



# Land-för-land-rapportering

Skatteverket

2017-09-27

# Agenda

- Introduktion
- Rättsliga frågor (begrepp etc)
- Fastställt formulär - XML
- Hur ska en rapport lämnas in?
- Testtjänst
- Säkerhet

## Deltagare SKV

- Björn Erling
  - Projektledare CbCR
- Roberth Glansberg
  - Internprissättning
- Robert Persson
  - Projektledare Utbyte
- Annika Sjöblom
  - Rättslig expert

# Skatteinriktat informationsutbyte med andra länder



Driver ökad  
transparens

Informationsutbyte  
mellan länder

# Många utbyten initieras nu samtidigt..

## Fördelar

1. Vi har haft möjlighet att bygga ett system för utbyte
2. Liknande tillkommande utbyten kan hanteras utan större nyutveckling

## Nackdelar

1. Många utbyten samtidigt på kort tid ställer krav på snabb utveckling
2. Kort tid för uppgiftslämnare att anpassa sig
3. (Mycket data tillkommer samtidigt)

# Rättsliga frågor

- Skatteverkets uppfattning om gällande rätt avseende land-för-land-rapportering finns i **Rättslig vägledning** på vår webbsida
- Uppdateras löpande
- Vi har fått in ett antal frågor innan

# Generellt om vägledning från OECD om innehållet i land-för-land-rapportering

- OECD publicerar förtydliganden på sin webbplats som syftar till att rapporteringen ska ske på ett enhetligt sätt.
- Det går att hämta ledning ur dessa svar *under förutsättning att de:*
  - inte strider mot den svenska lagstiftningen, eller
  - avser situationer som inte förekommer i Sverige.
- Exempelvis svar som omfattar ett system för gemensam koncernbeskattning är inte relevant för svenska förhållanden.

# Allmänt om land-för-landrapportering

- **Utgångspunkt för rapporteringen i land-för-landrapporten är koncernredovisningen**
- Viktigt med konsekvent redovisning år från år
- De förtydliganden som görs från vår sida kommer att finnas i
  - rättslig vägledning avseende rättsliga frågor, och
  - i tekniska beskrivning om det är ett tekniskt förtydligande

# Frågor I - vilka **enheter** ska omfattas?

- Samtliga enheter som ingår i koncernens konsoliderade resultat
  - Andelar som enbart redovisas enligt kapitalandelsmetoden ingår inte
- Förvärvade/överlåtna andelar
  - Tas med för den tid de varit i koncernens ägo



# Frågor II

- Det är **årets ackumulerade inkomstskatt** som gäller enligt svensk lagtext och rättslig vägledning.
  - Med detta avses skatten på det rapporterade årets vinst eller förlust. Det är bara skatten på det aktuella årets verksamhet som avses och inte latent inkomstskatt eller avsättningar för osäkra skattefordringar.
- **Avrundning ska inte ske**
  - Undantag: antal anställda, förutsatt att en viss avrundningsmodell tillämpas likformigt år efter år

## Frågor III

- Fråga: Ska förändringar i **verkligt värde på fastigheter** ingå i de sammanlagda intäkter som ligger till grund för att bedöma rapporteringsskyldigheten?
- Svar: alla typer av inkomster ska ingå om de finns med i resultaträkningen. Som exempel nämns "unrealized gains". Däremot ska inte uppskrivningar som enbart framgår av balansräkningen vara med. Det beror därmed på *hur förändringarna av verkligt värde bokförs*.

– ( se OECD:s senaste vägledning från september 2017 på fråga II. 1.2)

# Frågor IV – JV och intresseföretag

- Redovisningsprinciperna styr om intresseföretag, joint ventures ska vara med.
  - Om de konsolideras i koncernredovisningen enligt **klyvningsmetoden** ska de vara med och ingå med den andel som konsolideras.
  - Om de tas in i koncernredovisningen enligt **kapitalandelsmetoden** ska de inte räknas som koncernföretag.
- Detsamma gäller investeringsfonder som ska konsolideras med de företag fonden investerat i

# Frågor V

- “Profit (Loss) before Income Tax” ska även innehålla utdelningar (det nämns inte i OECD:s vägledning att vissa poster inte ska vara med)
- HB / KB ska ingå om de konsolideras i redovisningen
- Sverige anser inte att handelsbolag har hemvist enligt skatteavtal om de inte omnämns särskilt. De blir därför i de flesta fall ”statslösa”. Deras inkomst omfattas inte av skatteavtal. Även om handelsbolag redovisas som statslösa ska delägare som ingår i koncernen också ta upp sin andel av inkomsten på råden för delägarens hemviststat.

# Hur ska en rapport lämnas in?

# Fastställt ”formulär”

- OECD:s XML-schema är framtaget för att användas i utbytet mellan skattemyndigheter av land-för-land-rapporter
  - Schemat är också viktigt för Skatteverkets egna intag
  - Utgör fastställt formulär för att lämna rapport i Sverige
- Skatteverkets tekniska beskrivning är det man ska förhålla sig till när man lämna rapportering
- För de som rapporterar går teknisk beskrivning före OECD:s User Guide

# Ny version av XML-schemat från OECD

- Version 1.0.1.
- Smärre förändringar i innehåll
- **Skatteverket kommer följa den nya versionen i intaget i december**
- Vi genomför förändringen i
  - testtjänst
  - intagstjänst, och
  - i systemet för utbyte
- Vi anslår på webbsidan när vi byter version

# Teknisk beskrivning

- Teknisk beskrivning ger anvisningar för uppgiftslämnandet
  - Schemat uppställer krav
  - Skatteverket uppställer krav
- Teknisk beskrivning följer den struktur OECD har i sin XML User Guide
- [www.skatteverket.se/cbcr](http://www.skatteverket.se/cbcr)



# Ny version av teknisk beskrivning (1.2)

## Iib. TIN (TIN\_Type)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN		Min 1 char	cbc:TIN_Type	Validation

Enhetens skatteregistreringsnummer (TIN) ska alltid lämnas. I undantagsfall kan numret helt saknas för en enhet. Ange då ”NOTIN”.

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	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN	issuedBy	2-character	iso:CountryCode_Type	Optional (Mandatory)

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

2017-09-27

# Hur ska en rapport lämnas in?

- E-tjänst där filen laddas upp
  - Öppnas i december 2017
- Verifiering sker mot schemaregler och verksamhetsregler
- Felmeddelande om det inte går

# Testtjänst

# Testtjänst

- Skatteverket har en tjänst där ni kan testa en XML-fil utan att den laddas upp
- Verifiering mot regler:
  - i xml-schemat och
  - mot verksamhetsregler
- Den version vi har just nu använder OECD XML Schema 1.0
  - Vi anslår när vi byter till 1.0.1.
  - **Oavsett om era filer är i 1.0 eller 1.0.1 så är det värdefullt att testa dem så fort de finns**

[https://emma.skatteverket.se/egwa30/libeg\\_fu/login.do](https://emma.skatteverket.se/egwa30/libeg_fu/login.do)



## Test av filer - CRS och FATCA samt CbCR

I tjänsten kan du testa dina filer med CRS, FATCA samt land-för-land-rapport CbCR

» [Om test av filer - CRS och FATCA](#)

» [Om test av filer - CbCR](#)

### Test av fil



1. Välj fil

2. Testresultat

#### Välj fil

Avtalstyp

CRS XML-schema v. 1.0

FATCA XML-schema v. 2.0

Land-för-land-rapport

CbCR XML-schema v. 1.0

Välj fil för test

## Test av fil



1. Välj fil

2. Testresultat

### Land-för-land-rapport CBCR

Namn på vald fil	Storlek	
D_CBCR_001-TBV001-CBCR-VALID-2016.xml	0.008 Mb	

Avbryt

Testa fil >

# Test av fil



1. Välj fil

2. Testresultat



## Test av fil

Datum  
2017-09-25

ReportingPeriod  
2016-12-31

E-tjänst  
Test av filer - CRS och FATCA samt CbCR

**Du har använt dig av en tjänst som endast testar din fil. Filen är inte inskickad.**

Skatteverket har testat filen: D\_CBCR\_001-TBV001-CBCR-VALID-2016.xml

Filen har validerats utan anmärkningar.



Testa ny fil





## Test av fil



1. Välj fil

2. Testresultat



### Filen innehåller fel

Filen innehåller fel som gör att Skatteverket inte kommer kunna ta emot den.

- Filen är inte framställd enligt Skatteverkets tekniska format som framgår av [Teknisk beskrivning för lämnande av land-för-land-rapport till Skatteverket - CbCR](#)

### Land-för-land-rapport CbCR

Namn på vald fil	Storlek
170615Exempelfil.xml	0.083 Mb

Prohibited character - shall be converted

# Vid felmeddelanden...

- Jämför med teknisk beskrivning
  - Är det ett fel som beror på skillnad i version mellan schemat som man skapat filen enligt och testtjänstens version? (bör vara ovanligt)
    - Är datat rätt formaterat för den version som gäller för inlämnande?
      - Ja: ändra inte
      - Nej: ändra
  - Annars: korrigera i enlighet med teknisk beskrivning

# Tjänst för inlämning

- Säker inloggning och överföring till Skatteverket



## Lämna filer - CRS och FATCA samt CbCR

I tjänsten kan du skicka in dina filer med kontrolluppgifter som ska lämnas med anledning av CRS- eller FATCA-avtalet. Det går även att lämna in land för land rapport CbCR i denna e-tjänst.

» [Om lämna filer - CRS och FATCA](#)

» [Om lämna filer - CbCR](#)

### Ladda upp fil



1. Välj fil

2. Granska & skicka in

3. Kvittens

#### Välj fil

Avtalstyp

CRS XML-schema v. 1.0

FATCA XML-schema v. 2.0

Land-för-land-rapport

CbCR XML-schema v. 1.0

Namn på vald fil

Storlek

170615Exempelfil.xml

0.083 Mb



### Koncerngemensam och fullständig rapport

Här kan företag lämna en underrättelse om att den land-för-land-rapport de lämnar är ofullständig därför att moderföretaget vägrat att lämna alla nödvändiga uppgifter. Det gäller endast svenska företag som inte är moderföretag/ställföreträdande moderföretag har fullgjort sin rapporteringsskyldighet först när rapporten är fullständig.

Ange Ja om rapporten är fullständig.

Ange Nej om rapport är ofullständig och moderföretaget vägrat att lämna ut de nödvändiga uppgifterna.

[Mer information om underrättelser och krav på innehåll i rapporten.](#)

## Rapporteringskyldiga företag

- Moderföretag/ställföreträdande moderföretag
- Annat svensk företag

Är rapporten fullständig?

Ange



Avbryt

Nästa >

# Säkerhet för data

- I intaget och hos Skatteverket
- Utbyte
- Användning

# Säkerhet i intaget

- Inloggning med e-legitimation
- Loggning sker vem som lämnat rapport
- Varje land har fått göra en "data safeguard",
  - en säkerhetspolicy och ISO-standard som OECD och kommissionen rekommenderar.
  - Vi har gjort en självuppskattning som sedan granskas av kommissionen och OECD.
- Vår policy följer ISO/IEC SS-27001. Åtkomst och behörigheter etc. följer då den standarden.
- Intern åtkomst till data är avgränsad med separat behörighet.

# Utbyte inom och utom EU

- Utbytet sker i två olika procedurer beroende på om det är EU eller OECD:
  - på EU-nivå sker det genom ett separat privat säkert nätverk som EU-kommissionen har, som skatt och tulladministrationerna i Europa använder sig av.
  - När det gäller OECD så går varje fil som en krypterad fil via OECD:s filserver, Common Transmission System, som skattemyndigheterna i OECD är delägare i.
- Krypteringen är PKI, Public Key Infrastructure.



# Användning för urvals- och ekonomisk analys

- OECD:s appropriate use
  - Tydligt avseende användande i guidance
  - Tydlig i svensk lag
  - Skatteverket har i grunden ingen möjlighet att ändra beskattningen pga. innehåller i en land-för-land-rapport
  - En beskattningsförändring måste givetvis hålla rättsligt
- Användning internt: analys och urval
  - Intern policy om användning
- Användning i andra länder
  - Skatteverket följer noga utvecklingen avseende ex. vis tvister om dubbelbeskattning

# Korrigerering av och handläggning av land-för-land-rapportering

- Det kommer finnas en funktion inom ramen för den nya Storföretagsavdelningen som handlägger land-för-land-rapportering
- Intag, korrigereringar, frågor
- Kontaktinformation kommer finnas på
- [www.skatteverket.se/cbcr](http://www.skatteverket.se/cbcr)

# Slut

- Detta kommer publiceras på [www.skatteverket.se/cbcr](http://www.skatteverket.se/cbcr)
- Kontaktinformation:
- Björn Erling, Projektledare  
Storföretagsavdelningen
- [bjorn.erling@skatteverket.se](mailto:bjorn.erling@skatteverket.se)
- Christin Öhman, Verksamhetsutvecklare  
Storföretagsavdelningen
- [Christin.ohman@skatteverket.se](mailto:Christin.ohman@skatteverket.se)



**Skatteverket**