan endast skicka in en fil i taget.' Below this is a 'Filuppladdning' section with instructions: 'Välj en fil som ska laddas upp. Filen kommer sedan att kontrolleras. Efter det får du möjlighet att skicka in den till Skatteverket.' To the right of the instructions is a file upload area with a 'Välj fil' button and the text 'eller dra och släpp filen här.' Below this is a list of uploaded files, showing one file named 'CRS_2023_Natbanken_exempelfil_fel.xml' with a size of '8 kB' and a 'Ta bort' button. Below the file list is a red-bordered error message box with a warning icon and the text: 'Filen innehåller fel. Filen innehåller fel som gör att Skatteverket inte kommer kunna ta emot den. Filen är inte framställd enligt Skatteverkets tekniska format som framgår av: Teknisk beskrivning SKV260 - CRS'. Below the error message is a dropdown menu with the text 'Visa teknisk felrapport' and a downward arrow. At the bottom of the error message box is a 'Ladda upp ny fil' button.

Om du klickar på ”Visa teknisk felrapport” expanderas rutan och aktuella fel i filen visas, se exempel nedan. Du hittar en sammanställning av samtliga verksamhetskontroller i avsnitt 11. Åtgärda felen från felrapporten och spara om filen på din dator. Därefter ska du kunna ladda upp filen igen och få en kvittens på inlämnad fil.

! Filen innehåller fel

Filen innehåller fel som gör att Skatteverket inte kommer kunna ta emot den. Filen är inte framställd enligt Skatteverkets tekniska format som framgår av:

[Teknisk beskrivning SKV260 - CRS](#)

Visa teknisk felrapport ^

E-tjänst	Datum & tid
Lämna kontrolluppgifter - CRS	2024-01-22 20:31:50
Filnamn	MessageRefId
CRS_2023_Natbanken_exempelfil_fel.xml	165029000048.2023.aaa

Felmeddelande

- Record Error - Code: 8007 Descr: Account Reporting Error, DocRefId: 165029000048.2023.ccc, Field Error - Descr: BirthDate måste anges. Årtal ska vara >= 1900 och <= innevarande år (C13) (SKV_C13) Path: CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo/BirthDate; CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/BirthInfo/BirthDate (C13)

Ladda upp ny fil

Stora filer

E-tjänsten ”**Lämna kontrolluppgifter - CRS**” kan inte hantera filer som är ca 40 MB eller större. I dessa fall kan rapporteringen istället delas upp på flera XML-filer. Om rapporteringen delas upp i två eller flera filer så måste dessa filer ha egna unika MessageRefId samt en viss hantering av informationen under **ReportingFI**. Observera att i dessa fall ska

- **DocTypeIndic** under ReportingFI anges till **OECD1** på den första filen som skickas in
- **OECD0** anges på efterföljande filer samt
- **samma DocRefId** anges under ReportingFI i samtliga filer.

Observera att DocTypeIndic under ReportingFI **inte** ska anges till OECD1 om rapporteringen delas upp i flera filer. Om detta ändå görs måste DocRefId under ReportingFI vara unikt

- Se även avsnitt 7.5.1 samt 9.5.

9.2 E-transport

Rapporter, XML-filer, med CRS-kontrolluppgifter kan även lämnas in via e-transport. E-transport kräver att ni har avtal med Skatteverket samt ett certifikat. Det går att lämna filer maskinellt eller manuellt. För att få behörighet att lämna in CRS-kontrolluppgifter via e-transport ska du kontakta Skatteverket via e-post till finansiella.konton@skatteverket.se. Du kan läsa mer om e-transport och certifikat på Skatteverkets webbplats www.skatteverket.se/e-transport.

9.3 E-tjänsten ”Test av filer CRS och FATCA samt CbCR”

Skatteverket har en ny e-tjänst där det är möjligt att testa XML-filer med FATCA-kontrolluppgifter för att se om de uppfyller Skatteverkets grundkrav. Dels testas att filen innehåller suffix ”.xml”, att filen är av XML-format samt att den validerar mot XML-schemat. Förutom schemavalidering körs de verksamhetskontroller som finns i avsnitt 11.³

The screenshot shows the Skatteverket website header with the logo, a user profile for 'Magnus', and search and menu icons. Below the header is the title 'Test av filer CRS och FATCA samt CbCR' and a brief description: 'I den här tjänsten kan du testa dina filer gällande CRS, FATCA eller CbCR. Du kan inte skicka in filer denna väg.' The main content area contains a form with two sections: 'Testa fil' and 'Utbytestyp'. The 'Testa fil' section has the text 'Välj en fil som ska testas. Filen kommer sedan att kontrolleras.' The 'Utbytestyp' section has a dropdown menu currently set to 'CRS'. Below these sections is a dashed box containing a 'Välj fil' button and the text 'eller dra och släpp filen här.'

Inloggning med t.ex. e-legitimation krävs för användning av e-tjänsten och maxstorlek för filer är 40 MB. På sidan www.skatteverket.se/crs finns en länk till e-tjänsten.

9.4 Teknisk support

Vid tekniska frågor eller problem med e-tjänsten eller e-transport vänligen kontakta Skatteupplysningen på telefonnummer 0771-567 567. Det är även möjligt att kontakta Skatteverket via e-post till finansiella.konton@skatteverket.se.

9.5 Rättelser eller kompletteringar för tidigare år

Förfarandet för att skicka in, rätta eller komplettera är lite olika beroende på vad som behöver förändras. Nedan finns viss grundläggande information om förfarandet för rättelser och kompletteringar, men i många fall kan ni behöva ytterligare information från Skatteverket för att kunna genomföra detta på rätt sätt. Det finns även viss information om rättelser m.m. i CRS User Guide och avsnittet ”Guidance on the correction process for Common Reporting Standard”.

De finansiella institut som avser att rätta eller komplettera CRS-kontrolluppgifter avseende tidigare inkomstår, dvs. för inkomståren 2016 till 2023, **ska** kontakta Skatteverket **innan** kontrolluppgifterna skickas in. Detsamma gäller för uppgifter som avser år 2024 från och med 1 september 2025. Observera att det inte är möjligt att skicka in t.ex. rättelser och kompletteringar i samma rapport, XML-fil, utan att det ska ske i separata filer.

³ Flera verksamhetskontroller blir tillagda i e-tjänsten i början av januari 2025 när den uppdateras. Se avsnitt 11.

Komplettera tidigare lämnade CRS-kontrolluppgifter

Om ni ska **komplettera** tidigare lämnade CRS-kontrolluppgifter med helt nya och inte tidigare rapporterade konton ska

- MessageTypeIdic vara **CRS701**
- nytt unikt **MessageRefId** anges
- **OECD0** (Resent Data) anges i DocTypeIdic under **ReportingFI**
 - **Observera** att DocRefId under ReportingFI ska vara samma som i tidigare filer
- **OECD1** (New data) anges i DocTypeIdic under **AccountReport**
 - **Observera** att nya unika DocRefId ska anges under AccountReport

Observera att CorrDocRefId **inte** ska användas.

Rätta en eller flera tidigare lämnade CRS-kontrolluppgifter

Om ni behöver **rätta** en eller flera tidigare lämnade CRS-kontrolluppgifter ska

- MessageTypeIdic vara **CRS702**
- nytt unikt **MessageRefId** anges
- **OECD0** (Resent Data) anges i DocTypeIdic under **ReportingFI**
 - **Observera** att DocRefId under ReportingFI ska vara samma som i tidigare filer samt att CorrDocRefId **inte** ska anges
- **OECD2** (Corrected Data) anges i DocTypeIdic under **AccountReport**
 - **Observera** att nya unika DocRefId ska anges under AccountReport samt att CorrDocRefId **ska** anges

Om även uppgifter under ReportingFI ska rättas ska

- **OECD2** (Corrected Data) anges i DocTypeIdic under **ReportingFI**
 - **Observera** att nytt unikt DocRefId samt CorrDocRefId **ska** anges vid rättelse under ReportingFI

Ta bort en eller flera tidigare lämnade CRS-kontrolluppgifter

Om ni behöver **ta bort** en eller flera tidigare lämnade CRS-kontrolluppgifter, ska

- MessageTypeIdic vara **CRS702**
- nytt unikt **MessageRefId** anges
- **OECD0** (Resent Data) anges i DocTypeIdic under **ReportingFI**
 - **Observera** att DocRefId under ReportingFI ska vara samma som i tidigare filer samt att CorrDocRefId **inte** ska anges
- **OECD3** (Deletion) anges i DocTypeIdic under **AccountReport**
 - **Observera** att nya unika DocRefId ska anges under AccountReport samt att CorrDocRefId **ska** anges

Om samtliga tidigare inlämnade uppgifter, inkl. ReportingFI, ska tas bort ska

- **OECD3** (Deletion) anges i DocTypeIdic under **ReportingFI**
 - **Observera** att nytt unikt DocRefId samt CorrDocRefId **ska** anges vid borttag av ReportingFI
- **OECD0** **inte** anges under ReportingFI

10 Länkar till CRS-sidor

Skatteverkets CRS-information

- www.skatteverket.se/crs.

OECD & EU webbplatser om CRS & DAC 2

- <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>⁴
- <https://www.oecd.org/tax/transparency/>
- https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/tax-co-operation-and-control/administrative-co-operation-and-mutual-assistance/enhanced-administrative-cooperation-field-direct-taxation_en

11 Verksamhetskontroller CRS

När rapporterna med CRS-kontrolluppgifter lämnas in till Skatteverket görs ett antal kontroller (s.k. verksamhetskontroller) i e-tjänsten. Dessa verksamhetskontroller finns i tabellen nedan och de som är nya eller ändrade är markerade med grått. Nya kontroller i e-tjänsten är C28, C61, C67, C68, C69, C79, C83, C86, C94 samt C97⁵. När rapporterna med CRS-kontrolluppgifter finns hos Skatteverket görs ytterligare ett antal verksamhetskontroller.

Schemavalideringen samt Skatteverkets initiala kontroller av XML-filen tittar på specialtecken och mönster som inte kan användas eller där konvertering är obligatorisk. Det innebär t.ex. att om filen innehåller något av de tecken som räknas upp i tabellen i avsnitt 4.2 så är det inte möjligt att skicka in filen.

Kontroll	Schema Path	Felmeddelande
Avsnittet Intermediary ska ej rapporteras	CrsBody/ReportingGroup/Intermediary	Avsnittet Intermediary ska ej rapporteras (C1)
Avsnittet PoolReport ska ej rapporteras	CrsBody/ReportingGroup/PoolReport	Avsnittet PoolReport ska ej rapporteras (C2))
Organisationsnummer ska anges med 12 siffror och inledas med 16.	MessageSpec/SendingCompanyIN	Organisationsnummer ska anges med 12 siffror och inledas med 16 (C3)
Kontroll mot generell komponent för verifiering av organisationsnummer	MessageSpec/SendingCompanyIN	Felaktigt organisationsnummer (C4)
Kontaktuppgifter måste anges	MessageSpec/Contact	Kontaktuppgifter måste anges (C5)
Om elementet finns ska det börja med: ReportingFI/IN (position 1-12) Position 13 ska vara punkt (.) Position 14-17 ska vara år från ReportingPeriod Position 18 ska vara punkt (.) Från position 19 ska det bestå av minst tre alfanumeriska tecken Ex: 165678901234.2024.54321	MessageSpec/MessageRefID CrsBody/ReportingFI/DocSpec/DocRefId CrsBody/ReportingGroup/AccountReport /DocSpec/DocRefId	Felaktigt format på MessageRefid eller DocRefid (C6)
År i ReportingPeriod (pos 1-4) ska vara mellan 2016 och kalenderår	MessageSpec/ReportingPeriod	Otillåtet år i ReportingPeriod (C7)

⁴ OECD migrerar för närvarande till en ny webbplats och det kan innebära att viss information saknas eller har flyttats.

⁵ Dessa verksamhetskontroller blir tillagda i e-tjänsten i början av januari 2025 när den uppdateras.

Organisationsnummer (IN) ska anges med 12 siffror och vara ett formellt korrekt organisationsnummer	CrsBody/ReportingFI/IN	Felaktigt IN (organisationsnummer). Numret ska anges med 12 siffror, inledas med sekelsiffran 16 och vara formellt korrekt. (C8)
Attributet issuedBy ska vara SE eller ej angivet	CrsBody/ReportingFI/IN[@issuedBy]	Attributet issuedBy ska vara SE eller ej angivet (C9)
Kontroll att DocRefId är unikt inom hela filen	CrsBody/ReportingFI/DocSpec/DocRefId CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocRefId	DocRefId är inte unikt (C10)
BirthDate måste anges. Årtal ska vara >= 1900 och <= innevarande år	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo/BirthDate CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/BirthInfo/BirthDate	BirthDate måste anges. Årtal ska vara >= 1900 och <= innevarande år (C13)
Det ska finnas minst en AccountReport om det är en initial fil eller Resend på ReportingFI (DocTypeIndic=OECD1 eller OECD0 på ReportingFI)	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport	Det ska finnas minst en AccountReport om det är en initial fil eller Resend på ReportingFI (C14)
Elementet CorrMessageRefId ska ej rapporteras	MessageSpec/CorrMessageRefId CrsBody/ReportingFI/DocSpec/CorrMessageRefId CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/CorrMessageRefId	CorrMessageRefId ska inte anges (C18)
Om AccountHolder är en Organisation och AccountHolderType=CRS101 måste ControllingPerson finnas	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson	Om AccountHolder är en Organisation och AccountHolderType=CRS101 måste ControllingPerson finnas (C27)
Värde i attributet currCode ska vara "SEK"	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountBalance[@currCode] CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/Payment/PaymentAmnt[@currCode]	Värde i attributet currCode ska vara SEK (C28)
Avsnittet Sponsor ska ej rapporteras	CrsBody/ReportingGroup/Sponsor/	Avsnittet Sponsor ska ej rapporteras (C30)
Belopp ska anges med 2 decimaler och får inte vara negativt	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountBalance CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/Payment/PaymentAmnt	Belopp ska anges med två decimaler och får inte vara negativt (C31) ⁶
Elementet IN är obligatoriskt	CrsBody/ReportingFI/IN	IN (organisationsnummer) är obligatoriskt (C32)
Det ska och måste finnas endast ett avsnitt CrsBody	CrsBody	Det ska och måste finnas endast ett avsnitt CrsBody (C34)
Timestamp ska anges i formatet ÅÅÅÅ-MM-DD[T]tt:mm:ss eller ÅÅÅÅ-MM-DD[T]tt:mm:ss.nnn T.ex. 2025-04-15T14:37:40 eller 2025-04-15T14:37:40.056	MessageSpec/Timestamp	Felaktigt format på Timestamp (C57)
Kontroll att CorrDocRefId inte finns om DocTypeIndic=OECD0 eller OECD1	CrsBody/ReportingFI/DocSpec/CorrDocRefId CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/CorrDocRefId	CorrDocRefId får inte finnas om DocTypeIndic=OECD0 eller OECD1 (C61)

⁶ Enbart ändring av felmeddelande

Om AccountHolder är en Organisation och AccountHolderType=CRS102 eller CRS103 får ControllingPerson inte finnas	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport /ControllingPerson	Om AccountHolder är en Organisation och AccountHolderType = CRS102 eller CRS103 får ControllingPerson inte finnas (C62)
Om AccountHolder är en Individual får det inte finnas ControllingPerson	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport /ControllingPerson	Om AccountHolder är en Individual får det inte finnas ControllingPerson (C63)
ResCountryCode är obligatoriskt om CrsBody/ReportingGroup/AccountReport /AccountHolder/Organisation finns	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport /AccountHolder/Organisation/ ResCountryCode	ResCountryCode ska anges om AccountHolder är en Organisation (C65)
Samma IN (organisationsnummer) ska anges under MessageSpec/Sending CompanyIN och ReportingFI/IN	MessageSpec/SendingCompanyIN CrsBody/ReportingFI/IN	Samma IN (organisationsnummer) ska anges under MessageSpec/Sending CompanyIN och ReportingFI/IN (C67)
Kontroll om attributet UndocumentedAccount=True och ResCountryCode är annan än SE	AccountReport/AccountNumber[@UndocumentedAccount] AccountReport/AccountHolder/ Individual/ResCountryCode	För odokumenterade konton ska hemvist (ResCountryCode) vara SE. För detta odokumenterade konto har annat hemvist än SE redovisats. (C68)
Kontroll om attributet UndocumentedAccount= skilt från True och ResCountryCode är endast SE. Det är t.ex. OK med ResCountryCode SE tillsammans med annan landskod, t.ex. FI.	AccountReport/AccountNumber[@UndocumentedAccount] AccountReport/AccountHolder/ Individual/ResCountryCode	Konton, som inte är odokumenterade, där kontohavare enbart har hemvist (ResCountryCode) SE ska inte rapporteras. (C69)
Kontroll om ResCountryCode är AX (Åland)	AccountReport/AccountHolder/ Individual/ResCountryCode AccountReport/AccountHolder/ Organisation/ResCountryCode AccountReport/ControllingPerson/ Individual/ResCountryCode	Konton där hemvist (ResCountryCode) AX angetts får inte förekomma. På detta konto finns AccountHolder eller ControllingPerson med hemvist AX. (C70)
Kontroll om CRS703 (Nollrapport) förekommer i MessageTypeIndic	MessageSpec/MessageTypeIndic	CRS703 (Nollrapport) ska inte användas (C74)
Attributet version i elementet CRS_OECD i XML-rapportfilen ska anges som värdet av schemaversionen.	CRS_OECD[@version]	Attribut version måste anges i schemahuvudet (C75)
Om MessageTypeIndic är CRS701 ska DocTypeIndic vara OECD1 eller OECD0 genomgående i hela filen. OECD2 och OECD3 är ej tillåtna.	MessageSpec/MessageTypeIndic	Om värde i MessageTypeIndic är CRS701, ska DocTypeIndic vara OECD0 eller OECD1 (C77)
Om MessageTypeIndic är CRS702 ska DocTypeIndic vara OECD0, OECD2 eller OECD3 genomgående i hela filen. OECD1 är ej tillåtet.	MessageSpec/MessageTypeIndic	Om värde i MessageTypeIndic är CRS702, ska DocTypeIndic vara OECD0, OECD2 eller OECD3 (C78)
Kontroll om ResCountryCode är endast US. Det är t.ex. OK med ResCountryCode US tillsammans med annan landskod, t.ex. FI.	AccountReport/AccountHolder/ Individual/ResCountryCode AccountReport/AccountHolder /Organisation/ResCountryCode AccountReport/ControllingPerson/ Individual/ResCountryCode	Konton där enbart hemvist (ResCountryCode) US anges får inte förekomma. På detta konto finns AccountHolder eller ControllingPerson med enbart hemvist US (C79)
Elementet Nationality ska inte användas	AccountReport/AccountHolder/ Individual/Nationality AccountReport/ControllingPerson/ Individual/Nationality	Elementet Nationality ska inte användas (C80)

ResCountryCode under ReportingFI ska vara SE	CrsBody/ReportingFI/ResCountryCode	ResCountryCode under ReportingFI är annan än SE (C83)
Avsnittet ReportingGroup får bara förekomma en gång	CrsBody/ReportingGroup	Flera ReportingGroup får inte förekomma (C84)
AccountBalance måste vara 0 (noll) om kontot är indikerat som stängt (True) i attributet AccountClosed.	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountBalance CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountNumber[@ClosedAccount]	AccountBalance för avslutat konto ska vara 0 (C86)
OECD0 får inte anges i DocTypeIndic under AccountReport. Enbart OECD1 till OECD3 kan anges under AccountReport.	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocTypeIndic	OECD0 får inte finnas under AccountReport (C88)
Kontroll att CorrDocRefId är unikt inom hela filen	CrsBody/ReportingFI/DocSpec/CorrDocRefId CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/CorrDocRefId	CorrDocRefId är inte unikt (C89)
Kontroll om ResCountryCode är GF, GP, MF, MQ, RE eller YT.	AccountReport/AccountHolder/Individual/ResCountryCode AccountReport/AccountHolder/Organisation/ResCountryCode AccountReport/ControllingPerson/Individual/ResCountryCode	Konton där hemvist (ResCountryCode) GF, GP, MF, MQ, RE eller YT angetts får inte förekomma. På detta konto finns Account Holder eller Controlling Person med hemvist GF, GP, MF, MQ, RE eller YT. (C94)
Kontroll att DocRefId och CorrDocRefId är unikt inom hela filen, dvs. att samma Id inte finns i såväl DocRefId som CorrDocRefId	CrsBody/ReportingFI/DocSpec/DocRefId CrsBody/ReportingFI/DocSpec/CorrDocRefId CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocRefId CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/CorrDocRefId	DocRefId eller CorrDocRefId är inte unikt (C97)

