

Teknisk beskrivning för lämnande av land-för-land- rapporter till Skatteverket

SKV260-CbCR

Utgåva 5.0

XML-schema version 2.0

Februari 2022

Innehåll

1	Inledning.....	4
1.1	Syftet med dokumentet.....	4
2	Bakgrund.....	4
3	Om det blir fel.....	4
4	Hur du läser den tekniska beskrivningen.....	4
5	ISO-standarder.....	5
6	Versioner.....	5
7	Uppgifter som ska lämnas i land-för-land-rapporten (XML-filen)	6
7.1	I. Message Header.....	6
7.2	II. OrganisationParty_Type.....	9
7.2.1	IIa. ResCountryCode	10
7.2.2	IIb. TIN (TIN_Type)	10
7.2.3	IIc. Entity IN (OrganisationIN_Type).....	11
7.2.4	IId. Organisation Name.....	12
7.2.5	IIf. Address_Type	12
7.3	III. CbC Body.....	15
7.3.1	IIIa. ReportingEntity.....	16
7.3.2	IIIb. CbC Reports.....	18
7.3.3	IIIb. CbC Reports – Summary	20
7.3.4	IIIb. CbC Reports – Summary – Revenues	24
7.3.5	IIIb. CbC Reports – Constituent Entities.....	26
7.4	IIIc. Additional Info	27
7.5	IV. Currency	30
7.6	V. Schema version	30
7.7	VI. Transliteration.....	31
8	Principer för XML-schemat.....	31
9	VII. Corrections.....	32
9.1	Introduktion – Allmänt om tillägg, ändringar och borttag	32
9.2	XML-element relaterade till tillägg, ändringar och borttag.....	32
9.2.1	Beskrivning av DocSpec, DocTypeIndic, DocRefId och CorrDocRefId	35
9.3	Tillägg av CbCReports eller AdditionalInfo	36
9.3.1	Exempel på tillägg till en land-för-land-rapport (CbCReports och AdditionalInfo)	38
9.4	Ändringar och Borttag av ReportingEntity, CbCReports eller AdditionalInfo.....	39
9.4.1	Exempel på ändringar och borttag för en land-för-land-rapport.....	40
9.5	Borttag av hel land-för-land-rapport, inkluderande ReportingEntity	42

9.5.1	Exempel på borttag av hel land-för-land-rapport.....	43
10	Appendix A	44
11	Appendix B – Glossary of namespaces.....	45
12	Appendix C – OECD-tabellerna 1-3.....	46

1 Inledning

Den här tekniska beskrivningen vänder sig till svenska rapporteringsskyldiga enheter som ska lämna en land-för-land-rapport till Skatteverket. Här beskrivs hur den rapporteringsskyldiga enheten ska utforma datafilen för rapporten och lämna denna till Skatteverket.

Den tekniska beskrivningen är baserad på dokumentet *Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations, Version 2.0, June 2019*, utgiven av OECD i juni 2019 (nedan kallad *User Guide*).

Om ni har frågor om den tekniska beskrivningen eller andra frågor om land-för-land-rapporter är ni välkomna att kontakta Skatteverket.

1.1 Syftet med dokumentet

Syftet med detta dokument är att ge läsaren en teknisk beskrivning till XML schemat för reglerna om utbyte av land-för-land-rapporter. Denna tekniska beskrivning förklarar vilken information som krävs och som måste inkluderas i varje element som ska rapporteras enligt XML schemat.

2 Bakgrund

Denna tekniska beskrivning vänder sig till dem som ska lämna uppgifter till Skatteverket avseende land-för-land-rapportering.

Sverige undertecknade 2016 ett multilateralt avtal om utbyte av land-för-land-rapporter (country-by-country-reporting/CbCR) som tagits fram av OECD. Samma år antogs rådets direktiv (EU) 2016/881 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC 4) som syftar till att genomföra OECD:s standard för land-för-land-rapportering inom EU.

Denna tekniska beskrivning kan komma att uppdateras löpande mot aktuellt XML schema. Rapportörer måste följa reglerna om format annars kan inte Skatteverket ta emot XML-filerna.

3 Om det blir fel

Om fel upptäcks i de filer med land-för-land-rapporter som lämnats till Skatteverket kan en rättelse göras genom e-tjänsten. För vidare information om upprättandet av rättelser se kapitel VII Corrections.

Kontakta gärna Skatteverket om ni har frågor rörande rättelser.

4 Hur du läser den tekniska beskrivningen

Den här tekniska beskrivningen är strukturerad på samma sätt som OECD:s User Guide för att underlätta att dokumenten läses i anslutning till varandra. De flesta rubrikerna i beskrivningen är därför på engelska.

Den tekniska beskrivningen ger information om vilka upplysningar som ska ingå i respektive dataelement enligt gällande XML-schema. Det finns tre huvudavsnitt, som är i överensstämmelse med XML-filens uppbyggnad, nämligen:

Avsnitt I. Message Header

Avsnitt II. OrganisationParty_Type

Avsnitt III. CbC Body

I avsnitten finns information om specifika element. För varje element och dess eventuella attribut anges om det måste ingå i schemat eller är valfritt. Följande termer används genomgående:

- **Obligatorisk** – Uppgiften krävs för schemavalidering och måste inkluderas
- **Villkorat obligatorisk** – Uppgiften ska lämnas, men kan under vissa omständigheter utelämnas. Sådana omständigheter beskrivs i anslutning till respektive element.
- **Valfri** – Uppgiften krävs inte för rapporteringen, men kan lämnas om den är tillgänglig

5 ISO-standarder

Land, språk och valuta ska i land-för-land-rapporten anges enligt följande ISO-standarder:

- **Land:** ISO 3166-1 Alpha 2, t.ex. SE för Sverige
- **Språk:** ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002), t.ex. SV för svenska
- **Valuta:** ISO 4217 Alpha 3, t.ex. SEK för svenska kronor

Notera att samtliga belopp i rapporten ska anges i en och samma valuta, nämligen den rapporteringsskyldiga enhetens valuta (se avsnitt IV. Currency).

6 Versioner

Utgåva	Datum	Avsnitt som uppdaterats
1	2017-06-19	
1.1	2017-09-13	IIb. TIN (TIN_Type)
1.2	2017-09-21	IIb. TIN (TIN_Type) IIe. Address_Type
1.3	2017-09-28	Inlämning av land-för-land-rapport Underrättelse enligt 33 a kap. 9 § andra stycket skatteförfarandelagen
2.0	2017-10-11	I. Message Header (avseende elementet ReportingPeriod) IIIc. Additional Info Appendix A. CbC XML Schema v1.0.1 Diagram
2.1	2017-10-31	I. Message Header (avseende elementen Warning och ReportingPeriod) IIIc. Additional Info (avseende elementet AdditionalInfo)
3.0	2018-04-20	1. Inlämning av land-för-land-rapport 2. VI. Corrections (avsnitt VII. från och med 2020) 3. Borttag av möjligheten att ändra via en helt ny grund-XML-fil 4. Tillägg avseende rapporteringstidpunkt för brutna räkenskapsår 5. ”Inkomstår” har genomgående bytts ut till det ”rapporterade räkenskapsåret” för att tydliggöra kopplingen till land-för-

		landlagstiftningens implementering i Skatteförfarandelagen (33 a kap. 11 § SFL) snarare än till andra inkomstårbegrepp. 6. Exempel på text om förkortat räkenskapsår har ändrats avseende elementet "Warning" till engelsk exempeltext. 7. Scheman över tillägg, ändringar och borttag infogade i Corrections-avsnittet.
3.1	2019-04-10	1. Vissa delar av avsnitten "3 Inlämning av land-för-land-rapport" t.o.m. "5 Underrättelse enligt 33 a kap. 9 § andra stycket skatteförfarandelagen" 2. 9.2.5 IIe. Address_Type – avseende AddressFix. Elementet City ska anges. 3. 9.6 V. Transliteration 4. 10 Principer för XML-schemat 5. Avsnitten 11.5.4, 11.5.8 och 11.5.9 avseende exempel på tillägg, ändring och borttag i land-för-land-rapport.
3.2	2019-11-04	Följande avsnitt har ändrats i denna nya version (version 3.2): 1. Avsnitt 4 Om det blir fel 2. Avsnitt 9.3.3 IIIb. CbC Reports – Summary 3. Avsnitt 9.3.4 IIIb. CbC Reports – Summary – Revenues 4. Avsnitt 11.1.1 Förtydligande
4.0	2020-09-22	Ändringar i befintliga element och tillägg av nya element för att beskriva den nya versionen 2.0 av XML-schemat. Text och bilder är uppdaterade.
5.0	2022-02-15	En generell genomgång av dokumentet som bland annat innefattar omredigering av text, en översättning av elementrubriker och framförallt ett nytt omarbetat Corrections-avsnitt (se kap 9 VII. Corrections).

7 Uppgifter som ska lämnas i land-för-land-rapporten (XML-filen)

7.1 I. Message Header

Message Header innehåller uppgifter om den rapporteringsskyldiga enheten som lämnar in land-för-land-rapporten till Skatteverket och om den rapport som lämnas in. Det består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
SendingEntityIN		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här anges det svenska organisationsnumret, utan bindestreck, för den rapporteringsskyldiga enheten som lämnar in rapporten.

- Uppgiften är frivillig enligt schemat, men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
 - Exempel:** 5678901234

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TransmittingCountry		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk

Här ska uppges i vilket land rapporten lämnas in.

- Här anges alltid **SE** vid rapportering till Skatteverket.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ReceivingCountry		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk

Här ska uppges vilket land som tar emot rapporten.

- Här anges alltid **SE** vid rapportering till Skatteverket.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
MessageType			cbc:MessageType_EnumType	Obligatorisk

Här ska det fyllas i vilken typ av rapport som lämnas in.

- Här anges alltid **CBC**.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Language			iso:LanguageCode_Type	Villkorat obligatorisk

Om uppgifter har lämnats i elementet *AdditionalInfo* (se avsnitt IIIc) ska det här anges på vilket språk uppgifterna har lämnats. Engelska är att föredra, eftersom uppgifterna ska skickas vidare till skattemyndigheter i andra länder.

Om inga uppgifter har lämnats i *AdditionalInfo* ska elementet utelämnas.

- Här anges det språk som används i rapporten, t.ex. SV för svenska.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Warning		1 till 4000 tecken	stf:StringMin1Max4000_Type	Valfri

Detta element är ett fritextfält som används till att ge särskilda meddelanden, s.k. varningsanvisningar, om inrapporterade land-för-land-data.

Om rapporten avser en period som är kortare eller längre än ett fullt (tolv månader) rapporterat räkenskapsår ska information lämnas om detta här, t.ex. som "ReportingPeriod is a ten month period". Detsamma gäller om meddelandet innehåller rapporter om koncernföretag med avvikande räkenskapsår.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Contact		1 till 4000 tecken	stf:StringMin1Max4000_Type	Valfri

Contact är ett fritextfält och avser uppgifter om den rapporteringsskyldiga enheten som lämnar in rapporten.

- Uppgiften är frivillig enligt schemat, men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
- Här anges:
 - Den rapporteringsskyldiga enhetens namn samt namn, telefonnummer etc. för en kontaktperson.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
MessageRefID		1 till 170 tecken	stf:StringMin1Max170_Type	Obligatorisk

Här ska ett unikt referensnummer för rapporten fyllas i. Referensnumret bestäms av den rapporteringsskyldiga enheten, men ska bestå av följande delar i nämnd ordning:

- Landskoden för Sverige, dvs. SE
- Årtal enligt ReportingPeriod.
- Bindestreck (-)
- Det svenska organisationsnumret för den rapporteringsskyldiga enheten som lämnar in rapporten
- Bindestreck (-)
- Minst tre (3) och max 152 unika alfanumeriska tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.

Referensnumret ska vara unikt även i de fall en rättelse görs. När rättelsen sker genom en helt ny rapport ska i vissa fall samma MessageRefId som i en redan inlämnad rapport anges. Mer information om rättelser finns i avsnitt VII. Corrections.

- **Exempel:** SE2016-5678901234-10001

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
MessageTypeIndic			cbc:CbcMessageTypeIndic_EnumType	Obligatorisk

Ange här om informationen är initial (ny) eller rättelse:

- CBC401 (meddelandet innehåller ny information)
- CBC402 (meddelandet innehåller rättelser)

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrMessageRefId		1 till 170 tecken	stf:StringMin1Max170_Type	Valfri

Elementet CorrMessageRefId ska utelämnas helt.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ReportingPeriod			xsd:date	Obligatorisk

Här ska anges den sista dagen av den tidsperiod som rapporten avser, dvs. den dag den rapporteringsskyldiga enhetens räkenskapsår avslutas.

Uppgiften ska anges i formatet ÅÅÅÅ-MM-DD. *ReportingPeriod* ska vara mellan 2016-01-01 och datum för inskickande av rapporten. Om tidsperioden är kortare eller längre än ett fullt tolv månaders räkenskapsår ska längden av perioden anges i elementet *Warning*.

Vid t.ex. räkenskapsåret 2019-01-01 – 2019-12-31 anges 2019-12-31 som sista dag, medan vid t.ex. det brutna räkenskapsåret 2019-04-01 – 2020-03-31 anges 2020-03-31 som sista dag.

- **Exempel:** 2019-12-31

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Timestamp			xsd:dateTime	Obligatorisk

Här anges när meddelandet sammanställdes, dvs. den rapport som sedan ska skickas in till Skatteverket. Uppgiften avser datum och klockslag. Använd formatet ÅÅÅÅ-MM-DD[*T*]tt:mm:ss.nnn. Tusendelar av sekunder är möjligt och i så fall anges dessa med tre siffror (se ”nnn” i formatet ovan). Tidsstämpeln bör skapas automatiskt av den rapporteringsskyldiga enhetens IT-system.

- **Exempel:** 2020-12-15T14:37:40.789

7.2 II. OrganisationParty_Type

OrganisationParty_Type identifierar var och en av de enheter, däribland den rapporteringsskyldiga enheten, som omfattas av land-för-land-rapporten. Det återkommer därmed på flera ställen i schemat och ska då alltid följa instruktionerna nedan. Det består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk

De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIa. ResCountryCode.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TIN		1 till 200 tecken	cbc:TIN_Type	Obligatorisk

De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIb. TIN (TIN_Type).

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
IN		1 till 200 tecken	cbc:OrganisationIN_Type	Valfri

De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIc. Entity IN (OrganisationIN_Type).

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Name		1 till 200 tecken	cbc:NameOrganisation_Type	Obligatorisk

De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IId. Organisation Name.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Address			cbc:Address_Type	Valfri

De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIe. Address_Type.

7.2.1 IIa. ResCountryCode

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk

Här anges landskoden för den jurisdiktion som är enhetens hemland. Om enheten är ett fast driftställe avses den jurisdiktion där driftstället finns.

- **Exempel:** SE

7.2.2 IIb. TIN (TIN_Type)

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TIN		1 till 200 tecken	cbc:TIN_Type	Obligatorisk

Enhetens skatteregistreringsnummer (TIN) ska alltid lämnas. I undantagsfall kan numret helt saknas för en enhet. Ange då "NOTIN". Blanksteg är inte tillåtna. Upplysningsvis består ett svenskt TIN av "SE[ORGANISATIONSNUMMER]01" utan bindestreck eller blanksteg.

Som svenskt TIN accepteras även svenska organisationsnummer, ”ORGANISATIONSNUMMER”, utan bindestreck eller blanksteg.

- **Exempel:** SE567890123401 alternativt 5678901234

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TIN	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Villkorat obligatorisk

Här anges vilket land som har utfärdat skatteregistreringsnumret (TIN) till enheten. Detta anges som landskod. Uppgiften är frivillig enligt schemat, men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket. Om ”NOTIN” har angetts ovan ska fältet utelämnas.

- **Exempel:** SE

7.2.3 IIc. Entity IN (OrganisationIN_Type)

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
IN		1 till 200 tecken	cbc:OrganisationIN_Type	Valfri

Om enheten har ett annat identifieringsnummer såsom ett företagsregistreringsnummer eller ett globalt enhetsidentifieringsnummer (EIN) kan numret lämnas här. Om enheten har flera identifieringsnummer kan elementet upprepas. Om inga uppgifter lämnas här ska elementet utelämnas.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
IN	issuedBy	2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valfri

Här anges vilket land som har utfärdat identifieringsnumret till enheten. Om det utfärdande landet är okänt ska attributet utelämnas.

- **Exempel:** SE

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
IN	INType	1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här anges vilken typ av annat identifieringsnummer som har lämnats, t.ex. EIN. Om ingen uppgift om EIN har lämnats ska elementet utelämnas.

- **Exempel:** EIN

7.2.4 Ild. Organisation Name

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Name		1 till 200 tecken	cbc:NameOrganisation_Type	Obligatorisk

Här anges det fullständiga juridiska namnet på enheten, inklusive den nationella beteckningen av den juridiska formen, t.ex. AB. Om enheten är ett fast driftställe ska enhetens namn följas av "(P.E.)".

- **Exempel 1:** Företaget AB
- **Exempel 2:** Fasta driftstället i Landet A (P.E.)

7.2.5 Ile. Address_Type

Här anges adressen för en enhet. Adressen ska i normalfallet anges enligt ett fastställt schema, s.k. "AddressFix". Den kan i undantagsfall anges i fritextformat, s.k. "AddressFree". I den exempelfil som Skatteverket tagit fram och som finns att hämta på Skatteverkets webbplats finns exempel på olika sätt som adresser kan anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
AddressType	legalAddressType		stf:OECDLegalAddressType _EnumType	Valfri

Här anges vilken typ av adress som enheten är registrerad på. Valbara värden är:

- Bostad eller företag **OECD301**
- Bostad **OECD302**
- Företag **OECD303**
- Registrerat kontor **OECD304**
- Ospecificerat **OECD305**

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk

Här anges landskoden för jurisdiktionen som enheten har sitt skatterättsliga hemvist i. Om enheten är ett fast driftställe avses den jurisdiktion där driftstället finns.

- **Exempel:** SE

AddressFree

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
AddressFree		1 till 4000 tecken	stf:StringMin1Max4000_Type	Valfri

Detta element återfinns på två ställen i schemastrukturen, men ska endast användas vid ett tillfälle.

Här är det möjligt att ange en enhets adress i fritextformat. I första hand ska *AddressFix* (se nedan) användas. *AddressFree*, som föregår *AddressFix*, ska endast användas när den rapporteringsskyldiga enheten inte har möjlighet att ange enhetens adress i enlighet med de uppgifter som krävs av övriga element under *AddressFix*.

Om *AddressFix* används ska *AddressFree* elementet utelämnas när det föregår *AddressFix* i schemastrukturen.

Om en enhets adress anges i fritextformat rekommenderar Skatteverket att uppgifterna presenteras som en sträng av information där adressens olika delar (motsvarande adressrader) är avskilda genom blanksteg eller slashtecken (/). Detta valideras dock inte i schema eller i system.

AddressFix

Nedanstående element utgör delar av det fastställda schema som en enhets adress i normalfallet ska anges enligt, dvs. ”AddressFix”. Elementet *City* ska alltid finnas med. Övriga element kan lämnas tomma eller utelämnas.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Street		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan gatunamn anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
BuildingIdentifier		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan gatunummer anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
SuiteIdentifier		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan anges nummer som identifierar en viss del av en byggnad.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
FloorIdentifier		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan våning anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DistrictName		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan namn på ett distrikt i landet anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
POB		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan postbox anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
PostCode		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan postkod anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
City		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Obligatorisk

Här kan ort anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CountrySubentity		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Här kan delstat, region eller liknande uppgift i landet anges.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
AddressFree			xsd:string	Valfri

När enhetens adress anges enligt *AddressFix* kan elementet *AddressFree* användas för att uppgge enhetens gatuadress om denna är en annan än postadressen. Det ska då följa efter *AddressFix* i

schemastrukturen. I sådant fall ska uppgifterna (*City*, *CountrySubentity*, *PostCode*) ändå anges i elementen för dessa uppgifter i *AddressType*.

Elementet *AddressFree* som följer *AddressFix* i schemastrukturen kan även lämnas tomt.

7.3 III. CbC Body

CbC Body innehåller information om de enheter, inklusive den rapporteringsskyldiga enheten, som omfattas av land-för-land-rapporten. Dessutom framgår finansiella data om den multinationella koncernen som helhet och för individuella enheter i enlighet med land-för-land-rapportmallen.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CbcBody			cbc:CbcBody_Type	Obligatorisk

CbcBody består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ReportingEntity			cbc:CorrectableReportingEntity_Type	Obligatorisk

ReportingEntity innehåller upplysningar som identifierar den rapporteringsskyldiga enheten. De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIIa. ReportingEntity.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CbcReports			cbc:CorrectableCbcReport_Type	Villkorat obligatorisk

CbcReports innehåller en sammanfattning av finansiella data och en lista på samtliga enheter och deras affärsverksamhet för varje jurisdiktion som den multinationella koncernen är verksam i. Elementet upprepas för varje jurisdiktion. De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIIb. CbC Reports.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
AdditionalInfo			cbc:CorrectableAdditionalInfo_Type	Valfri

AdditionalInfo kan användas till att ge extra information till skattemyndigheten. Informationen kan ges i fritextformat. De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIIc. Additional Info.

7.3.1 IIIa. ReportingEntity

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ReportingEntity			cbc:CorrectableReportingEntity_Type	Obligatorisk

ReportingEntity ger, som nämnts ovan, uppgift om den rapporteringsskyldiga enheten och dess roll med avseende på land-för-land-rapporteringen. Vid en rättelse efter ordinarie rapportering kan elementet under vissa omständigheter utelämnas (se avsnittet VII. Corrections nedan för mer information).

ReportingEntity består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Entity			cbc:OrganisationParty_Type	Obligatorisk

Här anges information som identifierar den rapporteringsskyldiga enheten. Informationen ska följa den struktur och innehålla de uppgifter som behandlats ovan under avsnittet II. OrganisationParty_Type.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
NameMNEGroup		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Detta element tillåter specificering av namnet på koncernen om det skiljer sig från namnet på den rapporterande enheten.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ReportingRole			cbc:CbcReportingRole_EnumType	Obligatorisk

Här anges i vilken egenskap den rapporteringsskyldiga enheten lämnar land-för-land-rapport.

Valbara alternativ är:

- yttersta moderföretag **CBC701**
- ställföreträdande moderföretag **CBC702**
- *Local filing* vid internationellt utbyte inom EU **CBC703**
- *Local filing* utan fullständig information, utbyten inom EU **CBC704**

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ReportingPeriod				Obligatorisk

ReportingPeriod ger information om räkenskapsårets startdatum och slutdatum avseende den koncern för vilken land-för-land-rapporten har lämnats. Format enligt ÅÅÅÅ-MM-DD.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
StartDate			xsd:date	Obligatorisk

Här anges det rapporterade räkenskapsårets startdatum avseende den koncern för vilken land-för-land-rapporten har lämnats. Mellan 2016-01-01 och datum för inskickande av rapporten.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
EndDate			xsd:date	Obligatorisk

Här anges det rapporterade räkenskapsårets slutdatum avseende den koncern för vilken land-för-land-rapporten har lämnats. Mellan 2016-01-01 och datum för inskickande av rapporten.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Obligatorisk

Här anges vilken rapport inom land-för-land-rapporteringen som lämnas. *DocSpec* består av följande fyra element, se nedan. Här anges vad elementet ska innehålla när en land-för-land-rapport upprättas. Om en rättelse ska göras följer ni instruktionerna i avsnitt VII. Corrections.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_EnumType	Obligatorisk

Här anges **OECD1** när en land-för-land-rapport lämnas in.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Obligatorisk

Här ska ett unikt referensnummer fyllas i. Referensnumret bestäms av den rapporteringsskyldiga enheten, men ska bestå av följande delar i nämnd ordning:

- Landskoden för Sverige, dvs. SE
- Årtal från ReportingPeriod
- Bindestreck (-)
- Det svenska organisationsnumret för den rapporteringsskyldiga enheten som lämnar in rapporten
- Bindestreck (-)
- Minst tre (3) och max 182 unika alfanumeriska tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
- **Exempel:** SE2016-5678901234-20001

Notera att elementen *ReportingEntity*, *CbcReports* och *AdditionalInfo* måste ha varsitt unika referensnummer (*DocRefId*). Det ska vara unikt även i förhållande till *MessageRefId*.

- *ReportingEntity* **exempel:** SE2016-5678901234-20001
- *CbcReports*, **exempel:** SE2016-5678901234-30001

- *AdditionalInfo* **exempel:** SE2016-5678901234-40001

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrDocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Om ingen information ska lämnas så ska elementet utelämnas helt. Det kan inte lämnas tomt. Information om rättelser finns i avsnitt VII. Corrections.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrMessageRefId		1 till 170 tecken	stf:StringMin1Max170_Type	Valfri

Elementet CorrMessageRefId ska utelämnas helt.

7.3.2 IIIb. CbC Reports

CbC Reports innehåller, som nämnts ovan, en sammanfattning av finansiella data och en lista på samtliga enheter och deras affärsverksamhet för varje jurisdiktion som den multinationella koncernen är verksam i. Elementet ska upprepas för varje jurisdiktion som koncernen är verksam i genom en eller flera enheter. En koncern med enheter i flera jurisdiktioner kommer alltså att ha flera *CbC Reports* – en för varje jurisdiktion. Vid en rättelse efter ordinarie rapportering kan elementet under vissa omständigheter utelämnas (se avsnittet VII. Corrections nedan för mer information).

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CbcReports			cbc:CorrectableCbcReport_Type	Villkorat obligatorisk

CbcReports består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Obligatorisk

Här anges vilken rapport inom land-för-land-rapporteringen som lämnas. Varje *CbC Reports* har var sin *DocSpec*. *DocSpec* består av fyra element. Här anges vad elementet ska innehålla när en fullständig land-för-land-rapport upprättas. Om en rättelse ska göras följer ni instruktionerna i avsnitt VII. Corrections.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_EnumType	Obligatorisk

Här anges **OECD1** när en fullständig land-för-land-rapport lämnas in.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Obligatorisk

Här ska ett unikt referensnummer fyllas i. Referensnumret bestäms av den rapporteringsskyldiga enheten, men ska bestå av följande delar i nämnd ordning:

- Landskoden för Sverige, dvs. SE
- Årtal från ReportingPeriod
- Bindestreck (-)
- Det svenska organisationsnumret för den rapporteringsskyldiga enheten som lämnar in rapporten
- Bindestreck (-)
- Minst tre (3) och max 182 unika alfanumeriska tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
- **Exempel:** SE2016-5678901234-20001

Notera att elementen *ReportingEntity*, *CbcReports* och *AdditionalInfo* måste ha varsitt unika referensnummer (*DocRefId*). Detta gäller även för varje enskild *CbcReports* som har skapats.

- *ReportingEntity* **exempel:** SE2016-5678901234-20001
- *CbcReports* **exempel:** SE2016-5678901234-30001
- *AdditionalInfo* **exempel** SE2016-5678901234-40001

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrDocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Om ingen information ska lämnas så ska elementet utelämnas helt. Det kan inte lämnas tomt. Information om rättelser finns i avsnitt VII. Corrections.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrMessageRefId		1 till 170 tecken	stf:StringMin1Max170_Type	Valfri

Elementet CorrMessageRefId ska utelämnas helt.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Obligatorisk

Här anges landskoden för den jurisdiktion som sammanställningen av nyckeltal och av enheter avser.

- **Exempel:** SE

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Summary				Obligatorisk

Summary innehåller finansiella data för den multinationella koncernens affärsverksamhet i en jurisdiktion i enlighet med land-för-land-rapportmallen. De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIIb. CbC Reports – Summary.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ConstEntities			cbc:ConstituentEntity_Type	Obligatorisk

ConstEntities innehåller listan på enheter, inklusive den rapporteringsskyldiga enheten, som är verksamma i en jurisdiktion och deras affärsverksamhet i enlighet med land-för-land-rapportmallen. De uppgifter som ska framgå beskrivs nedan i avsnittet IIIb. CbC Reports – Constituent Entities.

7.3.3 IIIb. CbC Reports – Summary

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Summary				Obligatorisk

Summary anger finansiella data för den multinationella koncernens affärsverksamhet i en särskild jurisdiktion och består av nedanstående element. Varje belopp ska åtföljas av en valutakod. Samtliga belopp i land-för-land-rapporten ska anges i en och samma valuta, nämligen den rapporteringsskyldiga enhetens valuta.

Belopp ska anges som heltal utan decimaler och utan blanksteg. Negativa belopp ska föregås av ett minustecken (-), t.ex. -1000000. Elementen i summary kan inte utelämnas eller lämnas tomma. Om det t.ex. inte finns några anställda anges värdet 0.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Revenues				Obligatorisk

Information om de uppgifter som ska framgå under intäkter (*Revenues*) och dess element ges nedan i avsnittet IIIb. CbC Reports – Summary – Revenues.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ProfitOrLoss			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges summan av vinst eller förlust före inkomstskatt för samtliga enheter som har skatterättslig hemvist i jurisdiktionen. Summan ska inkludera alla extraordinära intäkter och kostnader.

Summan av vinst enligt elementet ProfitOrLoss ska anges som positivt värde och det innebär att vid vinst ska inte plustecken (+) anges framför beloppet. Eventuell förlust anges dock med minustecken (-) framför beloppet.

- **Exempel på positivt värde:** 1000000
- **Exempel på negativt värde:** -1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ProfitOrLoss	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *ProfitOrLoss*.

- **Exempel:** SEK

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TaxPaid			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges den sammanlagda summan av faktiskt betald inkomstskatt under det rapporterade räkenskapsår för samtliga enheter som har skatterättslig hemvist i jurisdiktionen. Summan ska inbegripa inkomstskatt som har betalats av en enhet till den egna jurisdiktionen samt till alla andra jurisdiktioner. Summan ska också inbegripa källskatt som har innehållits och inbetalats av andra enheter, vare sig de tillhör koncernen eller är utomstående, avseende betalningar till enheten. Om företag A som har skatterättslig hemvist i jurisdiktion A får en räntebetalning från jurisdiktion B ska källskatten i jurisdiktion B alltså rapporteras av företag A.

Summan av faktiskt betald inkomstskatt enligt elementet *TaxPaid* ska anges som positivt värde, dvs. utan tecken framför värdet. Om exempelvis återbetald inkomstskatt överstiger betald inkomstskatt under året tas det upp som ett negativt belopp, värdet anges då med minustecken (-) framför beloppet.

- **Exempel på positivt värde:** 1000000
- **Exempel på negativt värde:** -1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TaxPaid	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *TaxPaid*.

- **Exempel:** SEK

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TaxAccrued			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges summan av årets ackumulerade inkomstskatt för samtliga enheter som har skatterättslig hemvist i jurisdiktionen. Summan ska bara avse skatten på årets verksamhet och ska inte inkludera uppskjuten inkomstskatt eller osäkra skatteskulder.

Summan av årets ackumulerade inkomstskatt enligt *TaxAccrued* anges som positivt värde, dvs. utan tecken framför värdet. Summan av årets ackumulerade inkomstskatt kan även vara negativ då det följer av tillämpliga redovisningsregler.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
TaxAccrued	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *TaxAccrued*.

- **Exempel:** SEK

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Capital			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges det sammanlagda aktiekapitalet för samtliga enheter som har skatterättslig hemvist i jurisdiktionen. För företag som inte är aktiebolag får närmaste motsvarighet till aktiekapital anges, t.ex. insatt kapital. För fasta driftställen ska aktiekapitalet redovisas hos den juridiska enhet som det fasta driftstället tillhör såvida det inte finns ett uttryckligt kapitalkrav enligt gällande regler i jurisdiktionen där det fasta driftstället finns. I så fall ska aktiekapitalet som hänförs till det fasta driftstället anges i elementet *AdditionalInfo*.

Det sammanlagda aktiekapitalet enligt elementet *Capital* ska anges som positivt värde, vid positiva värden ska inte plustecken (+) anges framför beloppet. Eventuella negativa värden anges med minustecken (-) framför beloppet.

- **Exempel på positivt värde:** 1000000
- **Exempel på negativt värde:** -1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Capital	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *Capital*.

- **Exempel:** SEK

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Earnings			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges den sammanlagda summan av ackumulerade vinstmedel fram till utgången av rapporterade räkenskapsåret för samtliga enheter som har skatterättslig hemvist i jurisdiktionen. För fasta driftställen ska ackumulerade vinstmedel redovisas hos den juridiska enhet som det fasta driftstället tillhör.

Den sammanlagda summan av ackumulerade vinstmedel enligt elementet *Earnings* ska anges som positivt värde, dvs. utan plustecken. Eventuella negativa värden anges med minustecken (-) framför beloppet om det exempelvis inte finns ackumulerade vinstmedel för ett visst land utan ackumulerade förluster.

- **Exempel på positivt värde:** 1000000
- **Exempel på negativt värde:** -1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Earnings	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *Earnings*.

- **Exempel:** SEK

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
NbEmployees			xsd:integer	Obligatorisk

Här anges det totala antalet anställda som heltidsekvivalenter (årsarbetskrafter) för samtliga enheter som har skatterättsligt hemvist i jurisdiktionen. Siffran ska uttryckas som antal heltidssysselsatta där två halvtidsanställda redovisas som en heltidstjänst osv. Antalet anställda kan redovisas per utgången av det rapporterade räkenskapsåret, som ett genomsnitt för det rapporterade räkenskapsåret eller på annat sätt så länge som det redovisas på ett konsekvent sätt från år till år. Fristående entreprenörer som deltar i en enhets dagliga verksamhet kan redovisas som anställd. Det totala antalet anställda kan redovisas som en avrundad eller uppskattad siffra så länge avrundningen eller uppskattningen inte ger upphov till en missvisande bild av fördelningen av anställda mellan jurisdiktioner. Tillvägagångssättet ska tillämpas konsekvent från år till år och för alla enheter.

Det totala antalet anställda enligt elementet *NbEmployees* ska anges som positivt värde. Vid positiva värden ska inte plustecken (+) anges framför beloppet. Lägsta möjliga redovisade värde här är noll (0).

- **Exempel:** 1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Assets			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges den sammanlagda summan av tillgångar för samtliga enheter som har skatterättslig hemvist i jurisdiktionen. Tillgångarna ska utgöra nettoredovisade bokförda värden och exkludera kontanter, immateriella tillgångar och finansiella tillgångar. För fasta driftställen ska tillgångarna redovisas i den jurisdiktion där det fasta driftstället finns.

Den sammanlagda summan av tillgångar enligt elementet *Assets* ska anges som positivt värde. Vid positiva värden ska inte plustecken (+) anges framför beloppet.

Exempel på positivt värde: 1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Assets	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *Assets*.

- **Exempel:** SEK

7.3.4 IIIb. CbC Reports – Summary – Revenues

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Revenues				Obligatorisk

Revenues består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Unrelated			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges den sammanlagda summan av de intäkter som samtliga enheter som har skatterättslig hemvist i jurisdiktionen har genererat från transaktioner med utomstående parter. Intäkterna ska inkludera intäkter från försäljning av lager och egendom, tjänster, royalties, ränta, premier och varje annan typ av intäkt. Extraordinära intäkter och vinster från investeringsaktiviteter ska också räknas med. Intäkterna ska exkludera betalningar som en enhet har fått från en annan enhet där betalningen behandlats som utdelning i betalarens jurisdiktion.

Intäkterna i elementet *Unrelated* ska anges som positiva värden, såvida de inte är negativa. Eventuella negativa värden anges med minustecken (-) framför beloppet. Vid positiva värden ska inte plustecken (+) anges framför beloppet.

- **Exempel på positivt värde:** 1000000
- **Exempel på negativt värde:** -1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Unrelated	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *Unrelated*.

- **Exempel:** SEK

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Related			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges den sammanlagda summan av de intäkter (*utan eliminering för koncerninterna intäkter*) som samtliga enheter med skatterättsligt hemvist i jurisdiktionen, har genererat från transaktioner med närstående parter. Intäkterna ska inkludera intäkter från försäljning av lager och egendom, tjänster, royalties, ränta, premier och varje annan typ av intäkt. Extraordinära intäkter och vinster från investeringar ska också räknas med. Intäkterna ska exkludera betalningar som en enhet har fått från en annan enhet där betalningen behandlats som utdelning i betalarens jurisdiktion.

Intäkterna i elementet *Related* ska anges som positiva värden, såvida de inte är negativa. Eventuella negativa värden anges med minustecken (-) framför beloppet. Vid positiva värden ska inte plustecken (+) anges framför beloppet.

- **Exempel på positivt värde:** 1000000
- **Exempel på negativt värde:** -1000000

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Related	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *Related*.

- **Exempel:** SEK

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Total			cbc:MonAmnt_Type	Obligatorisk

Här anges summan av de intäkter som har redovisats under elementen *Unrelated* och *Related* ovan.

Summan av de intäkter som har redovisats under elementen *Unrelated* och *Related* ovan måste vara lika med beloppet under elementet *Total*. Se för tydlighets skull *Table 1* i *Appendix C*.

Vid en avstämning av totalsumman för samtliga jurisdiktioner jämförd med summorna per jurisdiktion i kolumnerna *Unrelated party* och *Related party* får det inte heller förekomma någon differens (*Appendix C, Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction*).

- **Exempel:** 2000000 (=Summan av: *Unrelated*, t.ex. 1000000 + *Related*, t.ex. 1000000)

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Total	currCode	3 tecken	iso:currCode_Type	Obligatorisk

Här anges valutakoden för summan som angetts i elementet *Total*.

- **Exempel:** SEK

7.3.5 IIIb. CbC Reports – Constituent Entities

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ConstEntities			cbc:ConstituentEntity_Type	Obligatorisk

ConstEntities ska upprepas för varje enhet, inklusive den rapporteringsskyldiga enheten, som har sitt hemland eller ett fast driftställe i jurisdiktionen. För en koncern med flera enheter i en jurisdiktion ska elementet alltså upprepas flera gånger.

ConstEntities består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ConstEntity			cbc:OrganisationParty_Type	Obligatorisk

Här anges information som identifierar enheten i fråga. Informationen ska följa den struktur och innehålla de uppgifter som behandlats ovan under avsnittet II. *OrganisationParty_Type*.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
Role			cbc:UltimateParentEntityRole_Enum Type	Valfri

Detta element specificerar den rapporterande enhetens roll inom koncernen. Det medger även identifiering av det yttersta koncernmoderföretaget bland uppräknade enheter. Tillåtna värden är:

- CBC801 – Det yttersta koncernmoderföretaget (Ultimate Parent Entity)
- CBC802 – Rapporteringsskyldig enhet (Reporting Entity)
- CBC803 – Båda (yttersta koncernmoderföretag och rapporteringsskyldig enhet)

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
IncorpCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Villkorat obligatorisk

Här anges den jurisdiktion vars lagar enheten är underställd om denna jurisdiktion är en annan än den jurisdiktion som enheten har sitt skatterättsliga hemvist i. Är det inte fråga om olika jurisdiktioner ska elementet utelämnas.

- **Exempel:** SE

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
BizActivities			cbc:CbcBizActivityType_EnumType	Obligatorisk

Här ska enhetens viktigaste affärsverksamhet, eller affärsverksamheter, som enheten bedriver i jurisdiktionen anges genom att välja minst ett av nedanstående värden. Flera verksamheter kan anges genom att upprepa elementet och ange ett värde i taget.

• Forskning och utveckling	CBC501
• Innehav eller förvaltning av immateriella tillgångar	CBC502
• Inköp eller upphandling	CBC503
• Tillverkning, inkluderar produktion	CBC504
• Försäljning, marknadsföring eller distribution	CBC505
• Administrativa tjänster eller lednings- eller supporttjänster	CBC506
• Tillhandahållande av tjänster till oberoende företag	CBC507
• Koncernintern finansiering	CBC508
• Reglerade finansiella tjänster	CBC509
• Försäkringsverksamhet	CBC510
• Innehav av aktier eller andra andelar	CBC511
• Vilande	CBC512
• Annan verksamhet	CBC513

Det sista värdet, CBC513 (annan verksamhet), ska bara väljas om inget av de andra värdena passar in för att beskriva enhetens affärsverksamhet. Om CBC513 väljs ska ytterligare information ges om enhetens affärsverksamhet i elementet *OtherEntityInfo* (se nedan). Om uppgiften i *BizActivities* ändras i efterhand genom en rättelse är det viktigt att uppgiften i *OtherEntityInfo* vid behov också ändras.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
OtherEntityInfo		1 till 4000 tecken	stf:StringMin1Max4000_Type	Valfri

Här ges möjlighet till att i fritextformat ge extra information om en enhet till skattemyndigheten. Om informationen inte bara avser enheten utan också har betydelse för den multinationella koncernen i sin helhet ska informationen inte ges här utan i elementet *AdditionalInfo*.

7.4 IIc. Additional Info

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
AdditionalInfo			cbc:CorrectableAdditionalInfo_Type	Valfri

Här ges möjlighet till att i fritextformat ge kortfattad extra information eller förklaring som anses nödvändig för att underlätta förståelsen av de obligatoriska uppgifter som har lämnats i de andra elementen av land-för-land-rapporten.

Om informationen bara avser en enhet ska informationen inte lämnas här utan i elementet *OtherEntityInfo* för enheten. Information som ges här kan ”taggas” enligt vad som beskrivs nedan i syfte att förtydliga att informationen rör en viss jurisdiktion eller ett visst element inom elementet *Summary* i land-för-land-rapporten.

AdditionalInfo består av följande element:

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Obligatorisk

Här anges vilken rapport inom land-för-land-rapporteringen som lämnas. *DocSpec* består av flera element. Här anges vad elementet ska innehålla när en fullständig land-för-land-rapport upprättas. Om en rättelse ska göras följer ni instruktionerna i avsnitt VII. Corrections.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_EnumType	Obligatorisk

Här anges **OECD1** när en fullständig land-för-land-rapport lämnas in.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Obligatorisk

Här ska ett unikt referensnummer fyllas i. Referensnumret bestäms av den rapporteringsskyldiga enheten, men ska bestå av följande delar i nämnd ordning:

- Landskoden för Sverige, dvs. SE
- Årtal från ReportingPeriod
- Bindestreck (-)
- Det svenska organisationsnumret för den rapporteringsskyldiga enheten som lämnar in rapporten
- Bindestreck (-)
- Minst tre (3) och max 182 unika alfanumeriska tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
- **Exempel:** SE2016-5678901234-20001

Notera att elementen *ReportingEntity*, *CbcReports* och *AdditionalInfo* måste ha varsitt unika referensnummer (*DocRefId*). Detta gäller även för varje enskild *AdditionalInfo* som har skapats.

- *ReportingEntity* **exempel:** SE2016-5678901234-20001
- *CbcReports* **exempel:** SE2016-5678901234-30001
- *AdditionalInfo* **exempel:** SE2016-5678901234-40001

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrDocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Om ingen information ska lämnas så ska elementet utelämnas helt. Det kan inte lämnas tomt. Information om rättelser finns i avsnitt VII. Corrections.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrMessageRefId		1 till 170 tecken	stf:StringMin1Max170_Type	Valfri

Elementet CorrMessageRefId ska utelämnas helt.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
OtherInfo		1 till 4000 tecken	stf:StringMin1Max4000_Type	Obligatorisk

Här ges möjlighet till att ge extra information i fritextformat. Antalet tecken ska inte överstiga 4000. Om ytterligare utrymme behövs kan elementet *AdditionalInfo* upprepas enligt behov.

Detta element är repeterbart, men bör endast repeteras vid translitteration. I alla andra fall bör ett nytt AdditionalInfo element skapas.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
OtherInfo	language	2 tecken	iso:LanguageCode_Type	Villkorat obligatorisk

Attributet "language" specificerar det språk som innehållet i elementet *OtherInfo* har, genom att ange relevant språkkod enligt ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002). När elementet *OtherInfo* repeteras för translitteration måste språkattributet anges.

- **Exempel: SE**

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
ResCountryCode		2 tecken	iso:CountryCode_Type	Valfri

Det är, för varje element *AdditionalInfo*, möjligt att ange att informationen rör en viss eller vissa jurisdiktioner. I så fall ska landskoden för den eller dessa jurisdiktioner anges här. Flera jurisdiktioner kan anges genom att upprepa elementet och ange en landskod i taget. Om elementet *ResCountryCode* inte används ska det utelämnas.

- **Exempel: SE**

ResCountryCode-listan innehåller numera en landskod (XX) som möjliggör för koncerner att specificera ett land som för närvarande inte finns med i ISO-kodförteckningen. Landskoden XX ska endast användas vid de sällsynta tillfällen då lämplig ISO-kod saknas.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
SummaryRef			cbc:CbcSummaryListElements Type_EnumType	Valfri

Det är, för varje element *AdditionalInfo*, möjligt att ange att informationen rör ett visst eller vissa element inom elementet *Summary* genom att välja minst ett av nedanstående värden.

Informationen kommer då att ”taggas”, vilket underlättar mottagarens granskning av land-för-land-rapporten. Flera värden kan anges genom att upprepa elementet och ange ett värde i taget.

De valbara värdena, som följer strukturen av elementet *Summary*, är:

• Intäkter – Utomstående	CBC601
• Intäkter – Närstående	CBC602
• Intäkter – Totala	CBC603
• Vinst eller förlust före inkomstskatt	CBC604
• Betald inkomstskatt	CBC605
• Årets ackumulerad inkomstskatt	CBC606
• Aktiekapital	CBC607
• Ackumulerade vinstmedel	CBC608
• Antal anställda	CBC609
• Materiella tillgångar utom kontanter och liknande	CBC610
• Koncernföretagsnamn	CBC611

Om elementet *SummaryRef* inte används ska det utelämnas.

7.5 IV. Currency

Samtliga belopp som anges i land-för-land-rapporten ska redovisas i en och samma valuta, nämligen den rapporteringsskyldiga enhetens valuta. Om belopp från lagstadgad externredovisning i respektive land ligger till grund för rapporteringen ska samtliga belopp konverteras till den rapporteringsskyldiga enhetens valuta enligt ett genomsnitt under det rapporterade räkenskapsåret. I sådant fall ska information om detta lämnas i elementet *AdditionalInfo*.

7.6 V. Schema version

Schemaversion och korresponderande *business rules* har en unik versionsbeteckning, vilken vanligtvis består av två siffror som separeras av en punkt, t.ex. 2.0. Versionsnumreringen kan också innehålla en tredje siffra (t.ex. 2.0.1) vilket indikerar att schemat har genomgått endast mindre ändringar.

Versionen identifieras av attributet i elementet.

```
<xsd:schema xmlns:cbc="urn:oe.cd:ties:cbc:v2" xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:cbcstf:v5" xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isobctypes:v1"
targetNamespace="urn:oe.cd:ties:cbc:v2" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified" version="2.0">
<xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:isobctypes:v1" schemaLocation="isobctypes_v1.1.xsd"/>
<xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:cbcstf:v5" schemaLocation="oe.cdcbctypes_v5.0.xsd"/>
```

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CBC_OECD	version	1 till 10 tecken	stf:StringMin1Max10_Type	Villkorat obligatorisk

Attributet *version* i elementet CBC_OECD i XML-rapportfilen ska anges som värdet av schemaversionen. Detta kommer att indikera den schemaversion som användes för att skapa rapporten.

Exempel:

- För schemaversionen 2.0 anges attributet *version* till värdet ”2.0”.

7.7 VI. Transliteration

För information om translitteration, dvs. omskrivning från ett alfabet till ett annat alfabet, se OECD:s User Guide Version 2.0 – June 2019, VI. *Transliteration*.

8 Principer för XML-schemat

Hur specialtecken som behöver konverteras eller inte får användas 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

9 VII. Corrections

9.1 Introduktion – Allmänt om tillägg, ändringar och borttag

Om den rapporteringsskyldiga enheten upptäcker att ofullständig eller felaktig information har lämnats i land-för-land-rapporten till Skatteverket ska ett tillägg, en ändring eller ett borttag göras i en ”rättelse”.

Med tillägg avses nya *CbcReports* eller *AdditionalInfo* som inte rapporterats tidigare.

Med ändring avses alla justeringar som sker efter rapportering i något av elementen *ReportingEntity*, *CbcReports* eller *AdditionalInfo*.

Med borttag avses borttag av *CbcReports* eller *AdditionalInfo* som tidigare rapporterats. *ReportingEntity* ska endast tas bort i undantagsfall.

Vänligen notera särskilt att:

1. Tillägg (DocTypeIndic=OECD1) måste lämnas i en egen rapport, en egen XML-fil.
2. Ändringar (DocTypeIndic=OECD2) och borttag (DocTypeIndic=OECD3) kan lämnas i samma rapport, samma XML-fil.

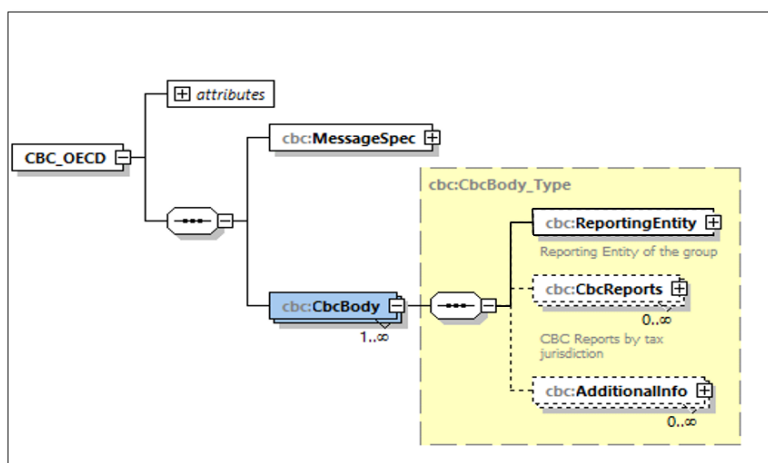
Det betyder att om både tillägg och ändringar ska göras måste två rättelse-rapporter, två XML-filer, lämnas in till Skatteverket.

Rapporter och rättelser som lämnas till Skatteverket kontrolleras maskinellt och av handläggare. Om inga fel hittas i rapporten eller rättelsen utbyts den med andra länders myndigheter inom tre månader.

Det är inte tillåtet att rätta *ReportingEntity* genom DocTypeIndic=OECD3.

Kontakta gärna Skatteverket om felaktig eller ofullständig information har lämnats i land-för-land-rapporten.

9.2 XML-element relaterade till tillägg, ändringar och borttag



Ändringar, borttag och tillägg hanteras enligt denna tekniska beskrivning och enligt OECD:s User Guide.

MessageRefId och *DocRefId* ska vara **unika i tid och rum**. Detta innebär att man inte kan använda samma värden som i en tidigare inskickad fil. Det finns ett undantagsfall för detta och det är när *ReportingEntity* har DocTypeIndic=OECD0 (referens). Då ska *ReportingEntity* överensstämma helt med originalet, inklusive DocRefId.

Ändringar eller borttag sker via ett *CorrDocRefId*. Om ytterligare ändringar ska göras ska hänvisning ske till senast inskickade *DocRefId*.

Översikt av dokumentspecifikation för land-för-land-rapport:

MessageSpec			
	MessageRefId		Unikt id för XML-filen
	MessageTypeIndic		Anger XML-filens innehåll: • CBC401 = Ny information eller tillägg • CBC402 = Ändring eller Borttag
	CorrMessageRefId		Elementet ska inte anges
CbcBody			
ReportingEntity			
	DocSpec		
	DocTypeIndic		Anger innehåll i ReportingEntity: • OECD0 = Referens Unikt alternativ för ReportingEntity. Eftersom ReportingEntity alltid måste vara med i XML-filen används detta alternativ när ingen förändring gjorts av ReportingEntity. • OECD1 = Ny • OECD2 = Ändring • (OECD3 = Borttag) Borttag ska endast användas i undantagsfall för ReportingEntity.
	DocRefId		Unikt id. Om ReportingEntity DocTypeIndic är OECD0 (Referens) ska DocRefId vara samma som originalet.
	CorrDocRefId		Referens till tidigare inskickad ReportingEntity som ska rättas. Om ReportingEntity DocTypeIndic är OECD1 (Ny) eller OECD0 (Referens) ska CorrDocRefId inte anges.
	CorrMessageRefId		Elementet ska inte anges
CbcReports			
	DocSpec		
	DocTypeIndic		Anger innehåll i CbcReports: • OECD1 = Ny eller tillägg • OECD2 = Ändring • OECD3 = Borttag
	DocRefId		Unikt id
	CorrDocRefId		Referens till CbcReports som ska rättas. Om CbcReports DocTypeIndic är OECD1 (Ny eller tillägg) ska CorrDocRefId inte anges.
	CorrMessageRefId		Elementet ska inte anges
AdditionalInfo			
	DocSpec		
	DocTypeIndic		Anger innehåll i AdditionalInfo: • OECD1 = Ny eller tillägg • OECD2 = Ändring • OECD3 = Borttag
	DocRefId		Unikt id
	CorrDocRefId		Referens till AdditionalInfo som ska rättas. Om AdditionalInfo DocTypeIndic är OECD1 (Ny eller tillägg) ska CorrDocRefId inte anges.
	CorrMessageRefId		Elementet ska inte anges

9.2.1 Beskrivning av DocSpec, DocTypeIndic, DocRefId och CorrDocRefId

Här nedan beskrivs elementen *DocSpec*, *DocTypeIndic*, *DocRefId*, *CorrDocRefId* och *CorrMessageRefId* ytterligare.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Obligatorisk

DocSpec anger vilken rapport inom land-för-land-rapporteringen som lämnas. *DocSpec* består av följande element:

- DocTypeIndic
- DocRefId
- CorrDocRefId
- CorrMessageRefId

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_EnumType	Obligatorisk

Här anges vilken typ av uppgifter som lämnas.

För *ReportingEntity*:

- OECD0 = Referens
Unikt alternativ för ReportingEntity. Eftersom ReportingEntity alltid måste vara med i XML-filen används detta alternativ när ingen förändring gjorts av ReportingEntity.
- OECD1 = Ny
- OECD2 = Ändring
- (OECD3 = Borttag)
Borttag ska endast användas i undantagsfall för ReportingEntity.

För *CbcReports* och *AdditionalInfo*:

- OECD1 = Ny eller tillägg
- OECD2 = Ändring
- OECD3 = Borttag

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
DocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Obligatorisk

Unikt referensnummer. Formatet ska följa specifikation som angetts i detta dokument.

DocRefId ska vara **unik i tid och rum**. Detta innebär att man inte kan använda samma värden som i en tidigare inskickad fil.

Notera:

- Det finns ett undantagsfall för unikt DocRefId och det är när *ReportingEntity* har DocTypeIndic = OECD0 (Referens). Då ska *ReportingEntity* överensstämma helt med originalet, inklusive DocRefId.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrDocRefId		1 till 200 tecken	stf:StringMin1Max200_Type	Valfri

Detta element används endast vid tillägg, rättelser och borttag.

Här anges referensnumret (*DocRefId*) till det element som ska rättas eller tas bort. Hänvisningen ska alltid ske till det senast inlämnade referensnumret för det elementet. Genom att varje rättat element ersätter den föregående versionen kan en serie av rättelser göras. Se exemplen nedan för en beskrivning av hur det går till i praktiken.

Notera:

- Om *ReportingEntity* DocTypeIndic = OECD0 (Referens) ska CorrDocRefId inte anges för *ReportingEntity*.

Element	Attribut	Storlek	Format	Krav
CorrMessageRefId		1 till 170 tecken	stf:StringMin1Max170_Type	Valfri

Elementet *CorrMessageRefId* ska utelämnas helt.

9.3 Tillägg av CbCReports eller AdditionalInfo

Om den rapporteringsskyldiga enheten upptäcker att något av elementen *CbcReports* eller *AdditionalInfo* saknas ska ett tillägg ske.

När ett tillägg görs ska enbart nya element för *CbcReports* och *AdditionalInfo* skickas in. Nya *CbcReports* och nya *AdditionalInfo* kan rapporteras samtidigt i samma XML-fil.

I rapporten ska tidigare inskickad *ReportingEntity* med DocTypeIndic = OECD0 (Referens) ingå.

Tillägg av *ReportingEntity* kan inte göras eftersom endast en *ReportingEntity* tillåts per periodrapport.

Dokumentspecifikation vid tillägg:

MessageSpec			
	MessageRefId	Nytt unikt id för XML-filen	
	MessageTypeIndic	CBC401 (Ny information eller tillägg)	
CbcBody			
	ReportingEntity – Befintligt avsnitt, innehåll ska vara samma som föregående ReportingEntity		
	DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD0 (Referens)	
	DocRefId	Samma DocRefId som föregående ReportingEntity DocRefId	
	CorrDocRefId	Elementet ska inte anges	
CbcReports – Nytt avsnitt			
	DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD1 (Ny eller tillägg)	
	DocRefId	Unikt id	
	CorrDocRefId	Elementet ska inte anges	
AdditionalInfo – Nytt avsnitt			
	DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD1 (Ny eller tillägg)	
	DocRefId	Unikt id	
	CorrDocRefId	Elementet ska inte anges	

9.3.1 Exempel på tillägg till en land-för-land-rapport (CbCReports och AdditionalInfo)

Ett bolag skickar in en första land-för-land-rapport som de sedan utökar med ytterligare en *CbcReports* och en *AdditionalInfo*.

Första initiala CBCR		Rapport hos Skatteverket
<i>MessageSpec</i> MessageRefId=SE2016-5678901234-1 MessageTypeIndic=CBC401	➡	<i>MessageSpec</i> historik Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-1
<i>ReportingEntity</i> DocRefId=SE2016-5678901234-RE1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>ReportingEntity</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-RE1
<i>CbcReports - DE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>CbcReports - DE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR1
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>AdditionalInfo</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI1

Tillägg av CbcReports och AdditionalInfo		Uppdaterad rapport hos Skatteverket
<i>MessageSpec</i> MessageRefId=SE2016-5678901234-2 MessageTypeIndic=CBC401	➡	<i>MessageSpec</i> historik Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-1 Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-2
<i>ReportingEntity</i> DocRefId=SE2016-5678901234-RE1 DocTypeIndic=OECD0	➡	<i>ReportingEntity</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-RE1
		<i>CbcReports - DE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR1
<i>CbcReports - SE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR2 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>CbcReports - SE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR2
		<i>AdditionalInfo</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI1
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI2 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>AdditionalInfo</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI2

9.4 Ändringar och Borttag av ReportingEntity, CbcReports eller AdditionalInfo

Varje avsnitt, *ReportingEntity*, *CbcReports* eller *AdditionalInfo*, som ska ändras eller tas bort har i den tidigare inlämnade rapporten ett unikt *DocRefId*. Om något ska ändras i ett sådant avsnitt ska en ny land-för-land-rapport som enbart innehåller det eller de avsnitt som ska rättas sändas in på nytt, med avsedda ändringar.

Om t.ex. en finansiell uppgift avseende en viss jurisdiktion ska ändras, ska hela *CbcReports* för den jurisdiktionen (inklusive ändrad data) sändas in på nytt.

Notera:

- *ReportingEntity* får inte tas bort utom i undantagsfallet när en hel land-för-land-rapport ska tas bort. Se separat kapitel för beskrivning av borttag av hel land-för-land-rapport.

Dokumentspecifikation vid ändring och borttag:

MessageSpec				
	MessageRefId			Nytt unikt id för XML-filen
	MessageTypeIndic			CBC402 (Ändring eller Borttag)
CbcBody				
	ReportingEntity – Befintligt avsnitt			
		DocSpec		
		DocTypeIndic	Alternativ: • OECD0 (Referens) • OECD2 (Ändring)	
		DocRefId	Alternativ: • Om DocTypeIndic = OECD0 (Referens) ska DocRefId vara samma som föregående ReportingEntity DocRefId • Om DocTypeIndic = OECD2 (Ändring) ska nytt unikt id anges	
		CorrDocRefId	Alternativ: • Om DocTypeIndic = OECD0 (Referens) ska elementet inte anges • Om DocTypeIndic = OECD2 (Ändring) ska föregående DocRefId anges	
	CbcReports – Befintligt avsnitt			
		DocSpec		
		DocTypeIndic	Alternativ: • OECD2 (Ändring) • OECD3 (Borttag)	
		DocRefId	Nytt unikt id	
		CorrDocRefId	Föregående DocRefId	
	AdditionalInfo – Befintligt avsnitt			
		DocSpec		
		DocTypeIndic	Alternativ: • OECD2 (Ändring) • OECD3 (Borttag)	
		DocRefId	Nytt unikt id	
		CorrDocRefId	Föregående DocRefId	

9.4.1 Exempel på ändringar och borttag för en land-för-land-rapport

Ett bolag skickar in en första land-för-land-rapport som de sedan gör ändringar och borttag i.

(1av3) Första initiala CBCR		Rapport hos Skatteverket
<i>MessageSpec</i> MessageRefId=SE2016-5678901234-1 MessageTypeIndic=CBC401	➡	<i>MessageSpec</i> historik Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-1
<i>ReportingEntity</i> DocRefId=SE2016-5678901234-RE1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>ReportingEntity</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-RE1
<i>CbcReports - DE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>CbcReports - DE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR1
<i>CbcReports - SE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR2 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>CbcReports - SE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR2
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>AdditionalInfo</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI1
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI2 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>AdditionalInfo</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI2

(2av3) Ändring av ReportingEntity och en AdditionalInfo. Borttag av en CbcReports.		Uppdaterad rapport hos Skatteverket
<i>MessageSpec</i> MessageRefId=SE2016-5678901234-2 MessageTypeIndic=CBC402	➡	<i>MessageSpec</i> historik Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-1 Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-2
<i>ReportingEntity</i> DocRefId=SE2016-5678901234-RE10 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-RE1 DocTypeIndic=OECD2	➡	<i>ReportingEntity</i> Rättad: DocRefId=SE2016-5678901234-RE1 Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-RE10
<i>CbcReports - DE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR10 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-CR1 DocTypeIndic=OECD3	➡	<i>CbcReports - DE</i> Borttagen: DocRefId=SE2016-5678901234-CR1 Borttag: DocRefId=SE2016-5678901234-CR10
		<i>CbcReports - SE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR2
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI10 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-AI1 DocTypeIndic=OECD2	➡	<i>AdditionalInfo</i> Rättad: DocRefId=SE2016-5678901234-AI1 Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI10
		<i>AdditionalInfo</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI2

(3av3) ReportingEntity är med som Referens. Ändring igen av AdditionalInfo. Borttag av en AdditionalInfo.		Uppdaterad rapport hos Skatteverket
<i>MessageSpec</i> MessageRefId=SE2016-5678901234-3 MessageTypeIndic=CBC402	➡	<i>MessageSpec</i> historik Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-1 Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-2 Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-3
<i>ReportingEntity</i> DocRefId=SE2016-5678901234-RE10 DocTypeIndic=OECD0	➡	<i>ReportingEntity</i> Rättad: DocRefId=SE2016-5678901234-RE1 Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-RE10
		<i>CbcReports - DE</i> Borttagen: DocRefId=SE2016-5678901234-CR1 Borttag: DocRefId=SE2016-5678901234-CR10
<i>CbcReports - SE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR20 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-CR2 DocTypeIndic=OECD2	➡	<i>CbcReports - SE</i> Rättad: DocRefId=SE2016-5678901234-CR2 Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR20
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI11 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-AI10 DocTypeIndic=OECD2	➡	<i>AdditionalInfo</i> Rättad: DocRefId=SE2016-5678901234-AI1 Rättad: DocRefId=SE2016-5678901234-AI10 Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI11
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI20 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-AI2 DocTypeIndic=OECD3	➡	<i>AdditionalInfo</i> Borttagen: DocRefId=SE2016-5678901234-AI2 Borttag: DocRefId=SE2016-5678901234-AI20

9.5 Borttag av hel land-för-land-rapport, inkluderande ReportingEntity

Borttag av en hel land-för-land-rapport kan ske undantagsvis. Har du för avsikt att rätta innehåll ska normalt rättningsförfarandet tillämpas.

För att ta bort en hel land-för-land-rapport ska alla ingående delar rättas med DocTypeIndic=OECD3 (borttag), även *ReportingEntity*.

För att kunna ta bort *ReportingEntity* måste alla ingående *CbcReports* och *AdditionalInfo* tas bort.

Notera:

- Informera Skatteverket i förväg om borttag av en hel rapport ska genomföras.

Dokumentspecifikation vid borttag av hel land-för-land-rapport:

MessageSpec			
	MessageRefId		Nytt unikt id för XML-filen
	MessageTypeIndic		CBC402 (rättelser eller borttag)
CbcBody			
	ReportingEntity – Befintligt avsnitt		
	DocSpec		
		DocTypeIndic	OECD3 (borttag)
		DocRefId	Nytt unikt id
		CorrDocRefId	Föregående DocRefId
CbcReports – Befintligt avsnitt			
	DocSpec		
		DocTypeIndic	OECD3 (borttag)
		DocRefId	Nytt unikt id
		CorrDocRefId	Föregående DocRefId
AdditionalInfo – Befintligt avsnitt			
	DocSpec		
		DocTypeIndic	OECD3 (borttag)
		DocRefId	Nytt unikt id
		CorrDocRefId	Föregående DocRefId

9.5.1 Exempel på borttag av hel land-för-land-rapport

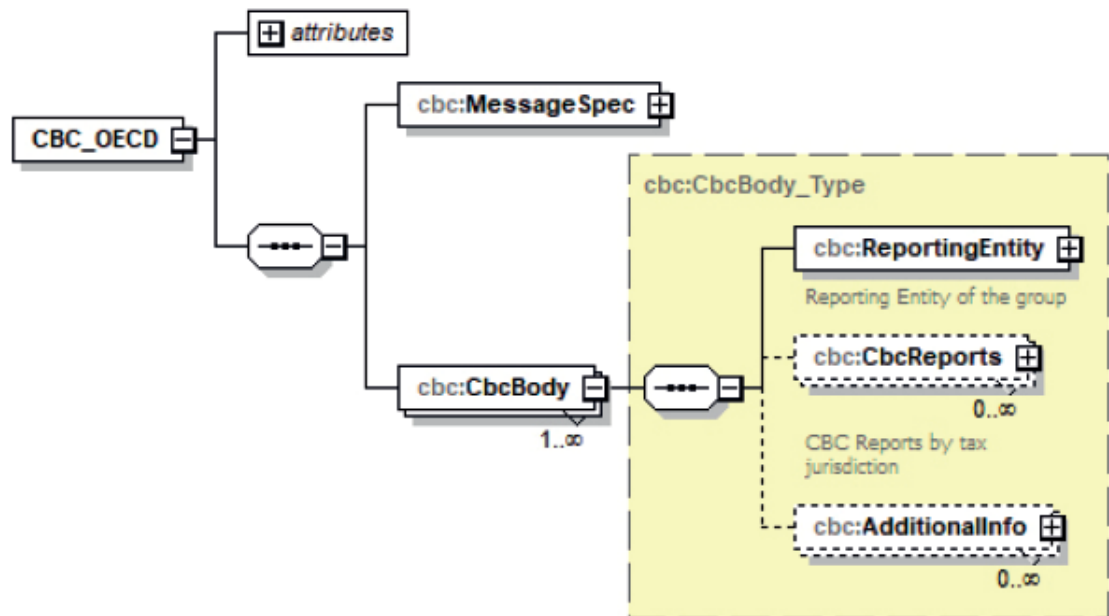
Ett bolag skickar in en första land-för-land-rapport som de sedan tar bort.

Första initiala CBCR		Rapport hos Skatteverket
<i>MessageSpec</i> MessageRefId=SE2016-5678901234-1 MessageTypeIndic=CBC401	➡	<i>MessageSpec</i> historik Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-1
<i>ReportingEntity</i> DocRefId=SE2016-5678901234-RE1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>ReportingEntity</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-RE1
<i>CbcReports – DE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>CbcReports – DE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR1
<i>CbcReports – SE</i> DocRefId=SE2016-5678901234-CR2 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>CbcReports – SE</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-CR2
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId=SE2016-5678901234-AI1 DocTypeIndic=OECD1	➡	<i>AdditionalInfo</i> Aktiv: DocRefId=SE2016-5678901234-AI1

Borttag av hel rapport		Uppdaterad rapport hos Skatteverket
<i>MessageSpec</i> MessageRefId= SE2016-5678901234-2 MessageTypeIndic= CBC402	➡	<i>MessageSpec</i> historik Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-1 Aktiv: MessageRefId=SE2016-5678901234-2
<i>ReportingEntity</i> DocRefId= SE2016-5678901234-RE10 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-RE1 DocTypeIndic= OECD3	➡	<i>ReportingEntity</i> Borttagen: DocRefId=SE2016-5678901234-RE1 Borttag: DocRefId=SE2016-5678901234-RE10
<i>CbcReports – DE</i> DocRefId= SE2016-5678901234-CR10 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-CR1 DocTypeIndic= OECD3	➡	<i>CbcReports – DE</i> Borttagen: DocRefId=SE2016-5678901234-CR1 Borttag: DocRefId=SE2016-5678901234-CR10
<i>CbcReports – SE</i> DocRefId= SE2016-5678901234-CR20 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-CR2 DocTypeIndic= OECD3	➡	<i>CbcReports – SE</i> Borttagen: DocRefId=SE2016-5678901234-CR2 Borttag: DocRefId=SE2016-5678901234-CR20
<i>AdditionalInfo</i> DocRefId= SE2016-5678901234-AI10 CorrDocRefId=SE2016-5678901234-AI1 DocTypeIndic= OECD3	➡	<i>AdditionalInfo</i> Borttagen: DocRefId=SE2016-5678901234-AI1 Borttag: DocRefId=SE2016-5678901234-AI10

10 Appendix A

CbC XML Schema v2.0 Diagram



11 Appendix B – Glossary of namespaces

CbC XML Schema Namespaces

Namespace		Description	Filename
Cbc		CbC types	CbcXML_v2.0.xsd
Stf		OECD Common types	oecdcbctypes_v5.0.xsd
Iso		ISO types (Country & Currency codes)	isocbctypes_v1.1.xsd

12 Appendix C – OECD-tabellerna 1-3

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE group:										
Fiscal year concerned:										
Currency:										
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated capital	Accumulated earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE group:															
Fiscal year concerned:															
Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organisation or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)												
			Research and Development	Holding/managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares or other equity instruments	Dormant	Other ²
	1.														
	2.														
	3.														
	4.														
	5.														

Table 3. Additional information

Name of the MNE group:
Fiscal year concerned:
Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the country-by-country report.