



Skatteetaten

Land-for-land-rapportering

Teknisk rettleiding for utfylling av XML-vedlegg til RF-1352 for regnskapsåret 2019(v. 6)

Innhold

| | |
|--|----|
| Innledning | 2 |
| Innsending av land-for-land rapporter | 2 |
| Testinnsending | 2 |
| Kvalitetssikring..... | 2 |
| Beskrivelse av felter i Land-for-land rapporten..... | 3 |
| Message Header..... | 4 |
| OrganisationParty_Type | 5 |
| Organisation Name | 6 |
| Address_Type | 6 |
| CbC Body..... | 8 |
| Reporting Entity | 8 |
| CbC Reports | 9 |
| CbC Reports – Summary..... | 10 |
| CbC Reports – Summary – Revenues | 11 |
| CbC Reports – Constituent Entities | 12 |
| Additional Info | 13 |
| Endringer fra forrige versjon (v.5)..... | 14 |
| Tidligere endringer..... | 14 |

Innledning

Dette dokumentet er en teknisk rettleiding for norske rapporteringspliktige konsern som skal sende inn land-for-land-rapporter til Skatteetaten. Fokus i dokumentet er hvilke data Skatteetaten forventer å motta i de ulike feltene i xml-formatet. Formatet er basert på OECD sin brukermanual for land-for-land-rapportering. Det er viktig å påpeke at rettleidingen er et supplement til OECD dokumentasjonen. Skatteetaten anbefaler derfor å lese dette dokumentet i sammenheng med brukermanualen fra OECD.

Lenke til Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations, eksempelfil og annen dokumentasjon finnes på <https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/rapportering-og-bransjer/bransjer-med-egne-regler/internprising/land-for-land-rapportering/formater-og-tekniske-spesifikasjoner/>. Her finner du også lenke til den faglige rettleidingen.

Innsending av land-for-land rapporter

Informasjon om rapporteringsplikten finnes på Skatteetatens hjemmesider.

<http://www.skatteetaten.no/lr>

Testinnsending

Hvordan gjennomføre testinnsending finner du også informasjon om på Skatteetatens hjemmesider.

<https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/rapportering-og-bransjer/bransjer-med-egne-regler/internprising/land-for-land-rapportering/testinnsending/>

Kvalitetssikring

Skatteetaten har i tillegg til xsd-validering lagt inn maskinelle kontroller på enkelte felt i xmlen som vil gi følgende feilmeldinger på innsendinger med avvik:

| Feilkode | Beskrivelse | Tiltak |
|---------------|---|---|
| MAGNET-000259 | Mottatt innsending inneholder elementer merket som testdata. | Alle innsendinger som går mot produksjonsmiljø skal kun inneholde produksjonsdata og disse må merkes som produksjonsdata. Du må korrigere opplysningene dine og sende inn på nytt. Se over xml at DocTypeIndic ikke inneholder kodene OECD10, OECD11, OECD12 eller OECD13. |
| MAGNET-000269 | Duplikat ResCountryCode. | En innrapportering kan kun inneholde en rapport per land. Du må korrigere opplysningene dine og sende en ny rapport. |
| MAGNET-000268 | Innsending mangler informasjon om ReportingEntity. | For å kunne utveksle rapporten til angitt mottakerland trenger vi informasjon om Reporting Entity. Du må korrigere opplysningene dine og sende en ny rapport. |
| MAGNET-000277 | Sending Entity må være identisk med innsender og være angitt med gyldig organisasjonsnummer. Du må korrigere opplysningene dine og sende en ny rapport. | For å kunne behandle rapporten korrekt i våre systemer trenger vi informasjon om innsenders organisasjonsnummer. Du må korrigere opplysningene dine og sende en ny rapport. |

| | | |
|---------------|---|--|
| MAGNET-000258 | Mottatt innsending inneholder elementer merket som produksjonsdata. | Alle innsendinger som går mot testmiljø skal kun inneholde testdata og disse må merkes som testdata. Du må korrigere opplysningene dine og sende inn på nytt. Kun aktuell for testinnsending. |
| MAGNET-000282 | En innrapportering skal kun inneholde en valutakode. | Innsendingen inneholder flere ulike valutakoder. Samme valuta må benyttes i hele rapporten. Du må korrigere opplysningene og sende inn på nytt. |
| MAGNET-000283 | Innrapportert TIN skal inneholde informasjon om "issuedBy. | Du må oppgi jurisdiksjon som har utstedt TIN. For norske organisasjonsnummer vil dette være "NO". Du må korrigere opplysningene og sende inn på nytt. |
| MAGNET-000284 | Når "bizActivities" er angitt med kode "cbc513" må "otherEntityInfo" være angitt. | Når kode "CBC513-Annet" er benyttet, så skal forretningsaktivitet spesifiseres i fritekstfeltet OtherEntityInfo. |
| MAGNET-000285 | Innrapportert TIN på Reporting Entity er ikke et gyldig organisasjonsnummer. | Oppgitt org.nummer er ikke gyldig. Du må korrigere opplysningene dine og sende en ny rapport. |
| MAGNET-000286 | Innrapportert TIN på Const. Entity er ikke et gyldig organisasjonsnummer. | Oppgitt org.nummer er ikke gyldig. Du må korrigere opplysningene dine og sende en ny rapport. |

Skatteetaten vil i tillegg til de maskinelle kontrollene kvalitetssikre innsendte data manuelt for å sikre at de er korrekte og komplette før disse utveksles til andre land. Ved eventuelle avvik eller avklaringer vil den rapporteringspliktige bli kontaktet.

Beskrivelse av felter i Land-for-land rapporten

Kapitlene under beskriver de ulike feltene i xml-en som skal brukes for innrapportering av land-for-land-opplysninger.

Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations and Taxpayers bruker følgende termer for de ulike krav:

- Validation – Feltet xsd-valideres i henhold til formatbeskrivelsen og må inkluderes.
- (Optional) Mandatory – Feltet er obligatorisk med noen unntak.
- Optional – Feltet kreves ikke for rapporteringen, men bør inkluderes om den er tilgjengelig.

Følgende ISO-standarder er gjeldende for valuta, land og språk i land-for-land rapporteringen:

Valuta: ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

Land: ISO 3166-1 Alpha 2, f.eks. NO for Norge

Språk: ISO 639 – Part 1 (ISO 639-1:2002), f.eks. EN for engelsk

Elementer kan leveres med tomme opplysningsfelt.

I visse tilfeller kan ikke elementer være tomme. Hele elementet må da utelates fra fila dersom elementet ikke inneholder opplysninger. Nærmere opplysninger er tatt inn nedenfor i tilknytning til slike elementer.

Message Header

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------------|-----------|------|------------|-------------|
| SendingEntityIN | | | xsd:string | Optional |

Her oppgis innsender i Altinn sitt organisasjonsnummer. Elementet er obligatorisk for innlevering i Norge.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------------------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
| TransmittingCountry | | 2-character | iso:CountryCode_Type | Validation |

Her skal det alltid stå NO ved innlevering fra norsk rapporteringspliktig.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
| ReceivingCountry | | 2-character | iso:CountryCode_Type | Validation |

Her skal det alltid stå NO.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-------------|-----------|------|--------------------------|-------------|
| MessageType | | | cbc:MessageType_EnumType | Validation |

Her skal det alltid stå CBC.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------|-----------|------|-----------------------|-------------------------|
| Language | | | iso:LanguageCode_Type | Optional (Mandatory) |

Engelsk (EN) skal brukes.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|-------------------------|-------------------------------------|-------------|
| Warning | | Max 4'000 characters | cbc:StringMaxLengthForLongText_Type | Optional |

Om det ikke benyttes fullt regnskapsår så kan dette beskrives her, for eksempel "10 months period". Det samme gjelder dersom MNE gruppene har avvikende regnskapsår.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------|-------------|
| Contact | | | xsd:string | Optional |

Kontaktperson for land-for-land-rapporten kan oppgis her.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|------------|-------------|
| MessageRefID | | | xsd:string | Validation |

Dette feltet må fylles ut med et unikt identifikasjonsnummer for de aktuelle opplysninger, slik at både sender og mottaker lettere kan identifisere opplysningene ved senere kontakt.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|----------------------------------|-------------|
| MessageTypeIndic | | | cbc:CbcMessageTypeIndic_EnumType | Optional |

I dette feltet skal det alltid brukes CBC401. Siste innsendte oppgave vil alltid erstatte tidligere oppgaver i sin helhet. Feltet benyttes for øvrig av Skatteetaten i utveksling med avtaleland. Se for øvrig viktig informasjon under.

Viktig informasjon!

Oppstår det behov for å korrigere allerede innsendt data skal man sende et fullt oppgavesett minus/plus endring.

Eksempel.

1. Det er oppgitt feil regnskapstall i en Cbc Report for Danmark. Det sendes da inn ny fil med korrigert Cbc Report for Danmark, filen skal også inneholde de uendrede Cbc rapportene for samtlige andre land.
2. Det er oppgitt en underliggende enhet i Sverige som ikke skulle vært med. Det sendes da inn ny fil uten denne underliggende enhet i Sverige, filen skal også inneholde de uendrede Cbc rapportene for samtlige andre land.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|------------|-------------|
| CorrMessageRefID | | | xsd:string | Optional |

Dette feltet skal ikke benyttes. Elementet skal utelates.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------------|-----------|------|------------|-------------|
| ReportingPeriod | | | xsd:date | Validation |

Her skal regnskapsårets siste dag angis på formatet åååå-mm-dd. Om lengden på regnskapsåret er kortere enn 12 måneder, skal dette oppgis i "Warning-elementet".

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|--------------|-------------|
| Timestamp | | | xsd:dateTime | Validation |

Fylles ut med innsendingsdato i henhold til formatet, for eksempel 2019-11-19T09:01:40

OrganisationParty_Type

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode | | 2-character | iso:CountryCode_Type | Validation |

ResCountryCode under ReportingEntity settes til NO (Norge) for norske, rapporteringspliktige foretak.

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

For morselskap og norske underliggende enheter det rapporteres for er dette organisasjonsnummer. Dersom den enheten det rapporteres for under underliggende enheter ikke har TIN skal det oppgis NOTIN i dette feltet. For utenlandske underliggende enheter skal TIN leveres i henhold til det enkelte lands spesifisering. Dette er dokumentert på OECD sine hjemmesider:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>

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

Her oppgis jurisdiksjon som har utstedt TIN. For norske organisasjonsnummer vil dette være NO. Feltet er obligatorisk med mindre NOTIN er angitt for TIN.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------------|-------------------------|-------------|
| IN | | Min 1 char | cbc:OrganisationIN_Type | Optional |

Her kan det oppgis andre identifikasjonsnumre, for eksempel globalt enhetsidentifiseringsnummer (EIN). Elementet skal utelates hvis TIN er oppgitt.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
| IN | issuedBy | 2-character | iso:CountryCode_Type | Optional |

Her oppgis landkode for jurisdiksjon som har utstedt IN. Elementet skal utelates dersom slik informasjon ikke foreligger.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------|-------------|
| IN | INType | | xsd:string | Optional |

Her oppgis type IN som er brukt, for eksempel EIN. Elementet skal utelates dersom slik informasjon ikke foreligger.

Organisation Name

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|---------------------------|-------------|
| Name | | | cbc:NameOrganisation_Type | Validation |

Her oppgis fullt navn for enheten (morselskap / underliggende enheter).

Address_Type

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-------------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
| CountryCode | | 2-character | iso:CountryCode_Type | Validation |

Her oppgis landkode for enheten (morselskap / underliggende enheter).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-------------|-----------|------|------------|-------------|
| AddressFree | | | xsd:string | Optional |

Dette er et fritekstfelt som brukes dersom det ikke er mulig å bruke strukturert adressefelt (AddressFix). Informasjon skal separeres ved bruk av blankt felt, skråstrek eller linjeskift.

Viktig informasjon!

Dersom AddressFix benyttes er det mulig å bruke fritekstfeltet i AddressFree til å beskrive full gateadresse i stedet for å benytte feltene for dette i AddressFix. Om dette gjøres så er det obligatorisk å fylle inn følgende i AddressFix feltene:

Postal code= postkode

City=by

CountrySubentity=fylke/region/stat/provins

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-------------|------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|
| AddressType | legalAddressType | 2-character | stf:OECDLegalAddressType_EnumType | Optional |

Dette feltet beskriver hva slags type adresse som er oppgitt.

- OECD301=Bostedsadresse eller selskapsadresse
- OECD302=Bostedsadresse
- OECD303=Selskapsadresse
- OECD304=Registrert kontoradresse
- OECD305=Uspesifisert

Element som ikke benyttes, skal leveres tomme. Det er en sterk anbefaling å fylle inn adressene på alle foretakene, selv om dette ikke er et obligatorisk felt i xml-formatet. Feltene som kan brukes i strukturert adresse (AddressFix) er:

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------|-------------|
| Street | | | xsd:string | Optional |

Gate

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|--------------------|-----------|------|------------|-------------|
| BuildingIdentifier | | | xsd:string | Optional |

Gatenummer

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|------------|-------------|
| SuitIdentifier | | | xsd:string | Optional |

Rom/leilighetsnummer

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------------|-----------|------|------------|-------------|
| FloorIdentifier | | | xsd:string | Optional |

Etasje

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|------------|-------------|
| DistrictName | | | xsd:string | Optional |

Distrikt

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------|-------------|
| POB | | | xsd:string | Optional |

Postboks

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------|-----------|------|------------|-------------|
| PostCode | | | xsd:string | Optional |

Postkode

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------|-------------|
| City | | | xsd:string | Validation |

By eller poststed

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------------|-----------|------|------------|-------------|
| CountrySubentity | | | xsd:string | Optional |

fylke/region/stat/provins

CbC Body

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------------|-----------|------|-------------------------------------|-------------------------|
| ReportingEntity | | | cbc:CorrectableReportingEntity_Type | Optional (Mandatory) |

ReportingEntity identifiserer rapporteringspliktig morselskap etter regelverket og skal alltid oppgis.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------|-----------|------|-------------------------------|-------------------------|
| CbcReports | | | cbc:CorrectableCbcReport_Type | Optional (Mandatory) |

Det skal lages en CbC rapport for Norge og for hver enkelt skattejurisdiksjon konsernet har underliggende enheter i. Denne skal inneholde oppsummering av nøkkeltall, samt liste over alle underliggende enheter i hvert land og deres forretningsaktiviteter.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|------------------------------------|-------------|
| AdditionalInfo | | | cbc:CorrectableAdditionalInfo_Type | Optional |

Fritekstfelt for å angi relevant tilleggsinformasjon.

Reporting Entity

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|----------------------------|-------------|
| Entity | | | cbc:OrganisationParty_Type | Validation |

Dette elementet inneholder underelementer for å identifisere den rapporteringspliktige morselskap.

Viktig informasjon!

ResCountryCode under Entity på ReportingEntity skal alltid være NO. TIN er organisasjonsnummer. Eksempel:

```
<n1:ResCountryCode>NO</n1:ResCountryCode>
<n1:TIN issuedBy="NO">998877665</n1:TIN>
```


| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------------|-----------|------|-------------------------------|-------------|
| ReportingRole | | | cbc:CbcReportingRole_EnumType | Validation |

Her angis hva slags foretak som har rapporteringsplikt i henhold til regelverket.

- Øverste konsernspiss: CBC701
- Annet morselskap: CBC702
- Sekundær (lokal) rapportering: CBC703

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| DocSpec | | | stf:DocSpec_Type | Validation |

Dette elementet inneholder underelementene DocRefID og DocTypeIndic. I DocRefID legges det inn en entydig referanse til avsnittet. I DocTypeIndic skal OECD1 brukes (OECD11 for testinnsending).

CbC Reports

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------|-----------|------|-------------------------------|-------------------------|
| CbcReports | | | cbc:CorrectableCbcReport_Type | Optional (Mandatory) |

Det skal lages et Cbc-rapport element for Norge, og et element per land som MNE gruppen har underliggende enheter i.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| DocSpec | | | stf:DocSpec_Type | Validation |

Dette elementet inneholder underelementene DocRefID og DocTypeIndic. I DocRefID legges det inn en entydig referanse til avsnittet. I DocTypeIndic skal OECD1 brukes (OECD11 for testinnsending).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode | | 2-character | iso:CountryCode_Type | Validation |

Ved rapportering som er gjeldende for underliggende enheter i Norge skal ResCountryCode settes til NO (Norge).

For CbcReports til øvrige land brukes landkode for landet det rapporteres om, f.eks. DK (Danmark), SE (Sverige), LT (Litauen).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------|-------------|
| Summary | | | | Validation |

Dette elementet inneholder flere underelementer som angir nøkkeltallene (gevinst, tap, skatt, omsetning osv.) for den aktuelle skattejurisdiksjonen det rapporteres for.

Viktig informasjon!

Alle tall skal rapporteres i valuta som brukes av konsernet. Samme valuta skal brukes i hele rapporten. Se kapittel 9.2 i Faglig rettleiding for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på [Skatteetatens hjemmesider](#) for omregning av valuta hvis annet grunnlag enn konsernregnskapet benyttes.

Alle beløp skal rapporteres i hele tall uten avrunding. Dersom grunnlaget for rapporteringen er beløp avrundet til hele tusen, kan de tre siste sifrene fylles inn med nuller. Når det hele beløpet fremkommer i grunnlaget, skal alle tallene rapporteres.

CbC Reports – Summary

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------|-------------|
| Summary | | | | Validation |

Dette elementet inneholder flere underelementer som angir nøkkeltallene (gevinst, tap, skatt, omsetning osv.) for den aktuelle skattejurisdiksjonen det rapporteres for.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------|-----------|------|------------|-------------|
| Revenues | | | | Validation |

Se kapittel 9.1.5. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|--------------|-----------|------|------------------|-------------|
| ProfitOrLoss | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.6. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|--------------|-----------|--------------|------------------|-------------|
| ProfitOrLoss | currCode | 3 characters | so:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| TaxPaid | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.7. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| TaxPaid | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------|-----------|------|------------------|-------------|
| TaxAccrued | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.8. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| TaxAccrued | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| Capital | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.9. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| Capital | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------|-----------|------|------------------|-------------|
| Earnings | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.10. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| Earnings | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-------------|-----------|------|-------------|-------------|
| NbEmployees | | | xsd:integer | Validation |

Se kapittel 9.1.11. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| Assets | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.12. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| Assets | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

CbC Reports – Summary – Revenues

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------|-----------|------|------------|-------------|
| Revenues | | | | Validation |

Se kapittel 9.1.5. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------|-----------|------|------------------|-------------|
| Unrelated | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.5. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| Unrelated | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| Related | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.5. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| Related | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| Total | | | cbc:MonAmnt_Type | Validation |

Se kapittel 9.1.5. i Faglig rettleddning for utfylling av RF-1352 tilgjengelig på Skatteetatens [hjemmesider](#).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|--------------|-------------------|-------------|
| Total | currCode | 3 characters | iso:currCode_Type | Validation |

Valuta i henhold til ISO 4217 Alpha 3, f.eks. NOK for norske kroner.

CbC Reports – Constituent Entities

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-------------|-----------|------|----------------------------|-------------|
| ConstEntity | | | cbc:OrganisationParty_Type | Validation |

Dette elementet inneholder flere underelementer for å identifisere underliggende enheter. Disse er beskrevet i OrganisationParty_Type. Elementet gjentas for hver av de underliggende enheter.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-------------------|-----------|-----------------|----------------------|-------------------------|
| IncorpCountryCode | | 2- character | iso:CountryCode_Type | Optional (Mandatory) |

Dersom underliggende enhet det rapporteres for er underlagt en annen skattejurisdiksjon enn den skattejurisdiksjon det rapporteres for skal dette oppgis her. Om skattejurisdiksjonene er de samme skal dette elementet utelates.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------------|-----------|------|---------------------------------|-------------|
| BizActivities | | | cbc:CbcBizActivityType_EnumType | Validation |

Her skal hovedforretningsaktiviteter for underliggende enheter i den aktuelle skattejurisdiksjon oppgis.

- CBC501 – Forskning og utvikling
- CBC502 – Kontroll eller administrasjon av immaterielle rettigheter
- CBC503 – Innkjøp
- CBC504 – Produksjon
- CBC505 – Salg, markedsføring eller distribusjon
- CBC506 – Administrasjon-, ledelses- eller støttetjenester
- CBC507 – Levering av tjenester til uavhengige parter
- CBC508 – Konserninterne finanstjenester
- CBC509 – Regulerte finanstjenester
- CBC510 – Forsikring
- CBC511 – Inneha aksjer eller andre egenkapitalinstrumenter
- CBC512 – Sovende
- CBC513 – Annet

Viktig informasjon!

Dersom kode "CBC513 – Annet" brukes så skal forretningsaktivitetene spesifiseres i fritekstfeltet OtherEntityInfo.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------------|-----------|----------------------|-------------------------------------|-------------|
| OtherEntityInfo | | Max 4'000 characters | cbc:StringMaxLengthForLongText_Type | Optional |

Fritekstfelt hvor annen relevant informasjon knyttet underliggende enheter kan gis. Informasjon som er relevant for konsernet som helhet eller flere underliggende enheter/land skal ikke oppgis her, men i Additional Info feltet.

Additional Info

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------------|-----------|------|------------------------------------|-------------|
| AdditionalInfo | | | cbc:CorrectableAdditionalInfo_Type | Optional |

Dette elementet skal brukes for å oppgi tilleggsinformasjon, for eksempel relatert til nøkkeltall. For informasjon som kun er relevant for en underliggende enhet så skal OtherEntityInfo brukes.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|---------|-----------|------|------------------|-------------|
| DocSpec | | | stf:DocSpec_Type | Validation |

Dette elementet inneholder underelementene DocRefID og DocTypeIndic. I DocRefID legges det inn en entydig referanse til avsnittet. I DocTypeIndic skal OECD1 brukes (OECD11 for testinnsending).

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|-----------|-----------|----------------------|-------------------------------------|-------------|
| OtherInfo | | Max 4'000 characters | cbc:StringMaxLengthForLongText_Type | Optional |

Fritekstfelt. Om mer enn 4000 tegn trengs så kan det lages flere Additional Info elementer.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|----------------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
| ResCountryCode | | 2-character | iso:CountryCode_Type | Optional |

Felt hvor det kan gis informasjon om hvilken skattejurisdiksjon som informasjonen gjelder.

| Element | Attribute | Size | Input Type | Requirement |
|------------|-----------|------|--|-------------|
| SummaryRef | | | cbc:CbcSummaryListElementsType_E numType | Optional |

Dette feltet kan brukes for å markere hvilke områder informasjonen er knyttet til:

- CBC601 – Inntekter fra uavhengige
- CBC602 – Inntekter fra nærstående
- CBC603 – Inntekter totalt
- CBC604 – Resultat før skattekostnad
- CBC605 – Betalt inntektsskatt
- CBC606 – Påløpt inntektsskatt
- CBC607 – Innskutt egenkapital
- CBC608 – Opptjent egenkapital
- CBC609 – Antall ansatte
- CBC610 – Fysiske eiendeler
- CBC611 – Navn på konsernet

Endringer fra forrige versjon (v.5)

| Endring | Beskrivelse | |
|---------|--|---|
| 1 | Endring av årstall | Endret fra 2018 til 2019 |
| 2 | Endring i henvisning til kapitler i Faglig rettledning | Noen kapitler har endret nummerering i Faglig rettledning, så henvisningene er oppdatert i henhold til det. |

Tidligere endringer

| Endring | Beskrivelse | |
|---------|--|--|
| 1) | Endret kravtype på Adresstype Side 8. avsnitt Adresstype. | Adresstype endret fra validation til optional. |
| 2) | Lagt til anbefaling om bruk av adressefelt. Side 8. før beskrivelse av AddressFix feltene. | Det er lagt inn en sterk anbefaling om å fylle inn adressene på alle foretakene, selv om dette ikke er et obligatorisk felt i xml-formatet. |
| 3) | Oppdatert felt med beskrivelse av viktig informasjon om nøkkeltall. Side 10. avsnitt Summary | Alle beløp skal rapporteres i hele tall uten avrundning. Dersom grunnlaget for rapporteringen er beløp avrundet til hele tusen, kan de tre siste sifrene fylles inn med nuller. Når det hele beløpet fremkommer i grunnlaget, skal alle tallene rapporteres. |
| 4) | Lagt til viktig informasjon i forbindelse med bruk av BizActivity CBC513. Side 14. avsnitt BizActivity. | Det er lagt til informasjon om at det ved bruk av CBC513 skal fylles ut informasjon om forretningsaktivitet i fritekstfeltet OtherEntityInfo. |
| 5) | Oppdatert lenke til Rettledning for utfylling av RF1352. | https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/rapportering-og-bransjer/bransjer-med-egne-regler/internprising/land-for-land-rapportering/ |
| 6) | Lagt til nye maskinelle kontroller Side 3. avsnitt Kvalitetssikring. | Vi har lagt inn flere nye maskinelle kontroller: MAGNET-000258: Gjelder testinnsending MAGNET-000282: Samme valutakode MAGNET-000283: Issued by MAGNET-000284: Cbc513 - bizactivities MAGNET-000285: Gyldig TIN på reporting entity MAGNET-000286 Gyldig TIN på Const. entity. Se avsnittet kvalitetssikring for mer informasjon. |
| 7) | Endring av lenker. | Lenker er endret slik at de peker mot gyldige dokumenter eller oversiktssider. |
| 8) | Endringer fra forrige versjon flyttet. | "Endringer fra forrige versjon", er lagt til slutt i dokumentet. |
| 9) | Endring av begreper. | Begrepsbruk harmonisert med faglig rettledning. |