

Teknisk beskrivning för lämnande av CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket

Inkomståret 2016

Inledning	3
CRS – vad är det?	3
Inlämning av CRS-kontrolluppgifter.....	4
Hur du läser den tekniska beskrivningen	4
Common Reporting Standard User Guide, Version 1.0	5
CRS XML och Skatteverket	5
Uppgifter som ska lämnas i rapporten (XML-filen)	8
1 MessageSpec.....	8
2 ReportingFI	11
2.1 ResCountryCode.....	11
2.2 IN	11
2.3 Name	11
2.4 Address	12
2.5 DocSpec	12
3 Reporting Group.....	14
3.1 Sponsor	14
3.2 Intermediary	14
3.3 AccountReport.....	14
3.4 PoolReport	16
3.5 AccountHolder	16
3.6 AcctHolderType	19
3.7 ControllingPerson.....	20
4 XML-filen för CRS-kontrolluppgifter.....	22
4.1 Testtjänst	22
5 Inlämningssätt.....	23
5.1 Lämna in via e-tjänsten	23
5.2 Lämna in via e-transport	23
5.3 Teknisk support.....	23
6 Länkar till CRS-sidor	24
6.1 Skatteverkets CRS-information	24
6.2 OECD:s webbplats om CRS.....	24

Inledning

Denna tekniska beskrivning vänder sig till finansiella institut som ska lämna in rapporter med CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket. Här beskrivs hur en datafil för CRS-kontrolluppgifter ska utformas samt hur de ska lämnas in till Skatteverket.

Denna utgåva av teknisk beskrivning gäller för redovisning av CRS-kontrolluppgifter som avser inkomståret (kalenderåret) 2016.

Observera att detta är ett andra utkast av utgåva 1 av den tekniska beskrivningen för CRS-kontrolluppgifter.

Större och väsentliga förändringar i detta andra utkast av utgåva 1 är markerade med streck i kanten alternativt i **röd** text. Utöver de större förändringarna så är skrivningen av "ID" ändrat i DocRefId, CorrDocRefId, MessageRefId och CorrMessageRefId från "RefID" till "RefId". Detta är den skrivning av Id som finns i XML-schemat. Skatteverkets verksamhetskontroller, som finns i bilaga 1, har uppdaterats och ändrade eller nya kontroller har markerats i **gult**.

Information om hur du lämnar FATCA-kontrolluppgifter finns i SKV260-FATCA.

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

CRS – vad är det?

Arbete inom OECD och EU har resulterat i att många länder kommer att utbyta upplysningar om finansiella konton. CRS – Common Reporting Standard - är OECD:s standard för att underlätta ett automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton mellan olika länder. EU:s regelverk för utbyte av finansiell information mellan medlemsstaterna heter DAC 2 (Directive on Administrative Cooperation). Regelverken liknar varandra och är införda gemensamt i svensk lagstiftning.

I den här tekniska beskrivningen används fortsättningsvis bara "CRS", även om båda regelverken omfattas.

CRS innebär 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.

Detta gäller för finansiella konton som innehas av privatpersoner och företag (enheter) som har skatterättslig hemvist i något annat land än Sverige och USA. Kontrolluppgifter ska lämnas oavsett hemvistland och oavsett om Sverige har ett informationsutbytesavtal med landet ifråga. Skatteverket skickar sedan uppgifterna vidare till respektive land som deltar i informationsutbytet.

Information om hur du anmäler dig och blankett för anmälan hittar du på www.skatteverket.se/crs.

Mer utförlig information om CRS finns i Skatteverkets [Rättslig vägledning](#).

Inlämning av CRS-kontrolluppgifter

Kontrolluppgifter om rapporteringspliktiga konton, så kallade CRS-kontrolluppgifter, avseende inkomstår 2016 ska vara Skatteverket tillhanda senast den **15 maj 2017**.

Inlämningen av CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket ska 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 v. 1.0). Schemat, som är det av Skatteverket fastställda formuläret för rapportering av CRS-kontrolluppgifter, finns att tillgå på Skatteverkets och OECD:s webbplatser, www.skatteverket.se/crs och www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/.

Mer information om hur CRS-kontrolluppgifter ska lämnas till Skatteverket finns i avsnitt 5. På Skatteverkets webbplats finns från slutet av november exempelfiler (XML-filer). Dessa uppfyller de formella och tekniska krav för rapportering av CRS-kontrolluppgifter till Skatteverket som anges i den tekniska beskrivningen. Se www.skatteverket.se/crs.

Observera att det format som beskrivs i Teknisk beskrivning – för elektronisk redovisning av kontrolluppgifter (SKV260), inte kan användas för att lämna in CRS-kontrolluppgifter. Det är inte heller möjligt att lämna in CRS-kontrolluppgifter via samma inlämningsvägar som vanliga kontrolluppgifter.

Nollrapportering

Om ett rapporteringsskyldigt finansiellt institut inte har några uppgifter om rapporteringspliktiga konton att rapportera, ska det inte lämna några uppgifter till Skatteverket. Sverige har, till skillnad från flera andra länder, inte några regler om s.k. nollrapportering d.v.s. att det finansiella institutet ska lämna uppgifter om att de inte har några uppgifter att rapportera.

Observera att rapporteringsskyldiga finansiella institut ska göra en anmälan till Skatteverket även om det inte finns några uppgifter att rapportera.

Om det blir fel

Om fel upptäcks i de filer med CRS-kontrolluppgifter som lämnats till Skatteverket är det möjligt att göra rättelser eller kompletteringar. **Kontakta alltid Skatteverket** via e-post (finansiella.konton@skatteverket.se) **innan** ni lämnar in era rättelser eller kompletteringar.

Inlämnade rapporter med CRS-kontrolluppgifter kan korrigeras genom att en helt ny rapport lämnas in före ett visst datum. Rapporter med ny data (DocTypeIndic = OECD1), **som ska rätta en tidigare inlämnad rapport**, kan preliminärt lämnas in fram till och med den 31 augusti 2017. Då ersätts tidigare rapporter med CRS-kontrolluppgifter i sin helhet med den senast inlämnade rapporten. Detta innebär att uppgifter kan läggas till eller justeras i den nya rapporten. **Observera** att samma MessageRefId som användes vid den ordinarie rapporteringen måste användas vid dessa rättelser.

Efter att Skatteverket har skickat rapporterna med CRS-kontrolluppgifter till respektive mottagarland så ska de förfaranden för korrigeringar som beskrivs på sidorna 252 -258 i CRS XML Schema v. 1.0 User Guide användas.

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 kan lämnas in till Skatteverket. Information om det XML-schema som ska användas, CRS XML Schema v.

1.0, finns i första hand i Common Reporting Standard User Guide, version 1.0 (nedan kallad User Guide eller CRS User Guide). Mer information om CRS User Guide finns i nästa avsnitt.

Anpassningar och förtydliganden av hur XML-schemat ska fyllas i utifrån det svenska regelverket finns beskrivet i avsnitt 1-4 . Det ska ses som en hjälp och ett komplement till CRS User Guide.

Rubrikerna i denna tekniska beskrivning är på engelska och motsvarar de avsnitt eller delar i XML-schemat som ska fyllas i alternativt inte fyllas i.

Common Reporting Standard User Guide, Version 1.0

CRS User Guide är en del i OECD:s Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters. Den är uppdelad i sex avsnitt samt två bilagor (Appendix A och B). Utöver det inledande avsnittet **Introduction** och **How the CRS User Guide links to the CRS Schema**, finns de fyra avsnitten

- Message Header
- PersonParty_Type
- OrganisationParty_Type
- CRS Body.

I de olika avsnitten finns utförlig information om specifika dataelement och ibland attribut som beskriver dataelementet. För varje dataelement och dess attribut anges om elementet måste ingå i schemat (mandatory eller validation), är valfritt (optional), eller inte används (null). Följande termer används genomgående:

- **Validation** (validering) – Uppgiften krävs för schemavalidering och måste inkluderas
- **Mandatory** (obligatorisk) – Uppgiften krävs inte för schemavalidering, men krävs för rapportering av CRS-kontrolluppgifter
- **Optional** (frivillig) – Uppgiften krävs inte för rapportering av CRS-kontrolluppgifter, men ska lämnas om den finns tillgänglig
- **Optional (non CRS)** – Uppgiften krävs inte för rapportering av CRS-kontrolluppgifter och kan utelämnas

Common Reporting Standard User Guide version 1.0 finns att tillgå på Skatteverkets och OECD:s CRS-webbplatser, www.skatteverket.se/crs och www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/.

Förutom de kontroller som beskrivs i User Guide (och finns i schemat) har Skatteverket valt att lägga till ytterligare kontroller, t.ex. att vissa element ska anges på ett bestämt sätt, se bilaga 1 eller www.skatteverket.se/crs.

CRS XML och Skatteverket

Vid framtagandet av XML-filer för inlämning av CRS-kontrolluppgifter ska det XML-schema som publicerats av OECD (CRS XML Schema v. 1.0) användas. Schemat, som är det av Skatteverket fastställda formuläret för rapportering av CRS-kontrolluppgifter, finns att tillgå på Skatteverkets och OECD:s CRS-webbplatser, www.skatteverket.se/crs och www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/.

Schemat CRS XML v. 1.0

Information om CRS XML Schema v. 1.0 finns i första hand i CRS User Guide. I de två bilagorna (Appendix A och B) till User Guide finns bilder som grafiskt visar struktur m.m. för CRS XML Schema v. 1.0, se ovan.

Informationen i avsnitten 1-4 ska ses som ett komplement till och förtydligande av den information som finns i User Guide.

Principer för XML-schemat

Den teckenuppsättning som ska användas är UTF-8. Specialtecknen ska konverteras till det format som visas i nedanstående tabell.

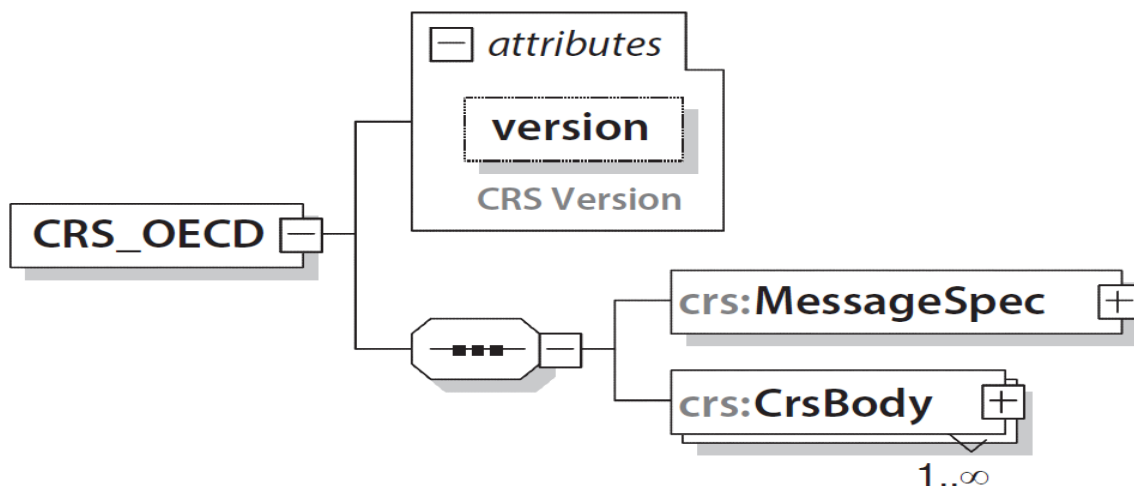
Tecken	XML-format	Anmärkning
&	&	obligatorisk konvertering
<	<	obligatorisk konvertering
>	>	konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
”	"	konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
'	'	obligatorisk konvertering
--	Saknas	Får inte användas
#	Saknas	Får inte användas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

Filer får inte innehålla tecknet **ï»¿** = Byte Order Mark (BOM). Det latinska alfabetet ska användas vilket innebär att t.ex. å, ä och ö är tillämpliga. 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. **Tillåtna land- och valutakoder framgår av CRS XML Schema v. 1.0.**

Avsnitt och delar i CRS XML

CRS XML Schema v. 1.0 är uppdelat i ett antal avsnitt och delar. I avsnitt 1-3 finns information om vad som ska fyllas i under respektive avsnitt och del.

I en bilaga (appendix A) till User Guide finns ett antal schemabilder som visar olika avsnitt och delar i schemat. Bilden nedan visar de övergripande avsnitten, MessageSpec och CrsBody, i schemat.



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 ska lämnas till Skatteverket, se avsnitt 4

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

Testtjänst

Skatteverket har tagit fram en testtjänst som gör det möjligt att testa filerna. Dels testas att filen innehåller suffix ".xml", att filen är av XML-format samt att XML-schemat validerar.

Maxstorlek för testfiler är **3 MB**. Du kan läsa mer om testtjänsten under avsnitt 4.1. I bilaga 1 hittar du en lista på de extra kontroller som Skatteverket har lagt till.

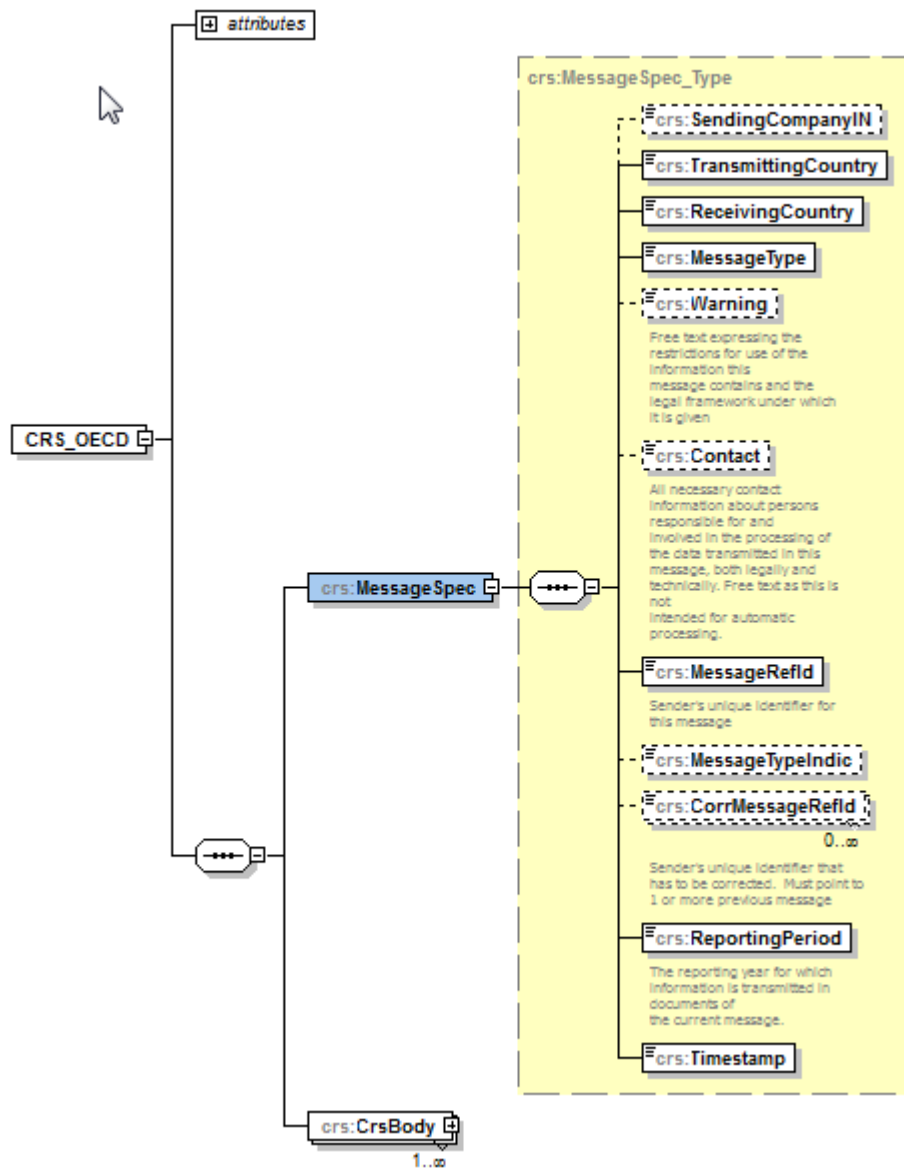
Sedan slutet av november 2016 hittar du testtjänsten på www.skatteverket.se/crs

The screenshot shows the web application interface for testing CRS and FATCA control reports. At the top, there are navigation links: 'Kontakta oss', 'Byt e-tjänst', and 'Avsluta'. The main heading is 'Test av kontrolluppgifter - CRS och FATCA'. Below this, there is a yellow navigation bar with 'Startsida' and 'Om test av kontrolluppgifter - CRS och FATCA'. The main content area features a large image of two women smiling, with a text overlay: 'Test av kontrolluppgifter - CRS och FATCA. I tjänsten kan du testa dina filer med CRS- eller FATCA-kontrolluppgifter. >> Om test av kontrolluppgifter - CRS och FATCA'. To the right, there is a section titled 'Fler e-tjänster' with a button 'Byt e-tjänst'. Below the image, there is a 'Test av fil' section with a progress indicator showing '1. Välj fil' and '2. Testresultat'. Under 'Välj fil', there is a form for 'Avtalstyp*' with two radio buttons: 'CRS' (selected) and 'FATCA'. To the right of these are the schema versions: 'XML-schema v. 1.0' for CRS and 'XML-schema v. 2.0' for FATCA. A button 'Välj fil för test' is located to the right of the form.

Uppgifter som ska lämnas i rapporten (XML-filen)

1 MessageSpec

Avsnittet Rapportspecifikation (MessageSpec) är uppdelat i elva delar; SendingCompanyIN, TransmittingCountry, ReceivingCountry, MessageType, Warning, Contact, MessageRefId, MessageTypeIndic, CorrMessageRefId, ReportingPeriod och Timestamp (se bild här nedan eller på sidan 259 ff, Appendix A i User Guide).



Avsnittet MessageSpec ska finnas med vid rapporteringen till Skatteverket men det kommer **inte** att vidarebefordras till mottagande land.

1.1 SendingCompanyIN

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

- Denna uppgift är frivillig enligt schemat men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
- Ett svenskt organisationsnummer ska inledas med två sekelsiffror följt av organisationsnumret. För svenska enheter ska sekelsiffran vara 16.
 - **Exempel:** 165678901234

1.2 TransmittingCountry

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

- Här anges alltid **SE** (Sverige).

1.3 ReceivingCountry

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

- Här anges alltid **SE** (Sverige).

1.4 MessageType

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

- Här anges alltid **CRS**.

1.5 Warning

Tillägg (Warning) kan användas för att skriva in extra information om rapportens innehåll men ska inte användas vid rapporteringen till Skatteverket.

- Uppgiften ska inte fyllas i.

1.6 Contact

Kontaktuppgifter (Contact) avser uppgifter om det företag som lämnar in rapporten. Vid rapporteringen till Skatteverket ska uppgifterna för företaget eller den som har lämnat uppgiften fyllas i här.

- Denna uppgift är frivillig enligt schemat men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
- Här anges
 - Företagets namn samt namn, telefonnummer och e-postadress för en kontaktperson.
 - **Exempel:** Stora Banken AB, Lasse Larsson, 0812345678, lars.larsson@storabanken.se

1.7 MessageRefId

Här ska ett unikt identifieringsnummer (MessageRefId) fyllas i. MessageRefId ska användas som referens vid korrigeringar till Skatteverket efter ordinarie rapportering.

Identifieringsnumret bestäms av uppgiftslämnaren men måste bestå av följande tre delar,

- IN (Identification Number) för det rapporteringsskyldiga finansiella institutet (ReportingFI) som rapporten avser. Det är samma organisationsnummer, inklusive sekelsiffror, som finns i avsnittet ReportingFI/IN som ska användas.

- Det år som uppgifterna avser (t.ex. 2016). Det är samma år som finns i avsnittet MessageSpec/ReportingPeriod som ska användas.
- Minst tre (3) och max 182 unika alfanumeriska tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.

De tre delarna i MessageRefId ska avskiljas med punkt (.).

- **Exempel:** 165678901234.2016.54321

1.8 MessageTypeId

Här är det möjligt att ange vilken typ av rapportering det är fråga om.

- Uppgiften ska inte fyllas i.

1.9 CorrMessageRefId

Identifikationsnummer för rättade uppgifter (CorrMessageRefId) ska inte fyllas i vid den ordinarie rapporteringen. Vid korrigeringar måste Skatteverket kontaktas innan ny rapportering sker, se avsnitt "Om det blir fel" på sidan 4.

- Uppgiften ska inte fyllas i (vid den ordinarie rapporteringen).

1.10 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 2016 ska **2016-12-31** anges.

1.11 Timestamp

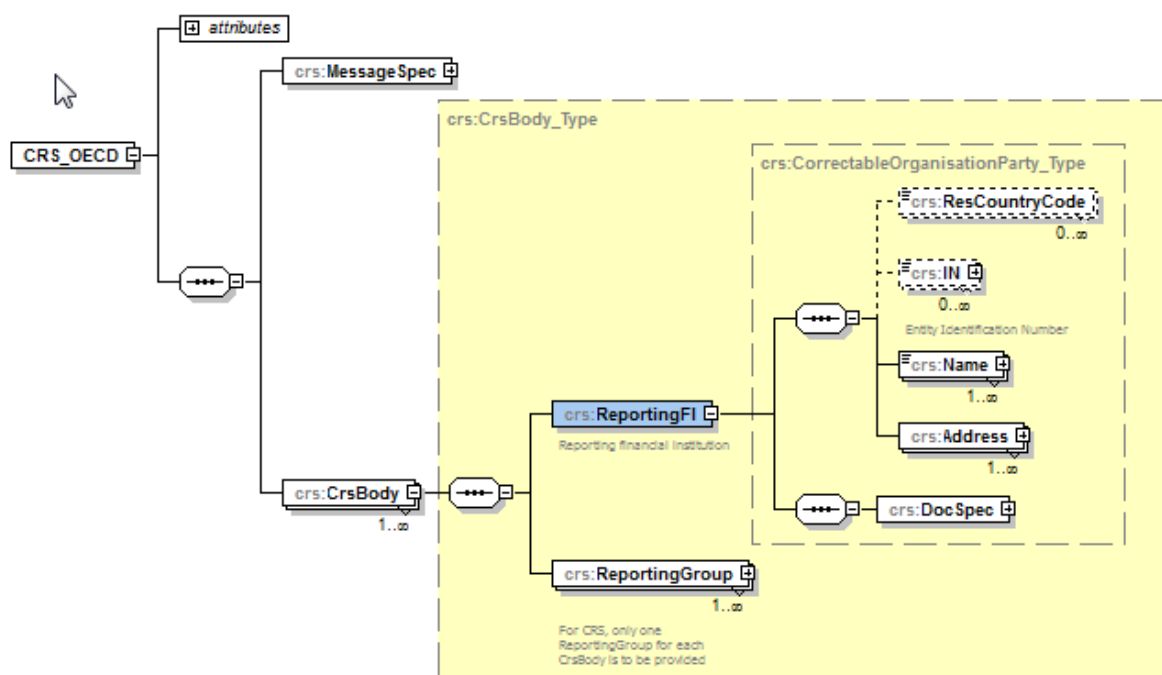
Tidsstämpel (Timestamp) som visar när rapporten sammanställdes. Uppgiften avser datum och klockslag.

- Här anges det när rapporten sammanställdes. Använd formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD'T'tt:mm:ss**.
 - **Exempel:** 2017-03-25T09:45:30

2 ReportingFI

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

Uppgifterna som anges under avsnittet ReportingFI ska avse samma rapporteringsskyldiga finansiella institut som angetts under MessageSpec –SendingCompanyIN.



2.1 ResCountryCode

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

- Uppgiften ska inte fyllas i.

2.2 IN

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

- Ett svenskt organisationsnummer ska inledas med två sekelsiffror följt av organisationsnumret. För svenska enheter ska sekelsiffran vara 16.
 - **Exempel:** 165678901234

2.3 Name

Här ska det finansiella institutets namn (Name) anges.

- Här anges det registrerade namnet.
 - Attributet nameType ska inte anges.

2.4 Address

Address (Address) avser det finansiella institutets adress. Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för det finansiella institutets adress samt fullständig adress.

Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFree eller AddressFix. I första hand ska AddressFix användas. Se avsnitt IId på sidan 239 i User Guide.

- I CountryCode anges **SE**.
- I AddressFix eller AddressFree anges fullständig adress.
- I AddressFix **ska** alltid **City** anges.
- Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gata, delstat, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.
 - Byvägen1/11111/Storstad.

2.5 DocSpec

DocSpec är uppdelad i fyra delar; 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:

2.5.1 DocTypeIndic

Typ av information (DocTypeIndic) avser status för uppgiften. Den kan vara ny (New), rättad (Corrected) eller borttag (Deletion) av data.

Bara en typ av information (DocTypeIndic) kan anges i respektive rapport. Det går alltså inte att ange OECD1 och OECD2 i samma rapport.

- Här anges
 - **OECD1** (New Data) ska användas vid den ordinarie rapporteringen.
 - OECD2 (Corrected) ska endast användas vid rättning efter den ordinarie rapporteringen.
 - OECD3 (Deletion) ska endast användas vid borttag efter den ordinarie rapporteringen.
 - OECD11 - OECD13 avser testuppgifter och ska **inte** användas.

2.5.2 DocRefId

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

Identifieringsnumret bestäms av uppgiftslämnaren men måste bestå av följande tre delar,

- IN (Identification Number) för det rapporteringsskyldiga finansiella institutet (ReportingFI) som rapporten avser. Det är samma organisationsnummer, inklusive sekelsiffror, som finns i avsnittet ReportingFI/IN som ska användas.
- Det år som uppgifterna avser (t.ex. 2016). Det är samma år som finns i avsnittet MessageSpec/ReportingPeriod som ska användas.
- Minst tre (3) och max 182 unika alfanumeriska tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.

De tre delarna i DocRefId ska avskiljas med punkt (.).

Exempel: 165678901234.2016.54ac32fde1dfeyh33535

2.5.3 CorrMessageRefId

Identifikationsnummer för rättade uppgifter (CorrMessageRefId) ska inte användas vid CRS-rapporteringen. Vid korrigeringar måste Skatteverket kontaktas innan ny rapportering sker, se avsnitt "Om det blir fel" på sidan 4.

- Uppgiften ska inte fyllas i

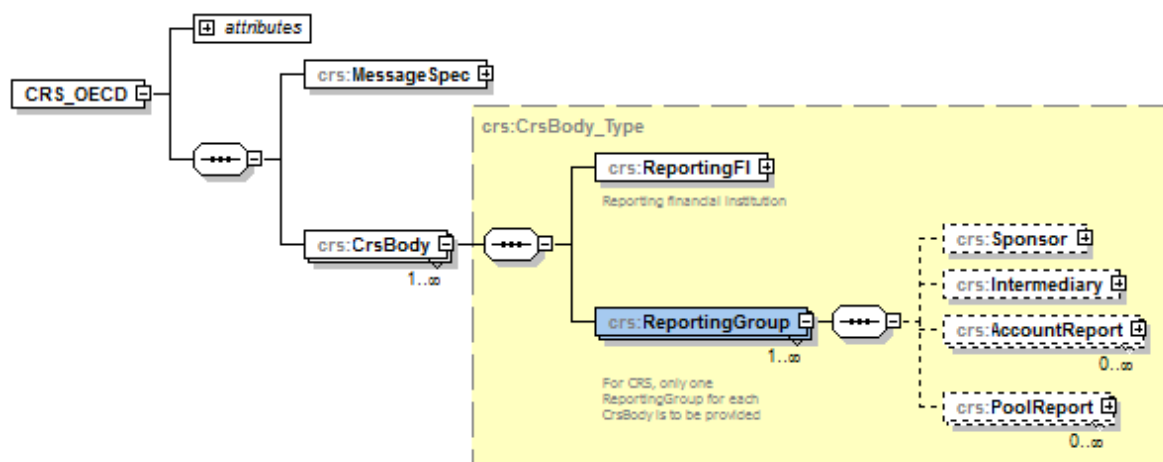
2.5.4 CorrDocRefId

Identifikationsnummer för rättade uppgifter (CorrDocRefId) ska inte fyllas i vid den ordinarie rapporteringen. Vid korrigeringar måste Skatteverket kontaktas innan ny rapportering sker, se avsnitt "Om det blir fel" på sidan 4.

- Uppgiften ska inte fyllas i (vid den ordinarie rapporteringen).

3 ReportingGroup

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



3.1 Sponsor

Avsnittet uppdragstagande enhet (Sponsor) kan **inte** användas vid CRS-rapportering (non-CRS).

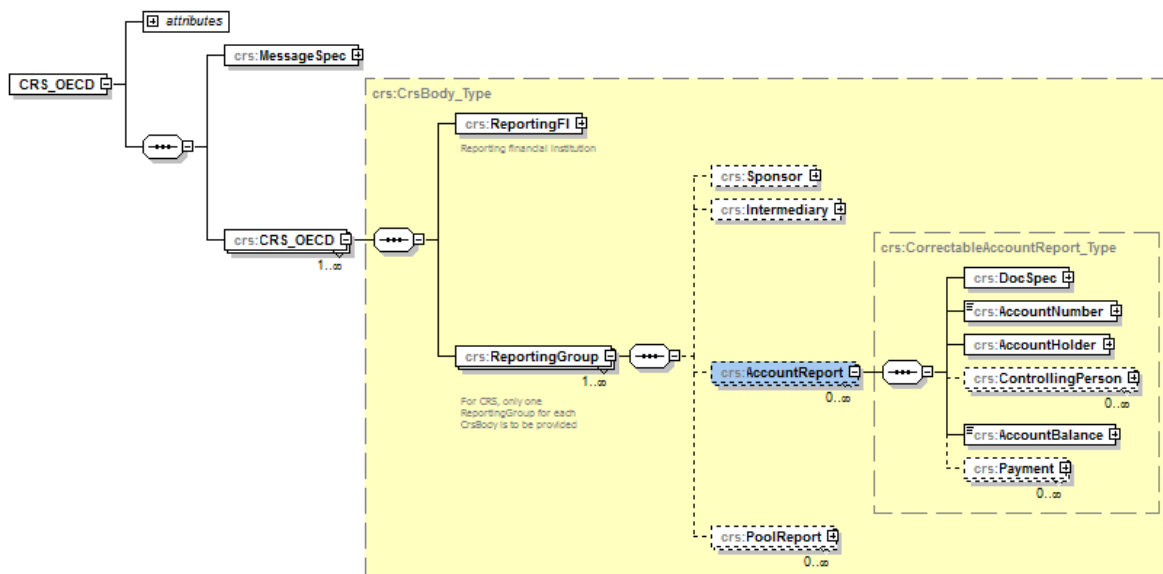
3.2 Intermediary

Avsnittet förmedlare (Intermediary) kan **inte** användas vid CRS-rapporteringen (non-CRS).

3.3 AccountReport

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

- Minst en AccountReport måste finnas i varje rapport (CRS XML-fil).



3.3.1 DocSpec

Se information i avsnitt 2.5.

3.3.2 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 anges kontonumret för det rapporteringspliktiga kontot.

Ytterligare uppgifter om, samt status för kontot kan lämnas i följande attribut

- Typ av kontonummer (AccountNumberType), t.ex. IBAN
 - Anges som OECD601 till OECD605.
 - Behöver **inte** anges.
 - Se även sidan 246 i User Guide.
- Odokumenterat konto (UndocumentedAccount)
 - Om kontot är odokumenterat ska **true** anges med gemener.
- Avslutat konto (ClosedAccount)
 - Om kontot är avslutat ska **true** anges med gemener.
- Vilande konto (DormantAccount),
 - Uppgiften ska **inte** fyllas i.

3.3.3 AccountHolder

Uppgift om kontohavare (AccountHolder) lämnas här. Avsnittet är uppdelat i flera delar, se mer under **avsnitt 3.5**.

3.3.4 ControllingPerson

Uppgift om person som har ett bestämmande inflytande (ControllingPerson) lämnas här. Avsnittet är uppdelat i flera delar, se mer under **avsnitt 3.7**.

3.3.5 AccountBalance

Uppgift om kontots saldo (AccountBalance) ska lämnas här. Uppgiften som ska lämnas avser kontots saldo eller värde vid utgången av året. Värdet anges alltid i svenska kronor. Om kontot är i annan valuta ska omräkning ske till svenska kronor. Här lämnas följande uppgifter.

Ange saldo eller värde i svenska kronor.

- Anges med två decimaler som avskiljs med. (punkt).
- Saldo eller värde anges så här vid användande av decimal
 - 100000.00
- Om värdet är 0 (noll) eller negativt, anges 0.00 som värde.
- Är kontot avslutat, anges alltid 0.00 som värde.

Attributet valutakod (currCode), ska alltid anges till **SEK**.

3.3.6 Payment

Uppgift om ersättningar (Payment) ska lämnas här. Det ska avse uppgifter om ersättning från försäljning och inlösen av tillgångar, sammanlagd ränta, utdelning m.m. på tillgångar på det

rapporteringspliktiga kontot. Värde anges alltid i svenska kronor. Om kontot är i annan valuta ska omräkning ske till svenska kronor. Dessa ersättningar kan vara ränta, utdelning, annan inkomst samt försäljning och inlösen av egendom som förvaras på kontot. I avsnittet ska det utöver belopp lämnas uppgift om typ av ersättning, Type.

Följande uppgifter är möjliga att ange i elementet Type.

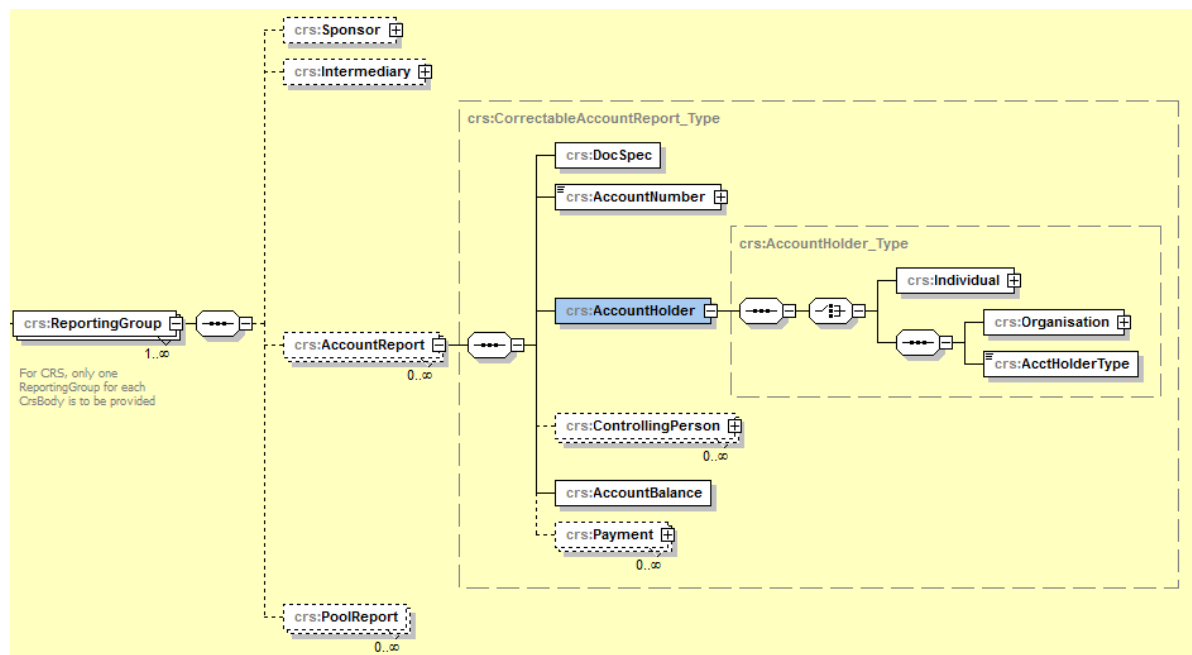
- **CRS501** = Utdelning
 - **CRS502** = Ränta
 - **CRS503** = Försäljning eller inlösen
 - **CRS504** = Annan inkomst
- Ersättningarna ska anges som bruttobelopp i svenska kronor.
 - Ersättningarna ska anges med två decimaler som avskiljs med. (punkt).
 - **Exempel:**
 - Ettusen kronor i utdelning anges som 1000.00
 - Ett mer ojämnt belopp, t.ex. 1 234 kronor och 56 öre, anges som 1234.56
 - Attributet valutakod, currCode, ska anges till **SEK**.

3.4 PoolReport

Gemensam rapportering (PoolReport) används inte vid CRS-rapportering (non-CRS).

3.5 AccountHolder

I avsnittet Kontohavare (AccountHolder) lämnas uppgifter om den som är innehavare av ett finansiellt konto. Uppgift lämnas antingen om fysisk person (Individual) eller om enhet (Organisation).



3.5.1 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. Uppgifterna ska fyllas i om den fysiska personen är innehavare av ett rapporteringspliktigt finansiellt konto.

3.5.2 ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som innehavaren av det rapporteringspliktiga kontot har sin hemvist i. Om personen har flera hemviststater ska landskoden för samtliga stater rapporteras. Om man inte känner till personens hemviststat anges SE.

- Uppgiften ska vara landskod, t.ex. DK.
- Vid flera landskoder anges varje landskod på en egen rad/fält

3.5.3 TIN

Uppgift om skatteregistreringsnummer (TIN) ska alltid lämnas om sådant finns. Om skatteregistreringsnummer saknas ska fältet utelämnas. I stället ska uppgifter fyllas i under BirthInfo (se avsnitt 3.5.7). Landskod ska anges i attributet IssuedBy, t.ex. DK.

- Ett TIN ska bestå av minst en (1) siffra.
- Om uppgift om flera TIN finns för den fysiska personen ska uppgift lämnas om samtliga TIN, d.v.s. för respektive land.
- Om den fysiska personen har ett svenskt personnummer, eller samordningsnummer, ska detta **alltid** anges.
 - Ett svenskt personnummer ska inledas med sekelsiffror följt av person- eller samordningsnummer. Sekelsiffra är 19 eller 20, t.ex. 197304237055 (totalt 12 tecken).
 - För ett svenskt personnummer ska SE anges i attributet IssuedBy.

Du kan läsa mer om TIN på denna länk

<http://www.skatteverket.se/utlandsktskatteregistreringsnummer>.

3.5.4 Name

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

- Här anges kontohavarens fullständiga namn (samtliga för- och efternamn).

3.5.5 Address

Uppgift om den fysiska personens adress (Address) ska fyllas i här. Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för den fysiska personens adress samt fullständig adress. Det finns två alternativ för att ange adress (Address_Type): AddressFix eller AddressFree. I första hand ska AddressFix användas. Se avsnitt Iid i User Guide. Attributet legalAddressType ska inte användas vid den svenska rapporteringen.

- Här anges landskod (CountryCode) för den stat som adressen hör hemma i.
 - Vid svensk adress anges SE.
 - Vid utländsk adress anges det landets landskod, t.ex. FI för Finland.

- I AddressFix eller AddressFree anges kontohavarens fullständiga adress.
- I AddressFix **ska** alltid City anges.
- Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gata, delstat, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.
 - Byvägen1/11111/Storstad.

3.5.6 Nationality

Uppgift om medborgarskap (Nationality) ska inte lämnas.

- Uppgiften ska **inte** användas vid CRS-rapportering (non-CRS).

3.5.7 BirthInfo

Uppgift om födelsedatum och födelseort (BirthInfo) lämnas här.

- Om TIN saknas (se ovan under TIN) ska kontohavarens födelsedatum (BirthDate) anges.
- Födelsedatum anges i formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD**,
 - Exempel **1975-01-21**.
- Här anges City (födelseort) och CountryInfo om uppgiften finns.
 - 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.

3.5.8 Organisation

I den här delen lämnas uppgift om enheter (Organisation) och den är uppdelad i fyra delar: ResCountryCode, IN, Name och Address. Uppgifterna ska fyllas i om en enhet är innehavare av ett rapporteringspliktigt finansiellt konto.

Observera att det även måste fyllas i uppgifter om vilken typ av kontohavare (AcctHolderType) som enheten är, se avsnitt 3.6.

3.5.9 ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som innehavaren av det rapporteringspliktiga kontot har sin hemvist i. Om enheten har flera hemviststater ska landskoden för samtliga stater rapporteras genom att upprepa strängen. Om man inte känner till enhetens hemviststat anges SE.

- Uppgiften ska vara landskod, t.ex. DK.
- Vid flera landskoder anges varje landskod på en egen rad/fält

3.5.10 IN

Uppgift om skatteregisteringsnummer (IN) för kontohavaren (enheten) ska lämnas om sådant finns.

- Ett IN ska bestå av minst en siffra.

- Om uppgift om flera IN finns för enheten ska uppgift lämnas om samtliga IN, d.v.s. för respektive land.
- Om IN saknas ska 0 (noll) anges.
- Om enheten har ett svenskt organisationsnummer ska detta **alltid** anges.
 - Ett svenskt organisationsnummer ska inledas med sekelsiffran följt av organisationsnumret. För svenska enheter ska sekelsiffran vara 16, t.ex. 165678901234.
 - Attributet IssuedBy ska anges med landskod. För svenska organisationsnummer anges SE.
 - Attributet INType ska vara TIN, US GIIN, EIN eller LEI.

3.5.11 Name

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

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

3.5.12 Address

Uppgift om enhetens adress (Address) ska fyllas i här. Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för enhetens adress samt fullständig adress. Det finns två alternativ för att ange adress (Address_Type): AddressFix eller AddressFree. I första hand ska AddressFix användas. Se avsnitt IID i User Guide. Attributet legalAdressType ska inte användas vid den svenska rapporteringen.

- Här anges landskod (CountryCode) för den stat som adressen hör hemma i.
 - Vid svensk adress anges SE.
 - Vid utländsk adress anges det landets landskod, t.ex. FI för Finland.
- I AddressFix eller AddressFree anges kontohavarens fullständiga adress.
- I AddressFix **ska** alltid City anges.
- Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gata, delstat, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.
 - Byvägen1/11111/Storstad.

3.6 AcctHolderType

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

- **CRS101** = Passive Non-Financial Entity with – one or more controlling person that is a Reportable Person.
- **CRS102** = CRS Reportable Person.
- **CRS103** = Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person.
- För enhet där en eller flera fysiska personer har bestämmande inflytande ska **CRS101** anges.

- För enhet som är en aktiv icke-finansiell enhet ska **CRS102** anges.
- För enhet som är en passiv icke-finansiell enhet, utan personer med bestämmande inflytande, ska **CRS103** anges.

3.7 ControllingPerson

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

3.7.1 ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som fysisk person med bestämmande inflytande (ControllingPerson) har sin hemvist i. Om personen har flera hemviststater ska landskoden för samtliga stater rapporteras genom att upprepa strängen. Om man inte känner till personens hemviststat anges SE.

- Uppgiften ska vara landskod, t.ex. DK.
- Vid flera landskoder anges varje landskod på en egen rad/fält

3.7.2 TIN

Uppgift om skatteregistreringsnummer (TIN) ska alltid lämnas om sådant finns. Om skatteregistreringsnummer saknas ska fältet utelämnas. Istället ska uppgifter fyllas i under BirthInfo (se avsnitt 3.7.6). Landskod ska anges i attributet IssuedBy, t.ex. DK.

- Ett TIN ska bestå av minst en (1) siffra.
- Om uppgift om flera TIN finns för den fysiska personen ska uppgift lämnas om samtliga TIN, d.v.s. för respektive land.
- Om den fysiska personen har ett svenskt personnummer, eller samordningsnummer, ska detta **alltid** anges.
 - Ett svenskt personnummer ska inledas med sekelsiffror följt av och person- eller samordningsnummer. Sekelsiffra är 19 eller 20, t.ex. 197304237055 (totalt 12 tecken).
 - För ett svenskt personnummer ska SE anges i attributet IssuedBy.

3.7.3 Name

Uppgift om namn (Name) på den fysiska personen 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.

- Här anges kontohavarens fullständiga namn (samtliga för- och efternamn).

3.7.4 Address

Uppgift om den fysiska personens adress (Address) ska fyllas i här. Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för den fysiska personens adress samt fullständig adress. Det finns två alternativ för att ange adress (Address_Type): AddressFix eller AddressFree. I första hand ska AddressFix användas. Se avsnitt Iid i User Guide. Attributet legalAdressType ska inte användas vid den svenska rapporteringen.

- Här anges landskod (CountryCode) för den stat som adressen hör hemma i.

- Vid svensk adress anges SE.
- Vid utländsk adress anges det landets landskod, t.ex. FI för Finland.
- I AddressFix eller AddressFree anges kontohavarens fullständiga adress.
- I AddressFix **ska** alltid City anges.
- Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gata, delstat, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.
 - Byvägen1/11111/Storstad.

3.7.5 Nationality

Uppgift om medborgarskap (Nationality) ska inte lämnas.

- Uppgiften ska **inte** användas vid CRS-rapportering (non-CRS).

3.7.6 BirthInfo

Uppgift om födelsedatum och födelseort (BirthInfo) lämnas här.

- Om TIN saknas (se ovan under TIN) ska kontohavarens födelsedatum (BirthDate) anges
- Födelsedatum anges i formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD**.
 - Exempel **1975-01-21**.
- Här anges City (födelseort) och CountryInfo om uppgiften finns.
 - 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.

3.7.7 CtlgPersonType

Uppgift om typ av person med bestämmande inflytande. Ska **inte** fyllas i vid den svenska rapporteringen.

4 XML-filen för CRS-kontrolluppgifter

CRS-kontrolluppgifter ska lämnas in till Skatteverket i en XML-fil, en rapport med kontrolluppgifter.

Filen ska vara korrekt ifylld och validerad mot schema CRS XML v. 1.0. Schemat finns att tillgå på OECD:s webbplats <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>.

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_2016_Storabanken.xml.

Varje finansiellt institut bör innan filen lämnas in till Skatteverket gå igenom följande punkter:

- Validera filen mot schema CRS XML v. 1.0.
- Granska filen och kontrollera följande:
 - Att rätt info finns i MessageSpec, se avsnitt 1.
 - Att rätt IN använts under ReportingFI, se avsnitt 2.
 - Att DocRefId är unikt, har rätt format och inleds med IN.
 - Att födelsetid (BirthDate) anges om TIN inte finns.
 - Att landskoder anges med stora bokstäver, t.ex. DE.
 - Att belopp anges med två (2) decimaler, t.ex. 100.00 med . (punkt) som skiljetecken

4.1 Testtjänst

En testtjänst för att validera filer med CRS-kontrolluppgifter kommer att finnas tillgänglig från november 2016. Testtjänsten innehåller förutom schemavalidering ytterligare ett antal kontroller. Exempel på dessa kontroller är,

- Organisationsnummer ska anges med 12 siffror och inledas med 16 t.ex. 165678901234.
- Kontroll att DocRefId är unikt inom hela filen.
- Det ska finnas minst en (1) AccountReport i filen.

De kontroller som görs, utöver validering av XML-schemat, framgår av bilaga 1.

Testtjänsten kräver ingen inloggning. Den filöverföringstjänst som ska användas vid den ordinarie rapporteringen kräver dock e-legitimation. Hur du gör för att skaffa en e-legitimation hittar du [här](#).

5 Inlämningssätt

5.1 Lämna in via e-tjänsten

Rapporter med CRS-kontrolluppgifter lämnas i första hand in via e-tjänsten Lämna kontrolluppgifter - CRS och FATCA, som finns på Skatteverkets www.skatteverket.se.

5.2 Lämna in via e-transport

Rapporter med CRS-kontrolluppgifter kan även lämnas in via filöverföring till e-transport. E-transport kräver Steria-certifikat och ett avtal med Skatteverket. Det går att lämna filer maskinellt eller manuellt. Du kan läsa mer om e-transport Skatteverkets webbplats på denna [länk](#).

För att lämna in XML-filer med CRS-kontrolluppgifter via e-transport så ska teknisk support kontaktas (se nedan). Teknisk support säkerställer att det finansiella institutet får behörighet att lämna in CRS-kontrolluppgifter via e-transport.

Mer information om inlämning via e-transport kommer senare.

5.3 Teknisk support

Vid tekniska frågor eller problem angående e-tjänsten Test av kontrolluppgifter eller e-transport, vänligen kontakta Teknisk support på telefonnummer 0771-787787 måndag-torsdag 08.00-18.00 samt fredag 08.00-16.00 alternativt e-post tea.gavle@skatteverket.se.

6 Länkar till CRS-sidor

6.1 Skatteverkets CRS-information

Skatteverkets information om CRS finns här <http://www.skatteverket.se/crs>.

6.2 OECD:s webbplats om CRS

OECD:s samlade information om CRS finns att tillgå här
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>.

Bilaga 1 – Verksamhetskontroller CRS

Nya eller ändrade kontroller är markerade i **gult**.

Tecken som är förbjudna eller där det är obligatorisk konvertering ingår numera i verksamhetskontrollerna. Det innebär att filen inte går att skicka in om den innehåller något av de tecken som räknas upp i tabellen på sidan 6.

Kontroll	Schema Path	Felmeddelande
Avsnittet Intermediary ska ej rapporteras	CrsBody/ReportingGroup/Intermediary	Element is not allowed
Avsnittet PoolReport ska ej rapporteras	CrsBody/ReportingGroup/PoolReport	Element is not allowed
Organisationsnummer ska anges med 12 siffror och inledas med 16, 19 eller 20	MessageSpec/SendingCompany/IN	TIN (organisationsnummer) not valid. Must be 12 consecutive digits and start with 16, 19 or 20.
Kontroll mot generell komponent för verifiering av organisationsnummer	MessageSpec/SendingCompany/IN	TIN (organisationsnummer) not valid
Kontaktpuppgifter måste anges	MessageSpec/Contact	Contact not populated
Om elementet finns ska det börja med: Värdet som finns i ReportingFI/IN (position 1-12) Position 13 ska vara punkt (.) År från ReportingPeriod (position 14-17) Position 18 ska vara punkt (.) Position 19-200 ska bestå av minst tre alfnumeriska tecken Ex: 165678901234.2016.54321	MessageSpec/MessageRefID CrsBody/ReportingFI/DocSpec/DocRefID CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocRefID	
År i ReportingPeriod (pos 1-4) ska vara mellan 2016 och kalenderår -1	MessageSpec/ReportingPeriod	Year not valid
Kontroll att DocRefID är unikt inom hela filen	CrsBody/ReportingFI/DocSpec/DocRefID CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocRefID	The DocRefID is not unique
Det ska finnas minst en AccountReport	CrsBody/ReportingGroup/AccountReport	Must be provided
Värde ska alltid anges som "SE"	MessageSpec/ReceivingCountry	ReceivingCountry ska alltid vara SE
Avsnittet sponsor ska ej rapporteras	CrsBody/ReportingGroup/Sponsor/	Element is not allowed
Det ska bara finnas ett avsnitt CrsBody	CrsBody	Only one CrsBody is allowed
Kontroll att XML-filen inte innehåller teckenkombinationen %&		Prohibited character
Kontroll att XML-filen inte innehåller följande tecken eller teckenkombinationer: &# # (Hash) -- (Double Dash) /* (snedstreck asterisk)		Prohibited character
Kontroll att XML-filen inte innehåller följande tecken eller teckenkombinationer (FI ska ha konverterat dem enligt nedan): & konverteras till: (&) < konverteras till: (<lt;) ' konverteras till: (')		Prohibited character - shall be converted