Diagram: Indberetning FATCA



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| IndberetningUdenlandskAdresse | | |
| Beskrivelse | | |
| Adresseformat som bruges til indberetninger for valutaudlændinge.  Ved valutaudlændinge forstås personer, der hverken har bopæl eller hjemsted her i landet. Endvidere opfattes selskaber og foreninger m.v., der ikke har hjemsted her i landet, samt dødsboer og konkursboer, der ikke behandles her i landet, som valutaudlændinge.    For valutaudlændinge gælder særlige regler med hensyn til registreringspligt. Valutaudlændinge skal således meddele oplysninger om navn, bopælsadresse/ hjemstedsadresse og hjemland samt om CPR-nr. og CVR-nr., hvis den pågældende har fået tildelt et sådant nummer. Ved indberetning af oplysninger for valutaudlændinge anvendes ejerstatuskodeværdien 1 eller 5, jf. afsnittet Identifikationsoplysninger og der indberettes samtidig oplysning om navn, adresse og hjemland, jf. afsnittet Øvrige oplysninger, samt om eventuelt CPR-nr. eller CVR-nr.  Formatet er defineret af den danske finansielle sektor. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| IndberetningUdenlandskAdresseCONavn | base: string  maxLength: 70  Navn: AdresseLinie | C/O navn |
| IndberetningUdenlandskAdresseVejNavn | base: string  maxLength: 70  Navn: AdresseLinie | Vej/gadenavn. Svarer til OECD-elementet Street. |
| IndberetningUdenlandskAdresseHusNummer | base: string  maxLength: 10  Navn: Kode | Husnummer. Svarer til OECD-element BuildingIdentifier. |
| IndberetningUdenlandskAdresseEtageTekst | base: string  maxLength: 5  Navn: Etage | Etageangivelse i ejendommen. Svarer til OECD-element FloorIdentifier. |
| IndberetningUdenlandskAdresseSideDørTekst | base: string  maxLength: 10  Navn: Kode | Identifikation, der beskriver placeringen af en specifik indgangsdør på en etage eller en repos i den opgang der refereres til. Svarer til OIO- og OECD-definitionen SuiteIdentifier. |
| IndberetningUdenlandskAdresseHusNavn | base: string  maxLength: 70  Navn: AdresseLinie | Navn på hus, bygning eller gård. Der findes ikke en tilsvarende OECD-definition. |
| IndberetningUdenlandskAdresseBy | base: string  maxLength: 70  Navn: AdresseLinie | Landsby, by eller bydel. Bør ikke forveksles med postdistrikt. Svarer til OECD-definitionen City. |
| IndberetningUdenlandskAdresseLandsdel | base: string  maxLength: 70  Navn: AdresseLinie | Landsdel eller delstat. Svarer til OECD-elementet CountrySubentity. |
| IndberetningUdenlandskAdressePostBoksNummer | base: string  maxLength: 20  Navn: UdenlandskPostBoksNummer | Postboksnummer, navn eller kode |
| IndberetningUdenlandskAdressePostNummer | base: string  maxLength: 15  Navn: UdenlandskPostNummer | Postnummer. Svarer til OECD-elementet PostCode. |
| IndberetningUdenlandskAdressePostDistrikt | base: string  maxLength: 70  Navn: AdresseLinie | Udenlandsk postdistriktnavn |
| IndberetningUdenlandskAdresseLandKode | base: string  maxLength: 2  pattern: [A-Z]{2}  Navn: AdresseLandKode | Landekode (ISO) |
| IndberetningUdenlandskAdresseLejlighedNummer | base: string  maxLength: 20  Navn: UdenlandskLejlighedNummer | Lejlighed-, dør- eller værelsesnummer indenfor en given etage. Der findes ikke en tilsvarende OECD-definition. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Person | | |
| Beskrivelse | | |
| Privat person identificeret ved et personnummer (CPR-nummer). | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| PersonCPRNummer | base: string  maxLength: 10  pattern: ((((0[1-9]|1[0-9]|2[0-9]|3[0-1])(01|03|05|07|08|10|12))|((0[1-9]|1[0-9]|2[0-9]|30)(04|06|09|11))|((0[1-9]|1[0-9]|2[0-9])(02)))[0-9]{6})|0000000000  Navn: CPRNummer | CPR-nummer er et 10 cifret personnummer der entydigt identificerer en dansk person. |
| PersonNavnAdresseBeskyttelseMarkering | base: boolean  Navn: Markering  Tilladte værdier:  B = Beskyttet  Blank = Ubeskyttet | Angiver om en persons navn og adresse er beskyttet for offentligheden.  Markeringen bliver sat af Folkeregistret, dvs. i Det Centrale Personregister (CPR).  Det er således kun myndigheder med lovmæssigt grundlag, som har adgang til disse data (fx i forbindelse med sagsbehandling). |
| PersonFødselDato | base: date  Navn: Dato | Personens fødselsdato |
| PersonFødeSted | base: string  maxLength: 35  Navn: FødeSted | Stammer fra CPS og udenlandsk pension. |
| PersonFødeLandKode | base: string  maxLength: 2  pattern: [A-Z]{2}  Navn: AdresseLandKode | Stammer fra CPS og udenlandsk pension. |
| PersonGyldigFra | base: date  Navn: Dato | Gyldighed startdato for en Person. Person kan skifte CPRNummer, NavnAdresseBeskyttelseMarkering og FødselDato.  - CPR-skifte kan ske ved kønskifteoperationer eller fejlvurdering af køn og FødselDato,  eller fordi en udenlandsk person har fået et midlertidigt CPRNummer.  - NavnAdresseBeskyttelseMarkering kan ændre sig ved at en Person anmoder Folkeregistret om navn- & adressebeskyttelse.  - FødselDato kan ændre sig ved at man har fejlvurderet en alder. |
| PersonGyldigTil | base: date  Navn: Dato | Gyldighed slutdato for en Person. Person kan skifte CPRNummer, NavnAdresseBeskyttelseMarkering og FødselDato.  - CPR-skifte kan ske ved kønskifteoperationer eller fejlvurdering af køn og FødselDato,  eller fordi en udenlandsk person har fået et midlertidigt CPRNummer.  - NavnAdresseBeskyttelseMarkering kan ændre sig ved at en Person anmoder Folkeregistret om navn- & adressebeskyttelse.  - FødselDato kan ændre sig ved at man har fejlvurderet en alder. |
| PersonKøn | base: integer  totalDigits: 1  enumeration: 1, 2, 3  Navn: Køn | kategorisering af individer ud fra deres forplantningsorganer |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| FATCAIndberetning | | |
| Beskrivelse | | |
| Indberetning iht. FATCA eller CRS-specifikationen om saldi, renter, udbytte og anden indkomst på finansielle konti ejet eller kontrolleret af udlændninge. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| FATCAIndberetningFormat | base: integer  totalDigits: 1  minInclusive: 1  Navn: KodeEtCifferStartEt  Tilladte værdier:  1 2 3 | Hvilken format anvendes 1=FATCA, 2=CRS, 3=Trace. |
| FATCAIndberetningType | base: string  maxLength: 6  Navn: Tekst6  Tilladte værdier:  FATCA1  FATCA2  FATCA3  FATCA4 | Hedder DocTypeIndic i FATCA. Markerer hvordan et sæt oplysninger skal behandles.  Koder:  FATCA1=Nye oplysninger  FATCA2=Korrektion efter afvisning af modtager  FATCA3=Sletning  FATCA4=Korrektion |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Virksomhed | | |
| Beskrivelse | | |
| VIGTIGT!  - SKAT definerer JuridiskEnhed, som et fælles begreb for alle de enheder, som (potentielt set) skal afregne told, skatter og afgifter: Alle typer af Virksomhed (identificeret ved SE-nummer), Person (identificeret ved CVR), UdenlandskVirksomhed og UdenlandskPerson.  - CVR definerer juridisk enhed, som en virksomhed, identificeret ved CVR-nummer.  DISSE TO DEFINITIONER MÅ IKKE FORVEKSLES.  Begrebet, Virksomhed, indeholder identifikationsoplysninger om virksomheder, samt en virksomheds start- og eventuel ophørsdato. En virksomhed er identificeret med et CVR-nummer eller SE-nummer. Der findes 3 typer af ’virksomheder’, som ALLE er specialiseringer af SKAT-begrebet, JuridiskEnhed.  01. Juridisk enhed (CVR-definition), som er identificeret med et CVR-nummer  02. Administrativ enhed, som er identificeret med et SE-nummer (tilknyttet en juridisk enhed)  03. Ikke CVR-enhed, som er identificeret med et SE-nummer (ikke tilknyttet en juridisk enhed)  Eksempel:  CVRNummer SENummer Virksomhedstype  11 11 11 11 11 11 11 11 01  11 11 11 11 22 22 22 22 02  11 11 11 11 33 33 33 33 02  ’null’ 44 44 44 44 03  01. En virksomhed, som er en juridisk enhed (CVRs definition), er optaget i CVR-registret og tildeles kun ét CVR-nummer. Et CVR-nummer svarer til CPR-nummer for en fysisk person. Ved CVRs definition af juridisk enhed forstås:  - En fysisk person i dennes egenskab af arbejdsgiver eller selvstændigt erhvervsdrivende.  - En juridisk person (eksempelvis A/S, ApS) eller en filial af en udenlandsk juridisk person.  - En statslig administrativ enhed.  - En region.  - En kommune.  - Et kommunalt fællesskab.  02. En juridisk enhed (CVRs definition) kan efter eget ønske være opdelt i en eller flere enheder, som afregner told, skatter og afgifter. En sådan enhed kaldes en administrativ enhed og tildeles et SE-nummer. Et administrativt SE-nummer er entydigt relateret til ét CVR-nummer. En administrativ enhed ophører, når den juridiske enhed ophører, og kan ikke starte før den juridiske enhed. En administrativ enhed kan ophøre tidligere end den juridiske enhed.  03. En enhed, som er registreringspligtig i henhold til told- skatte- eller afgiftslovgivningen og, som hverken er en juridisk eller administrativ enhed, identificeres med et SE-nummer. En sådan enhed benævnes en "Ikke CVR-enhed".  Identifikationsnumret er et nummer på 8 karakterer uanset om det er et CVR-nummer, et administrativt SE-nummer eller SE-nummer for en ikke CVR-enhed. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| VirksomhedSENummer | base: integer  totalDigits: 8  pattern: [0-9]{8}  Navn: SENummer | 8-cifret nummer, der entydigt identificerer en registreret virksomhed i SKAT. |
| VirksomhedCVRNummer | base: string  maxLength: 8  pattern: [0-9]{8}  Navn: CVRNummer | Det nummer der tildeles juridiske enheder i et Centralt Virksomheds Register (CVR). |
| VirksomhedStartDato | base: date  Navn: Dato | Angiver startdato for virksomheden |
| VirksomhedOphørDato | base: date  Navn: Dato | Angiver slutdato for virksomheden |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| VirksomhedNavn | | |
| Beskrivelse | | |
| Angiver virksomhedens primære (officielle) navn, der knytter sig til den primære (officielle) adresse (virksomhedsadressen) og identificerer virksomheden. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| VirksomhedNavnFirmaNavn | base: string  maxLength: 300  Navn: Navn | Angiver virksomhedens fulde navn. |
| VirksomhedNavnFirmaNavnKort | base: string  maxLength: 34  Navn: FirmaNavnKort | Angiver virksomhedens forkortede navn (max 34 karakterer) |
| VirksomhedNavnGyldigFra | base: date  Navn: Dato | Angiver startdato for virksomhedens navn (år md dg) |
| VirksomhedNavnGyldigTil | base: date  Navn: Dato | Angiver slutdato for virksomhedens navn (år md dg) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| PersonNavn | | |
| Beskrivelse | | |
| Klassen indeholder en persons fulde navn, sammen med en gyldig fra og gyldig til, idet et navn skal ændres, fx når en person bliver gift.  Når Navn er udfyldt, er det ikke nødvendigt at udfylde ForNavn og EfterNavn og omvendt. Såfremt alle felter er udfyldt skal det sikres, at det der står i felterne stemmer overens. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| PersonNavnNavn | base: string  maxLength: 300  Navn: Navn | Angiver adresseringsnavn (for- og efternavn) på en person. |
| PersonNavnForNavn | base: string  maxLength: 300  Navn: Navn | Stammer fra CPS og udenlandsk pension |
| PersonNavnEfterNavn | base: string  maxLength: 300  Navn: Navn | Stammer fra CPS og udenlandsk pension. |
| PersonNavnGyldigFra | base: date  Navn: Dato | Dato hvorfra navnet er gyldigt |
| PersonNavnGyldigTil | base: date  Navn: Dato | Dato hvortil navnet er gyldigt |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| FATCAKonto | | |
| Beskrivelse | | |
| Konto som er indberetningspligtig og oplyses til de amerikanske skattemyndigheder i henhold til FATCA eller CRS. Hvert beløb vil have sin egen valutakode. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| FATCAKontoSaldoBeløb | base: decimal  fractionDigits: 2  maxInclusive: 999999999999999999  minInclusive: -999999999999999999  Navn: BeløbPositivNegativ18Decimaler2 | Positiv eller negativ saldo eller værdi af en konto i et finansielt institut i en angiven valuta (feltet hedder AccountBalance i FATCA-specifikationen). |
| FATCAKontoØvrigIndkomstBeløb | base: decimal  fractionDigits: 2  maxInclusive: 999999999999999999  minInclusive: -999999999999999999  Navn: BeløbPositivNegativ18Decimaler2 | Modtaget øvrig indkomst (svarer til udbetaling af typen FATCA504) |
| FATCAKontoUdbytteBeløb | base: decimal  fractionDigits: 2  maxInclusive: 999999999999999999  minInclusive: -999999999999999999  Navn: BeløbPositivNegativ18Decimaler2 | Modtaget udbytte (svarer til udbetaling af typen FATCA501) |
| FATCAKontoRenteBeløb | base: decimal  fractionDigits: 2  maxInclusive: 999999999999999999  minInclusive: -999999999999999999  Navn: BeløbPositivNegativ18Decimaler2 | Renter (svarer til betaling af typen FATCA502) |
| FATCAKontoAfståelseBeløb | base: decimal  fractionDigits: 2  maxInclusive: 999999999999999999  minInclusive: -999999999999999999  Navn: BeløbPositivNegativ18Decimaler2 | Afståelsessummer (svarer til betaling af typen FATCA503) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| IndberetningDatabesked | | |
| Beskrivelse | | |
| Konkrete, fysiske databesked (læs: pakke) med en samling af indberetninger til SKAT.  En databesked kan indeholde nul til mange indberetninger.  En databesked kan:  - kun bestå af indberetninger af én indberetningstype. Fx udlånsrente.  - kun bestå af indberetninger for én indkomstperiode (typisk indkomstår)  - kunne bestå af både initalindberetninger og korrektionsindberetninger  Synonymer: databesked, indberetningsfil, fil, pakke, indberetningsdatabesked | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| IndberetningDatabeskedID | base: string  maxLength: 50  Navn: Tekst50 | ID på et samlet sæt af indberetninger (ID på filen).  IndberetningDatabeskedID = TransaktionID i SKATXML |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Indkomst | | |
| Beskrivelse | | |
| Begrebet dækker over en indkomst i en given periode inden for et indkomstår. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| IndkomstÅr | base: integer  totalDigits: 4  Navn: Aar | Det år, hvor den indkomst, der er lagt til grund for skatteberegningen, er indtjent. |
| IndkomstPeriodeFra | base: date  Navn: Dato | Startdato for den indkomstperiode, der ligger til grund for en potentiel skatteberegning:  Perioden skal altid refererer til et IndkomstÅr.  Perioden kan godt være sammenfaldende med et IndkomstÅr.  Perioden kan godt være være mindre end et IndkomstÅr.  Perioden må IKKE være længere end et IndkomstÅr. |
| IndkomstPeriodeTil | base: date  Navn: Dato | Slutdato for den indkomstperiode, der ligger til grund for en potentiel skatteberegning:  Perioden skal altid refererer til et IndkomstÅr.  Perioden kan godt være sammenfaldende med et IndkomstÅr.  Perioden kan godt være være mindre end et IndkomstÅr.  Perioden må IKKE være længere end et IndkomstÅr. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Valuta | | |
| Beskrivelse | | |
| Indeholder oplysning om den valutakurs der er anvendt ved omregning. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| ValutaKode | base: string  maxLength: 3  pattern: [A-Z]{2,3}  Navn: Valuta | Angiver valuta enheden (ISO-møntkoden) for et beløb. |
| ValutaDato | base: date  Navn: Dato | Den dato hvor valutaomregningen er foretaget |
| ValutaKurs | base: decimal  totalDigits: 11  fractionDigits: 6  Navn: ValutaKurs | Den valutakurs der er anvendt til omregning |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| BankKonto | | |
| Beskrivelse | | |
| Dansk eller udenlandsk bankkonto | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| BankKontoIBANNummer | base: string  maxLength: 34  Navn: IBANNummer |  |
| BankKontoNummer | base: string  maxLength: 15  Navn: KontoNummer | Bankkontonummer. For danske bankkonti identificerer dette kontoen i kombination med bankens registereringsnummer. For udenlandske det fulde kontonummer som sammen med bankens BIC/SWIFT-kode identificerer kontoen. |
| BankKontoOBANNummer | base: string  minLength: 0  maxLength: 100  whitespace: preserve  Navn: TekstKort | Bankkontonummer, hvis IBAN nummer ikke er relevant eller tilgængelig. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| PersonIdentifikation | | |
| Beskrivelse | | |
| Den anvendte identifikation for en given person eller virksomhed fx TIN.  Bemærk at i flere EU-lande kan samme person have flere ID-numre og at nogle EU-formater derfor tillader at man kan angive flere samtidigt. En virksomhed kan dog kun have et VAT Identification Number pr. land. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| PersonIdentifikationType | base: string  maxLength: 25  Navn: Tekst25  Tilladte værdier:  TIN  SocialSecurityNumber  VATNumber  Other | Typen af Person-ID. Hedder idType i TS. |
| PersonIdentifikationIDNummer | base: string  minLength: 0  maxLength: 100  whitespace: preserve  Navn: TekstKort | Tal og koder der udgør ID-nummeret.Hedder Ref i AEOI TS hvor elementet indgår i PersonID\_Type. Hedder TIN i FATCA/CRS. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Land | | |
| Beskrivelse | | |
| Indeholder oplysninger som identificerer et land. | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| LandKode | base: string  maxLength: 2  pattern: [A-Z]{2}  Navn: AdresseLandKode | Landekode |
| LandNavn | base: string  minLength: 0  maxLength: 100  whitespace: preserve  Navn: TekstKort | Navnet på landet |
| LandNummerKode | base: integer  totalDigits: 4  Navn: LandeNummerKode | Landenummerkode |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Indberetning | | |
| Beskrivelse | | |
| Omfatter de oplysninger, som en indberetningspligtig skal indberette til SKAT for hver af deres relevante kunder.  Synonymer: indberetningsenhed, række, record, individ | | |
| Dataelement | Datatype | Beskrivelse |
| IndberetningID | base: string  maxLength: 50  Navn: Tekst50 | Indberetters eget ID for en indberetning, som skal være unikt for en given indberetningstype (fx udlånsrenete) og for et givet indkomstår.  Synonymer: besked-ID, reference-ID eller indberetningsnummer.  Hvis et IndberetningID optræder flere gange i samme databesked betyder det at data fra de to indberetninger skal kombineres. |

|  |
| --- |
|  |
| FATCAKontoRolle |
| Beskrivelse |
| En række personer eller virksomheder vil have en rolle i forhold til den indberettede FATCA-konto. Der er rollen som kontohaver, kontrollerende person, indberetter, sponsor og oplysningspligtig. Der er een kontohaver (person eller virksomhed) og der kan være et antal kontrollerende personer. Rollen som indberetter (en virksomhed) kan varetages på vegne af et antal oplysningspligtige (også virksomheder). |