

VH/6475/00.01.00/2023

# **Årsanmälan om köp och försäljning av värdepapper (VSAPUUSE)**

## **POSTBESKRIVNING för år 2024**

## INNEHÅLL

<b>1 ALLMÄN BESKRIVNING</b>	<b>3</b>
<b>2 BESKRIVNING AV DATAFLÖDET</b>	<b>3</b>
2.1 Lagen om bundet långsiktigt sparande .....	3
2.2 Lag om aktiesparkonton .....	4
<b>3 KORRIGERING AV UPPGIFTER</b>	<b>4</b>
<b>4 GILTIGHET</b>	<b>4</b>
<b>5 ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET</b>	<b>4</b>
<b>6 UPPGIFTSFÖRTECKNING</b>	<b>5</b>
<b>7 KONTROLLER</b>	<b>8</b>
<b>8 ANMÄRKNINGAR</b>	<b>10</b>
<b>9 KOD FÖR VÄRDEPAPPERSLAGET</b>	<b>10</b>
<b>10 LANDSKODEN</b>	<b>12</b>
<b>11 EXEMPEL OCH INSTRUKTIONER</b>	<b>12</b>
11.1 Värdepappersförmedlares skyldighet att lämna uppgifter (uppgiftslämnare av typ 1).....	12
11.2 Uppgiftsskyldigheten av ett fondbolag (uppgiftslämnare av typ 2).....	13
11.3 Uppgifter som behövs för att räkna ut vinster och förluster från överlåtelse av värdepapper (uppgiftslämnare av typ 3) .....	15
11.4 Uppgiftslämnare av typ 4 (används i stället för typ 3 då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlaren årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1) .....	17
11.5 Uppgiftsskyldighet för masskuldebrevslån när uppgiftslämnaren är av typ 4 .....	18
11.6 Mera information om individualisering och anmälan av köp (gäller års-anmälningar som lämnas in av uppgiftslämnarna av typ 1, 3 eller 4) .....	20
11.7 Belopp .....	25
11.8 Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.).....	26
11.9 Tilläggsuppgifter .....	26
11.10 Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden .....	26
11.11 Transaktionskod .....	26
11.12 Överlåtelseförlust vid konkurs.....	27
11.13 Skatteåret för inlösen av minoritetsaktier .....	27
11.14 Svenska börsbolags inlösenaktier .....	27
11.15 Överlåtelseskatt.....	28

11.16 Aktiebyte .....	28
11.17 Andel i andelslag .....	29

## Versionshistoria

Datum	Version	Beskrivning
31.1.2024	1.0	Första version för skatteåret 2024

## 1 ALLMÄN BESKRIVNING

Syftet med dokumentet är att förklara formen av uppgifter som ska lämnas in och beskriva hur materialet kontrolleras. Mer information finns även i dokumentet [Elektroniska deklARATIONER och anmÄlNINGAR, Allmän beskrivning \(pdf\)](#) (*skatt.fi > Skatteförvaltningen > Utvecklare > Instruktioner > Elektroniska deklARATIONER och anmÄlNINGAR, allmän beskrivning*).

Uppgifter som ska lämnas har fastställts genom Skattestyrelsens beslut om en allmän skyldighet att lämna uppgifter.

Uppgifterna om värdepappershandel kan lämnas in enbart elektroniskt. Någon blankett för årsanmälan av dessa uppgifter finns inte.

## 2 BESKRIVNING AV DATAFLÖDET

Du kan kontrollera vilket autentiseringssätt för dataflödet och vilken behörighet det krävs samt var i dataflödet auktoriseringen kan kontrolleras på sidan [Autentiseringssätt, behörigheter och representationsrätter](#) (*Ilmoitin.fi > Anvisningar och hjälpmedel > Autentiseringssätt, behörigheter och representationsrätter*).

Ytterligare anvisningar om inlämnande av dataflöden och anvisningar om typ av uppgiftslämnare i punkt [11 Exempel och instruktioner](#)

Året i anmälan kontrolleras av uppgiften Datumet för köpet, försäljningen eller inlösen (58-65/124) från år ÅÅÅÅ, se närmare position 62-65.

Endast överlåtelse mot vederlag ska anmälas enligt denna postbeskrivning. Årsanmälan om försäljning av värdepapper lämnas inte när personen dör (vid ändring till dödsbo), vid gåva, avvittring eller skifte av dödsbo.

### 2.1 Lagen om bundet långsiktigt sparande

I denna årsanmälan anges inte köp och försäljningar av värdepapper och derivat som gjorts med tillgångar som hör till i [Finland allmänt skattskyldigas](#) långsiktiga sparavtal (L om bundet långsiktigt sparande) eller inlösen av fondandelar.

Om inköp och försäljning av värdepapper och derivat samt inlösen av fondandelar hos begränsat skattskyldiga i Finland lämnas årsanmälan enligt denna postbeskrivning i fråga om alla uppgiftslämnarroller, även om transaktionerna gäller tillgångar från långsiktigt sparande.

Om inköp och försäljning av värdepapper och derivat samt inlösen av fondandelar hos begränsat skattskyldiga i Finland lämnas årsanmälan enligt denna postbeskrivning i fråga om alla uppgiftslämnarroller, även om transaktionerna gäller tillgångar från långsiktigt sparande.

## 2.2 Lag om aktiesparkonton

Med denna årsanmälan anges inte sådana köp och försäljningar av värdepapper som gjorts med tillgångar som hör till i Finland allmänt skattskyldigas aktiesparkonto (L om aktiesparkonto).

Om inköp och försäljning av värdepapper hos begränsat skattskyldiga i Finland lämnas årsanmälan enligt denna postbeskrivning i fråga om alla uppgiftslämnarroller, även om transaktionerna gäller tillgångar från aktiesparkonto.

## 3 KORRIGERING AV UPPGIFTER

Korrigeringen av uppgifterna beskrivs i den årsspecifika anvisningen på sidan [Korrigerig av årsanmälningar](#) (*skatt.fi > Skatteförvaltningen > Utvecklare > Postbeskrivningar > Årsanmälningar > Korrigerig av årsanmälningar*).

## 4 GILTIGHET

Strukturerna och kontrollerna i denna postbeskrivning är giltiga i produktionsmiljön fr.o.m. 26.3.2024 och de är i kraft tills en ny version av postbeskrivningen publiceras.

Tidsfristerna för att lämna uppgifter för olika år finns på sidan [Utvecklare](#) under Tidschema (*skatt.fi > Skatteförvaltningen > Utvecklare > Tidsschema åååå*).

## 5 ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET

Version	Kod	Uppgift	Förklaring
1.0		Kontroll #1913	Ny kontroll

## 6 UPPGIFTSFÖRTECKNING

Position	Kod	P/ V	T	L/T	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
1-8	000	P	T		Postkod	AN8	VSAPUUSE
9	082	V			Radering	A1	D
10	121	P	T	*	<p>Typ av uppgiftslämnare</p> <p>1 = Se sektion 11.1_Värdepappersförmedlars skyldighet att lämna uppgifter (uppgiftslämnare av typ 1)</p> <p>2 = Se sektion 11.2 Uppgiftsskyldigheten av ett fondbolag (uppgiftslämnare av typ 2)</p> <p>3 = Se sektion 11.3_Uppgifter som behövs för att räkna ut vinster och förluster från överlåtelse av värdepapper (uppgiftslämnare av typ 3)</p> <p>4 = Se sektion 11.4 Uppgiftslämnare av typ 4 (används i stället för typ 3 då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlaren årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1)</p>	N1	1,2,3,4
11-21	083	P	T	*	FO-numret eller personbeteckningen av köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	YTUNNUS   HETU	
22	084	P	T	*	<p>Kod för inköp/försäljning</p> <p>1 = inköp</p> <p>2 = försäljning</p> <p>3 = aktier som överlåtits vid aktiebyte (NärSkL 52 f §)</p> <p>4 = aktier som mottagits vid aktiebyte (NärSkL 52 f §)</p> <p>5 = inlösen av fondandel</p> <p>6 = återköp av egna aktier (genom erbjudande som riktats till aktieägare)</p>	N1	1,2,3,4,5,6
23-37	149	P			<p>Köpe- eller löseskilling</p> <p>Se sektion 11.7 Belopp</p>	R12,2	
38-47	150	V			<p>Kostnaderna för värdepappershandeln</p> <p>Se sektion 11.77 Belopp</p>	R7,2	
48-57					Reservutrymme		
58-65	124	P	T		Datumet för köpet, försäljningen eller inlösen	PPKKVVVV	
66-81	153	P		*	<p>Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.)</p> <p>Se sektion 11.88 Köpe-/inlösningsobjekt, antal</p>	+D9,6	

82-96	154	V	ET		ISIN-kod av köpe-/inlösningsobjekt	ISINKOODI	
97-98	127	P	T	*	Kod för värdepappersslaget Se sektion 9 Kod för värdepappersslaget	N2	01,02,03,04,05, 06,07,08,09,1 1,41,42,43,44, 45,46, 51,52,53,54,55, 56,57,58,59,6 1,81,82,83,84, 99
99-128	128	P	T		Värdepapperets namn	AN30	
129-137	129	P	T		Värdepappersbolagets FO-nummer	YTUNNUS	
138-139					Reservutrymme		
140-174	085	V	ET	V/P, *	Namnet på köpare, säljare eller den part som yrkat på inlösen  Postanstalten ska anges om personbeteckningen eller FO-numret inte finns att ge (i position 11 – 21/083).	AN35	
175-207					Reservutrymme		
208-237	031	V			Näradress för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	AN30	
238-242	032	V			Postnummer för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	N5	
243-269	033	V			Postanstalt för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen	AN27	
270-271	034	P			Landskod enligt iso 3166 för köparen, säljaren eller den part som yrkat på inlösen  Se sektion 10 Landskoden	MAATUNNUS	
272-280	010	P	T		Den uppgiftsskyldiges FO-nummer	YTUNNUS2	
281-312					Reservutrymme		
313-320	160	V		V/P, *	Teckningstiden för fondandelar eller anskaffningstiden för värdepapper  Om anskaffningspriset är noll eller okänt, fyll i fältet med nollor. Uppgiftslämnare av typ 1 lämnar punkten tom.	PPKKVVVV	
321-335	161	V		V/P, *	Teckningspriset för fondandelar eller anskaffningspriset för värdepapper  Om uppgiftslämnaren är av typ 1 (uppgift 121), får du inte fylla i en uppgift här, utan fältet ska lämnas tomt.  Om priset inte är känt, ska uppgiften anges med nollor, dvs. 0,00. Uppgiftslämnare av typ 1 lämnar punkten tom.	R12,2	

336	162	V		V/P , *	Teckningspriset för värdepapper är känt/är inte känt  2 = Anskaffningspriset är känt 1 = Anskaffningspriset är inte känt	N1	2,1
337-346	163	V		*	Teckningskostnader för fondandelar eller kostnader för anskaffning av värdepapper  Uppgiftslämnare av typ 1 lämnar punkten tom.	R7,2	
347-348	164	V		V/P , *	Kod för bolagstransaktion  01 = ej bolagstransaktioner  02 = en eller flera bolagstransaktioner (split, reverse split, fondemission, nyemission, fusion, fission, aktiebyte, annan bolagstransaktion eller återbäring av kapital)  03 = eventuella bolagstransaktioner är inte kända  Uppgiftslämnare av typ 1 lämnar punkten tom.	N2	01,02,03
349	165	V		V/P , *	Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden  1 = Ja 2 = nej 3 = ingen uppgift  Se sektion 11.100 Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden  Uppgiftslämnare av typ 1 lämnar punkten tom.	N1	1,2,3
350-384	166	V	ET	V/P , *	Hänvisning (t.ex. Infinity Reference, annan hänvisning) Obs. de som lämnar uppgifter om samma köp med roll 1 och 3 ska i mån av möjlighet använda samma hänvisning).	AN35	
385-549	739	V			Tilläggsuppgifter  Se sektion 11.9 Tilläggsuppgifter	AN165	
550-569	168	V	ET	V/P , *	Personbeteckning eller FO-nummer eller annat motsvarande skatteregistreringsnummer (TIN) i hemlandet för köparen eller säljaren/den part som yrkat inlösen	AN20	
570-583	198	P			Programmets tidstämpel	PPKKVVVV HHMMSS	
584-618	049	V	ET	V/P , *	Transaktionskod  Uppgiftslämnarens individuella affärstransaktionskod som skiljer åt värdepappersköp av samma typ som gjorts under samma dag till samma belopp.  Se sektion 11.11 Transaktionskod	AN35	

619-653	041	P			Kontaktpersonens namn	AN35	
654-688	042	P			Kontaktpersonens telefonnummer	PUHELIN2	
689-723	048	V			Programvara som producerat anmälan	AN35	
724-735	014	P	T		Uppgift som indentifierar den programvara som producerat anmälan	Y-TUNNUS_AN2	
	999	P			Avslutningskod	+N8	

## 7 KONTROLLER

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	083 085 168	#1355; Namnet på köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (085) och Personbeteckning eller FO-nummer eller motsvarande skatteregistreringsnummer (TIN) som angetts i hemviststaten för köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (168) är en obligatorisk uppgift om det som uppgift om FO-nummer eller personbeteckning för köparen eller säljaren/den som yrkat på inlösen (083) har angetts en konstgjord beteckning.
	121 084 127	#1541; Du kan enbart med uppgiftslämnartyp (121) 4 anmäla transaktioner med inköps-/försäljningskod (084) 2 (som försäljningar) vilka har värdepapperskoden (127) 45 = person-till-person-lån eller 46 = gräsrotsutlåning.
	121 166	#1356; Ange inte Hänvisning (166) som noll med uppgiftslämnartypen (121) 1 och 3.
	121 160	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 1 lämnas Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) tom.
	121 161	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 1 lämnas Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) tom.
	121 162	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 1 lämnas Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) tom.
	121 163	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 1 lämnas Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) tom.
	121 164	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 1 lämnas Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) tom.
	121 165	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 1 lämnas Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) tom.
	121 084	#322; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 2 accepteras enbart kod 5 för köp/försäljning (084).
	121	#322; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 2 accepteras enbart kod 5 för



Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	084	köp/försäljning (084).
	121 127	#322; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 2 accepteras enbart kod 5 för köp/försäljning (084).
	121 127	#887; Det är inte tillåtet att deklarerar värdepapperslagen 07 och 57 med uppgiftslämnartyperna 1 och 3
	121 122 127	Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 6 (122) är endast värdepapperskoderna (127) 01, 51, 42 och 82 om typ av uppgiftslämnare (121) är 3 eller 4.  #328; Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 6 (122) är endast värdepapperskoderna 01 eller 51 basaktie och 42 eller 82 säljoption.
	121 160	Teckningstiden för fondandelar/anskaffningstiden för värdepapper (160) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 2, 3 och 4.  #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
	121 161	Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 2, 3 och 4.  #323; Du måste ange en obligatorisk uppgift i positionen * för uppgiftslämnaren #
	121 162	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 2, lämnas Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt tom (162).
	121 164	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 2, lämnas Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt tom (164).
	121 165	#324; Om typ av uppgiftslämnare (121) är 2, lämnas Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt tom (165).
	121 162	#323; Anskaffningspriset för värdepapper är känt/är inte känt (162) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 3 och 4
	121 164	#323; Koden för bolagstransaktion (164) är en obligatorisk uppgift för uppgiftslämnare av typ (121) 3 och 4.
	121 165	#323; Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden (165) är obligatoriska uppgifter för uppgiftslämnare av typ (121) 3 och 4.
	161 162	#1381; När Anskaffningspriset för värdepapper är känt/inte är känt (162) är 2, ska Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) anges (kan även vara 0,00).
	161 162	#1357; När Anskaffningspriset för värdepapper är känt/inte är känt (162) är 1, får Teckningspriset för fondandelar/anskaffningspriset för värdepapper (161) inte anges.

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	084 127	#1358; Koder som är tillåtna i samband med inköps-/försäljningskoden 5 (127) är endast koderna 05 (fondandel i en placeringsfond) och 55 (andel i kollektiv investering).
	049 084	#1369; Transaktionskod 049 är obligatorisk enbart om inköps-/försäljningskoden (084) är 2 (försäljning) eller 5 (inlösen av fondandel).
	153	#1817; Köpe-/inlösningssubjekt, antal (st.) (153) får inte vara noll.
Ny	010	#1913; Filen får endast innehålla information om en Den uppgiftsskyldiges FO-nummer (010).

## 8 ANMÄRKNINGAR

Inga anmärkningar för dataflödet.

## 9 KOD FÖR VÄRDEPAPPERSLAGET

För årsövervakningens behov anmäls de utländska värdepapperen med andra koder än de inhemska värdepapperen. Alla de transaktioner som skett på Helsingfors börs anses vara inhemska och de övriga utländska.

De tillåtna värdena är:

### **Inhemska värdepapper**

- 01 = basaktie
- 02 = teckningsrätt vid nyemission
- 03 = teckningsrätt vid fondemission
- 04 = övriga derivatavtal, OTC
- 05 = fondandel i en placeringsfond
- 06 = särskild teckningsrätt, optionsrätt (också anställningsoption)
- 07 = masskuldebrevslån
- 08 = warrant
- 09 = indexandel (ETF)
- 11 = Inhemska försäljningsrätt
- 41 = köpoption
- 42 = säljoption
- 43 = terminer
- 44 = futur
- 45 = person-till-person-lån
- 46 = gräsrotslån

### **Utländska värdepapper**

- 51 = basaktie
- 52 = teckningsrätt vid nyemission

53 = teckningsrätt vid fondemission  
54 = övriga derivatavtal  
55 = andel i fondföretag  
56 = särskild teckningsrätt, optionsrätt (också anställningsoption)  
57 = masskuldebrevslån  
58 = warrant  
59 = andel i fondföretag (t.ex. indexandel)  
61=utländsk försäljningsrätt  
81 = köption  
82 = säljoption  
83 = terminer  
84 = futur  
99 = utländskt värdepapper av okänt slag

**Alla de ovan nämnda värdena (dock inte 07, 57, 45 och 46) är tillåtna för uppgiftslämnare av typ 1 och 3. Alla värden är tillåtna för uppgiftslämnare av typ 4. De tillåtna värdena för uppgiftslämnare av typ 2 är enbart 05 och 55. Värdena 07, 57, 45 och 57 är tillåtna endast för uppgiftslämnare av typ 4.**

Inhemska derivatavtal som är föremål för köp på en reglerad marknad anges med koderna 41–44. Av optionerna anmäls särskilt köptioner (kod 41) och säljoptioner (kod 42). Utländska derivat-avtal anges på motsvarande sätt med koderna 81-84.

Inhemska fondandelar anges med kod 05 och med dem jämförbara utländska andelar i fondföretag med kod 55. I punkt "Värdepappers namn" och "FO-numret för värdepappersbolag" anges placeringsfondens namn och FO-nummer (förutsatt att fonden har FO-nummer). I punkt "förmedlarens personbeteckning eller FO-nummer" anges fondbolagets FO-nummer.

Inhemska indexandelar (ETF) anges med kod 09 och med dem jämförbara andelar i utländska fondföretag (t.ex. utländska indexandelar) med kod 59.

Ett depåbevis som tagits upp i det finska värdeandelssystemet (FDR) jämfställs i årsanmälan med en inhemsk basaktie.

I fråga om de indexfutures vars utredning och redovisning sker dagligen (variation margin), anmäls försäljningen (084=2) när positionen stängs eller futuren förfaller. Ange som försäljningsdag för dessa futures (124) dagen då positionen stängs eller futuren förfaller, som köpeskilling (149) det sammanlagda beloppet av de redovisningar till nettovärde som kunden fått och som anskaffningspris (161) det sammanlagda beloppet av de redovisningar till nettovärde som kunden betalat.

Utländska värdepapper anmäls i första hand med den kod som anger värdepappersslaget. Koderna 99 ska användas endast när värdepappersslaget är okänt.

## 10 LANDSKODEN

Se gällande 3166-landskoder i [Lista över landskoder](#).

## 11 EXEMPEL OCH INSTRUKTIONER

### 11.1 Värdepappersförmedlares skyldighet att lämna uppgifter (uppgiftslämnare av typ 1)

Värdepappersföretag, utländska värdepappersföretag och andra tillhandahållare av investeringstjänster som avses i lagen om investeringstjänster, i lagen om försäkringsbolag avsedda andra försäkringsbolag än arbetspensionsbolag, filialer och generalagenter som avses i lagen om utländska försäkringsbolag samt försäkringsföreningar enligt lagen om försäkringsföreningar ska tillställa skatteförvaltningen de uppgifter som avses i 15.4 § i lagen om beskattningsförfarande och i 30.1 § i lagen om överlåtelseskatt. Uppgifterna lämnas för beskattningen enligt denna anvisning. Skyldigheten att lämna uppgifter gäller både allmänt och begränsat skattskyldiga i Finland.

Skyldigheten att lämna uppgifter gäller handeln med aktier, depåbevis, warrant, teckningsrätter, försäljningsrätter samt handeln med fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag. Uppgiftsskyldigheten gäller också köp och försäljningar av standardiserade derivatavtal som är föremål för handel på en reglerad marknad samt köp och försäljningar av andra derivatavtal som avses i 1 kap. 10 § 1 mom. 3–9 punkten i lagen om investeringstjänster. Det har ingen betydelse för uppgiftsskyldigheten om värdepappret som varit objekt för köpet har varit inhemskt eller utländskt. I bägge fallen ska man anmäla både de gjorda och förmedlade transaktionerna.

Uppgiftslämnare av typ 1 är inte skyldiga att lämna uppgifter om handeln med masskuldebrevslån. Handeln med tecknings- och försäljningsrätter ska anmälas oberoende av priset. Vederlag på högst 100 euro som erhållits vid företagsarrangemang avsedda i 52-52 c § och 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet behöver fortfarande inte anmälas. Prestationer om högst 100 euro som betalas till delägaren för försäljning av aktier som blivit över vid sammanläggning av aktier enligt 15 kap 9 § i aktiebolagslagen anmäls inte heller.

Uppgiftslämnaren i position 10 är av typ 1 (= Värdepappersföretag, utländskt värdepappersföretag och annan tillhandahållare av investeringstjänster som avses i lagen om investeringstjänster, i lagen om försäkringsbolag avsedd annat försäkringsbolag än arbetspensionsbolag, filial och generalagent som avses i lagen om utländska försäkringsbolag samt försäkringsföreningar enligt lagen om försäkringsföreningar).

Värdepappersföretag, utländska värdepappersföretag och andra tillhandahållare av investeringstjänster som avses i lagen om

investeringstjänster, i lagen om försäkringsbolag avsedda andra försäkringsbolag än arbetspensionsbolag, filialer och generalagenter som avses i lagen om utländska försäkringsbolag samt försäkringsföreningar enligt lagen om försäkringsföreningar ska anmäla sina värdepappersförsäljningar och andra överlåtelser som uppgiftslämnare av typ 1 även i det fall att de eller t.ex. någon annan part inom samma koncern anmäler försäljningarna och andra överlåtelser även som uppgiftslämnare av typ 3. Av samma överlåtelse lämnas alltså två årsanmälningar (såväl uppgiftslämnare av typ 1 som uppgiftslämnare av typ 3). Om en uppgiftslämnare av typ 4 anmäler en överlåtelse (försäljning), får samma försäljning inte årsanmälas av uppgiftslämnartyp 1. Alla inköp av värdepapper ska emellertid anmälas med uppgiftslämnartyp 1.

De ovan nämnda uppgiftsskyldiga (uppgiftslämnare av typ 1) ska anmäla även teckning och inlösen av andelar i fondföretag till den del uppgifterna inte har lämnats av det utländska fondbolagets filial i Finland eller ett sådant utländskt fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland. Som uppgift ”uppgiftslämnare av typ” i position 10 anges då 2 (= Fondbolag, det utländska fondbolagets filial eller ett sådant utländskt fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland).

Om värdepappersförmedlarens uppgiftsskyldighet, se även nedan punkt MERA INFORMATION OM INDIVIDUALISERING OCH ANMÄLNING AV KÖP (gäller årsanmälningar som lämnas in av uppgiftslämnarna 1, 3 eller 4).

## **11.2 Uppgiftsskyldigheten av ett fondbolag (uppgiftslämnare av typ 2)**

Fondbolag, i Finland etablerade filialer till utländska fondbolag och sådana utländska fondbolag som förvaltar i Finland inrättade placeringsfonder samt EES-baserade AIF-förvaltare som förvaltar AIF-fonder som är inrättade i Finland ska lämna uppgifter om sådana andelar i placeringsfonder, fondföretag och AIF-fonder som lösts in hos skattskyldiga. Uppgifterna som avses ovan ska lämnas för alla både allmänt och begränsat skattskyldiga.

I detta sammanhang ska uppgifter lämnas även om anskaffningspriset av inlösta fondandelar, anskaffningstiden och samt de kostnader som tagits ut i samband med teckningen eller inlösningen – dessa uppgifter lämnas till den del den uppgiftsskyldige innehar uppgifterna. Som teckningspris anmäls den faktiska anskaffningsutgiften (eller värdet vid arvs- och gåvobeskattningen), inte den presumtiva anskaffningsutgiften. Skatteförvaltningen räknar ut den presumtiva anskaffningsutgiften på tjänstens vägnar.

Därutöver ska fondföretag, utländska fondbolags filialer i Finland och sådana utländska fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland anmäla särskilt beskattningsvärdena på och antalet av fondandelar som den skattskyldige innehar vid skatteårets utgång samt den årliga avkastning som utbetalats till avkastningsandelar och andelar i fondföretag. Dessa uppgifter

lämnas med årsanmälan om räntor och eftermarknadsgottgörelser enligt ISKL (VSTVERIE). Som uppgift "uppgiftslämnare av typ" i position 10 anges 2 (= Fondbolag, det utländska fondbolagets filial eller ett sådant utländskt fondbolag som förvaltar en placeringsfond som grundats i Finland). Inlösen av fondandelar som anges med uppgiftslämnartyp 2 anmäls inte med någon annan uppgiftslämnartyp.

## **EXEMPEL PÅ ANMÄLAN AV INLÖSEN AV FONDANDELAR:**

Exempel 1. Inlösen av fondandelar anmäls enligt anskaffningspartier.

Kunden har tecknat fondandelar i Aktiefond A enligt följande:

15.6.2015 100 andelar à 15 euro, sammanlagt 1 500 euro, teckningsarvode 7,5 euro.

15.8.2015 100 andelar à 17 euro, sammanlagt 1 700 euro, teckningsarvode 8,5 euro.

15.10.2015 50 andelar à 13 euro, sammanlagt 650 euro, teckningsarvode 3,25 euro.

Av kunden inlöses 1.9.2024 alla 250 fondandelar i Aktiefond A. Inlösningspriset är 14 euro per andel, dvs. sammanlagt 3 500 euro. Inlösningsarvodet är 35 euro.

Fondbolaget ska anmäla inlösen av fondandelarna skilt för varje inlösningsparti, dvs. i form av tre olika poster:

Inlösen av det parti som anskaffats 15.6.2015:

1) inlösningspris 1 400 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 14 euro, inlösningsdag 1.9.2024, antalet inlösta föremål 100, teckningstid för fondandelarna 15.6.2015, teckningspriset på fondandelarna 1 500 euro, teckningskostnader för fondandelarna 7,5 euro.

Inlösen av det parti som anskaffats 15.8.2015:

2) inlösningspris 1 400 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 14 euro, inlösningsdag 1.9.2024, antalet inlösta föremål 100, teckningstid för fondandelarna 15.8.2015, teckningspriset på fondandelarna 1 700 euro, teckningskostnader för fondandelarna 8,5 euro.

Inlösen av det parti som anskaffats 15.10.2015:

3) inlösningspris 700 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 7 euro, inlösningsdag 1.9.2024, antalet inlösta föremål 50, teckningstid för fondandelarna 15.10.2015, teckningspriset på fondandelarna 650 euro, teckningskostnader för fondandelarna 3,25 euro.

Uppgifterna ska lämnas i den form som framgår av postbeskrivningen. Dessutom lämnas de övriga uppgifterna som förutsätts om inlösta fondandelar.

Exempel 2. Anmälan av inlösen av fondandelar enligt anskaffningspartier och enligt överlåtelseordningen FiFu.

Kunden har fondandelar i Aktiefond A som har tecknats vid olika tidpunkter:

teckningsdag

15.6.2015 100 andelar à 15 euro, sammanlagt 1 500 euro, teckningsarvode 7,5 euro.

15.8.2015 100 andelar à 17 euro, sammanlagt 1 700 euro, teckningsarvode 8,5 euro.

15.10.2015 50 andelar à 13 euro, sammanlagt 650 euro, teckningsarvode 3,25 euro.

Av kunden inlöses 1.9.2024 alla 120 fondandelar i Aktiefond A. Inlösningspriset är 14 euro per andel, dvs. sammanlagt 1 680 euro. Inlösningsarvodet är 16,80 euro.

Fondbolaget ska anmäla inlösen av fondandelarna skilt för varje anskaffningsparti, dvs. som två poster och så att de först anskaffade fondandelarna anses vara inlösta först enligt följande:

1) inlösningspris 1 400 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 14 euro, inlösningsdag 1.9.2024, antalet inlösta föremål 100, teckningstid för fondandelarna 15.6.2015, teckningspriset på fondandelarna 1 500 euro, teckningskostnader för fondandelarna 7,5 euro.

2) inlösningspris 280 euro, kostnaderna för värdepappershandeln (inlösningsarvode) 2,80 euro, inlösningsdag 1.9.2024, antalet inlösta föremål 20, teckningstid för fondandelarna 15.8.2015, teckningspriset på fondandelarna 340 euro, teckningskostnader för fondandelarna 1,7 euro.

Uppgifterna ska lämnas i den form som framgår av postbeskrivningen. Dessutom lämnas de övriga uppgifterna som förutsätts om inlösta fondandelar.

Om vissa av kundens fondandelar i fondandelsregistret har inlösts avvikande från FiFu-principen, ska man lämna uppgifter om de inlösta fondandelarna skilt för varje inlösningsparti.

### **11.3 Uppgifter som behövs för att räkna ut vinster och förluster från överlåtelse av värdepapper (uppgiftslämnare av typ 3)**

Kreditinstitut och filialer till utländska kreditinstitut som avses i kreditinstitutslagen, värdepappersföretag, filialer till utländska

värdepappersföretag som avses i lagen om investeringstjänster, kontoförvaltare som avses i lagen om värdeandelssystemet och om clearingverksamhet samt andra värdepappersförvarare som har uppgifter som behövs för att räkna ut den skattskyldiges överlåtelsevinster och -förluster ska lämna uppgifter om försäljningar eller andra överlåtelser av värdepapper (nedan: försäljningar). Uppgifterna ska lämnas till Skatteförvaltningen enligt denna anvisning.

Uppgiftsskyldigheten gäller värdepappersförsäljningar av skattskyldiga fysiska personer och dödsbon som är allmänt eller begränsat skattskyldiga i Finland. Denna uppgiftsskyldighet begränsar inte t.ex. bankernas eller värdepappersföretagens annan uppgiftsskyldighet, t.ex. deras skyldighet att såsom värdepappersförmedlare (uppgiftslämnare av typ 1) anmäla gjorda eller förmedlade värdepappersköp.

Skyldigheten att lämna uppgifter gäller handeln med aktier, depåbevis, warranter, teckningsrätter, försäljningsrätter samt handeln med fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag. Uppgiftsskyldigheten gäller också köp och försäljningar av standardiserade derivatavtal som är föremål för handel på en reglerad marknad samt försäljningar av andra derivatavtal som avses i 1 kap. 10 § 1 mom. 3–9 punkten i lagen om investeringstjänster. Det har ingen betydelse för uppgiftsskyldigheten om det sålda värdepappret har varit inhemskt eller utländskt. I bägge fallen ska man lämna uppgifter om försäljningarna. Uppgiftsskyldigheten gäller inte försäljningar av andelar i placeringsfonder och fondföretag till den del fondbolaget lämnar dessa uppgifter med stöd av 17 § 1 mom. i lagen om beskattningsförfarande. Försäljning och överlåtelse av masskuldebrevslån anmäls inte om man är uppgiftslämnare av typ 3, utan av typ 4. Försäljningar av tecknings- och försäljningsrätter ska anmälas oberoende av priset. Vederlag på högst 100 euro som erhållits vid företagsomstruktureringar avsedda i 52-52c § och 52f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet anmäls inte. Prestationer om högst 100 euro som betalas till en delägare för försäljning av aktier som blivit över vid sammanslagning av aktier enligt 15 kap 9 § i aktiebolagslagen anmäls inte heller.

Uppgifter som lämnas är försäljningspris och tidpunkt, kostnader som tagits ut vid försäljningen och den hänvisning (Infinity eller annan hänvisning) som individualiserar försäljningen samt transaktionskoden. Fr.o.m. uppgifterna för 2019 är den ibruktagna transaktionskoden uppgiftslämnarens individuella affärstransaktionskod som skiljer åt värdepappesköp av samma typ som gjorts under samma dag till samma belopp. Då anmälan lämnas om samma försäljningstransaktion med både uppgiftslämnartyp 1 och 3, ska samma hänvisning användas i båda anmälningarna. Uppgiftslämnaren ska också lämna uppgifter om anskaffningspriset på det sålda värdepappret, anskaffningstiden och kostnaderna för anskaffningen. Om anskaffningspriset har påverkats av split, aktieemission eller annan bolagstransaktion eller om



uppgifterna har fått från den skattskyldige själv, ska den uppgiftsskyldige anmäla även detta, förutsatt att den uppgiftsskyldige har dessa fakta. Som anskaffningspris anmäls den faktiska anskaffningsutgiften (eller värdet vid arvs- och gåvobeskattningen), inte den presumtiva anskaffningsutgiften. Skatteförvaltningen räknar den presumtiva anskaffningsutgiften på tjänstens vägnar.

Den uppgiftsskyldige lämnar uppgifter om överlåtelsen och anskaffningen endast till den del hen innehar dessa uppgifter. Om den uppgiftsskyldige inte har alla de uppgifter som behövs för att räkna beloppet av överlåtelsevinsten eller -förlusten, (t.ex. anskaffningspriset på aktien fattas), ska hen emellertid lämna de uppgifter som hen har.

Om uppgiftslämnaren endast fungerat som kontoförvaltare för ett värdeandelskonto eller förvarat värdepappret så att hen inte känner till värdepapprets försäljningspris, är hen inte skyldig att lämna årsanmälan som uppgiftslämnare av typ 3.

#### **11.4 Uppgiftslämnare av typ 4 (används i stället för typ 3 då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlarens årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1)**

Uppgiftslämnartypen 4 möjliggör att uppgifter om samma försäljning lämnas till Skatteförvaltningen i en enda specifikation. Syftet med uppgiftslämnartyp 4 är att uppgifter som behövs för att räkna ut överlåtelsevinst eller -förlust fås till beskattningen med en enda anmälan.

De försäljningar som har anmälts med uppgiftslämnartyp 4 anges inte överhuvudtaget i värdepappersförmedlarens årsanmälan med uppgiftslämnartyp 1 eller 3. Värdepappersförmedlaren (typ av uppgiftslämnare 1) är såsom tidigare särskilt skyldig att lämna uppgifter om alla köp av värdepapper.

Uppgiftslämnartyp 4 får användas endast då uppgiftslämnaren med säkerhet vet att värdepappersförmedlarens årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1. Om uppgiftslämnaren inte kan få detta bestyrkt, lämnas årsanmälan med uppgiftslämnartyp 3, såsom tidigare. En försäljningstransaktion anges i årsanmälan antingen med uppgiftslämnartyp 3 eller 4, men aldrig båda.

Det är frivilligt att använda uppgiftslämnartyp 4. Uppgiftslämnaren kan fortfarande, om han så önskar, lämna årsanmälan för försäljningarna endast med uppgiftslämnartyp 3, såsom under tidigare år. Om försäljningen anmäls med uppgiftslämnartyp 3, då ska man såsom tidigare anmäla försäljningen också med uppgiftslämnartyp 1. Den nya uppgiftslämnartypen förutsätter således inte ändringar för de uppgiftslämnare som inte anser det nödvändigt att göra det.

En årsanmälan från samma uppgiftslämnare kan innehålla försäljningsspecifikationer med både uppgiftslämnartyp 3 och 4 om endast en del av fallen är sådana där man med säkerhet vet att värdepappersförmedlarens årsanmälan inte lämnas för samma försäljning också med uppgiftslämnartyp 1.

En försäljning kan anmälas med uppgiftslämnartyp 4, även om den uppgiftsskyldige inte har alla sådana uppgifter som behövs för att kunna räkna ut överlåtelsevinsten eller -förlusten för försäljningen (t.ex. anskaffningspriset på en såld aktie saknas).

### **11.5 Uppgiftsskyldighet för masskuldebrevslån när uppgiftslämnaren är av typ 4**

Uppgifter som behövs vid beräkningen av överlåtelsevinst och -förlust ska lämnas också om försäljning och andra överlåtelser av masskuldebrevslån. Detta förutsätter dock att uppgiftslämnaren har dessa uppgifter i ett sådant format att de kan lämnas. En försäljning kan anmälas även om den uppgiftsskyldige inte har alla sådana uppgifter som behövs för att kunna räkna ut överlåtelsevinsten eller -förlusten för försäljningen (t.ex. anskaffningspriset på ett sålt masskuldebrevslån saknas).

Uppgiftsskyldigheten gäller alla masskuldebrevslån, oberoende av om lånet löper med ränta eller indexgottgörelse. Uppgiftslämnare av typ 4 ska lämna uppgifter om masskuldebrevslån. Försäljningar och överlåtelser av masskuldebrevslån anges inte i årsanmälan när man är värdepappersförmedlare; med andra ord, när uppgiftslämnartypen är 1 eller 3.

I 18 kap. i aktiebolagslagen anges att den som innehar över 90 procent av bolagets samtliga aktier har rätt att lösa in de övriga aktieägarnas aktier. Vid sådan inlösen av minoritetsaktier ska värdepappersförvarare alltid lämna värdepappershandelns årsanmälan VSAPUUSE med uppgiftslämnartyp 4. Då kommer uppgifterna till beskattningen utan värdepappersförmedlarens (uppgiftslämnare av typ 1) anmälningar.

Aktieförsäljningen (inlösningspriset) anmäls under det år då aktien övergick till köparen. Den tidpunkt då lösenbeloppet betalas har ingen betydelse. Om det finns ett lagakraftvunnet avgörande om inlösningsrätten eller skiljemän anser att det är klart att sådan rätt finns men om det finns inget avtal eller beslut om inlösningspriset, övergår aktien till inlösaren genast när denne ställer en sådan säkerhet för betalningen av inlösningspriset som skiljemännen godkänner. Om det finns inget avtal eller förordnande om inlösningspriset innan årsanmälan ska lämnas, ska som inlösningspris anges det inlösningspris som har erbjudits.

#### **Exempel på anmälan av värdepappersförsäljningar**

Exempel 1. Man har registrerat Y Ab:s aktier för uppgiftslämnarens förvaring/värdeandelskonto som uppgiftslämnare sköter enligt följande 1) år

2001 inköp 100 aktier, anskaffningspris 200 euro; 2) år 2004 fondemission 200 aktier, anskaffningspris 0 euro (aktier från en fondemission före 1.1.2005 har ingen anskaffningsutgift); 3) år 2011 gåva 500 aktier, gåvobeskattningsvärdet är okänt för uppgiftslämnarens datasystem.

Kunden säljer dessa 800 aktier i Y Ab under 2024 genom ett enda köp. Försäljningspriset är 10 euro/aktie. Uppgiftslämnaren vet försäljningspriset.

Uppgiftslämnaren av typ 3 eller 4 ska anmäla aktieförsäljningarna skilt för varje anskaffningspost, dvs. i tre poster. Också försäljning av anskaffningsposten 3) (aktier som man fick i gåva) ska anmälas, även om uppgiftslämnare av typ 3 eller 4 inte kan anmäla anskaffningspriset på anskaffningspost 3), eftersom uppgiftslämnaren inte vet anskaffningspriset.

Anskaffningspriset anmäls på posterna så här:

1) Anskaffningspriset är 200 euro.

321 - 335 = 200,00

336 = 2

2) Anskaffningspriset är noll euro.

321 - 335 = 0,00

336 = 2

3) Anskaffningspriset är inte känt.

321 - 335 = 0,00

336 = 1

(Också uppgiftslämnaren av typ 1 ska anmäla aktieförsäljningen. Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningen i en transaktion utan att indela försäljningen i anskaffningsposter. Uppgiftslämnare av typ 1 anmäler dock inte försäljningen om samma försäljning också anmäls med uppgiftslämnartyp 4.)

Exempel 2. Anmälan av försäljning skilt för varje anskaffningspost.

Den skattskyldige säljer 1 000 aktier i X Ab under år 2024 genom ett enda köp. Han har anskaffat 400 av aktierna genom ett köp år 2013 och 600 aktier genom ett annat köp år 2015. Försäljningen ska anmälas med uppgiftslämnartyp 3 eller 4 som två försäljningstransaktioner så att man genom den ena har sålt 400 aktier och genom den andra 600 aktier.

Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningen i en transaktion utan att indela försäljningen i anskaffningsposter. Uppgiftslämnare av typ 1 anmäler dock inte försäljningen om samma försäljning också anmäls med uppgiftslämnartyp 4.

## 11.6 Mera information om individualisering och anmälning av köp (gäller årsanmälningar som lämnas in av uppgiftslämnarna av typ 1, 3 eller 4)

**Värdepappersförsäljningar får anmälas med uppgiftslämnartyp 4 så att man lämnar en enda årsanmälan för försäljningen.**

### *Värdepappersförsäljningar*

Av samma enskilda värdepapperstransaktion får inte komma in fler än en årsanmälan i **samma skattskyldigs namn** (säljaren/köparen är samma skattskyldig) och **samma uppgiftslämnartyp**. T.ex. om parterna i en värdepapperstransaktion är två värdepappersförmedlare så att det värdepappersföretag som den skattskyldige har anlitat låter en annan börsförmedlare lämna in uppgifter om den skattskyldiges värdepappersförsäljningsuppdrag, lämnas det en enda årsanmälan med uppgiftslämnartyp 1 där säljaren är den skattskyldige (slutlig kund). Utan hinder av detta kan börsförmedlaren i det ovan nämnda fallet lämna in årsanmälan för värdepappersförsäljningen där säljaren är värdepappersföretaget i kundens räkning.

Såväl uppgiftslämnarna av typ 1, 3 och 4 får anmäla värdepappersförsäljningarna **separat för varje handelspost**. Alternativt får såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 och 4 anmäla försäljningarna av samma slags värdepapper som baserar på ett uppdrag av en och samma kund **separat för varje uppdrag**, dock så att den del av uppdraget som har förverkligats under en dag ska alltid anmälas skilt för sig, dvs. **per dag**. Med samma uppgiftslämnartyp får man inte anmäla samma försäljning två gånger (såväl skilt för varje handelspost som uppdrag), men olika försäljningar (d.v.s. försäljningar av olika värdepapper) får anmälas på olika sätt (antingen skilt för varje handelspost eller uppdrag).

Såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 ska ange samma enskilda försäljning på samma sätt (antingen skilt för varje handelspost eller skilt för varje uppdrag), om uppgiftslämnartypen har en uppgift om hur den andra uppgiftslämnartypen anmäler [t.ex. när värdepappersförmedlaren (uppgiftslämnare av typ 1) och värdepappersföretaget/den som förvarar värdepappren (uppgiftslämnare av typ 3) hör till samma koncern].

De försäljningar som har anmälts med uppgiftslämnartyp 4 anges inte överhuvudtaget i värdepappersförmedlarens årsanmälan med uppgiftslämnartyp 1 eller 3.

Exempel 3. Anmälan av försäljningen **per handelspost**.

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i en post. Försäljningsuppdraget genomförs 8.10.2024 i tre handelsposter: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040

euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier, köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

När man anmäler uppgifter skilt för varje handelspost, lämnar såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 tre dataposter där de anmäler försäljningstransaktionen av varje handelspost som sin egen post enligt följande: 1) 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 3 040 euro, 2) försäljning 300 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 4 566 euro; 3) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 7 620 euro

och ytterligare lämnas andra uppgifter som förutsätts av respektive typ av uppgiftslämnare i årsanmälan.

När en uppgiftslämnare av typ 4 anmäler försäljningen per handelspost, lämnas en enda årsanmälan till Skatteförvaltningen om handelsposten. Uppgiftslämnaren av typ 4 skapar tre dataposter där den anmäler försäljningstransaktionen av varje handelspost som sin egen post enligt följande:

1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 3 040 euro, 2) försäljning 300 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 4 566 euro; 3) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024 försäljningspris 7 620 euro

och ytterligare lämnas andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

#### Exempel 4. Anmälan av försäljningen **per uppdrag**.

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i en post. Försäljningsuppdraget genomförs 8.10.2024, dvs. under en och samma dag i tre handelsposter: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier, köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

När man lämnar uppgifter skilt för varje uppdrag, anmäler såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som uppgiftslämnaren av typ 3 en datapost där försäljningen anges enligt följande: försäljning 1000 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 15 226 euro.

och ytterligare lämnas alla de uppgifter som förutsätts av respektive typ av uppgiftslämnare i årsanmälan.

När uppgiftslämnare av typ 4 anmäler denna försäljning skilt per uppdrag, lämnas till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan. Uppgiftslämnartyp 4 lämnar in en post där den anmäler försäljningen enligt följande: försäljning 1000 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 15 226 euro.

och ytterligare andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

När uppgifterna anmäls skilt för varje uppdrag, ska köp som förverkligats på grund av uppdraget alltså alltid anmälas **dagspecifikt**, även om uppdraget inte i sin helhet förverkligades under en och samma dag, utan processen pågår över natten.

**Exempel 5. Dagspecifikt** anmälan av försäljningen som anmäls skilt för varje uppdrag.

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i en post. Försäljningsuppdraget förverkligas enligt följande: 1) 8.10.2024, 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 8.10.2024, 600 aktier, köpesumma 9 132 euro (15,22 euro/aktie); 3) 9.10.2024, 200 aktier, köpesumma 3 048 euro (15,24 euro/aktie).

Såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som 3 lämnar 2 dataposter: 1) försäljning 800 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 12 172 euro, 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 09102024, försäljningspris 3 048 euro.

Därtill lämnas alla andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av detta slag i årsanmälan.

Uppgiftslämnare av typ 4 lämnar in till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan om dessa försäljningar.

Uppgiftslämnare av typ 4 lämnar in 2 poster: 1) försäljning 800 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 12 172 euro, 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 09102024, försäljningspris 3 048 euro.

Därtill lämnas alla andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

Om de sålda värdepappren har förvärvats i flera poster, ska uppgiftslämnaren av typ 3 anmäla försäljningen fördelad enligt anskaffningsposter såväl när försäljningen anmäls skilt för varje handelspost som när försäljningen anmäls skilt för varje uppdrag.

**Exempel 6. Anmälan av försäljning som anmäls per handelspost** så att försäljningen **motsvarar anskaffningsposterna**

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har i sin tid förvärvat aktierna i två poster: först 1.4.2013, 400 aktier på en köpesumma av 12 euro/aktie och sedan 1.6.2015, 600 aktier på 15 euro/aktie. Försäljningsuppdraget förverkligas 8.10.2024 enligt följande: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier,

köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

Uppgiftslämnaren av typ 3 anmäler försäljningen skilt för varje handelspost så att den motsvarar anskaffningsposterna enligt följande: 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 3040 euro, anskaffningspris 2400 euro, anskaffningsdatum 01042013; 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 3 044 euro, anskaffningspris 2 400 euro, anskaffningsdatum 01042013; 3) försäljning 100 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 1 522 euro, anskaffningspris 1500 euro, anskaffningsdatum 01062015; 4) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 7 620 euro, anskaffningspris 7 500 euro, anskaffningsdatum 01062015.

Därtill lämnas alla andra uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 3 i årsanmälan.

(Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningarna skilt för varje handelspost utan att fördela dem enligt anskaffningsposterna: 1) försäljning 200 aktier i X Ab 2) försäljning 300 aktier i X Ab; 3) försäljning 500 aktier i X Ab.)

När en uppgiftslämnare av typ 4 anmäler denna försäljning, lämnas till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan om försäljningsposterna.

Uppgiftslämnaren av typ 4 anmäler försäljningen skilt för varje handelspost så att den motsvarar anskaffningsposterna enligt följande: 1) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 3 040 euro, anskaffningspris 2 400 euro, anskaffningsdatum 01042013; 2) försäljning 200 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 3 044 euro, anskaffningspris 2 400 euro, anskaffningsdatum 01042013; 3) försäljning 100 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 1 522 euro, anskaffningspris 1 500 euro, anskaffningsdatum 01062015; 4) försäljning 500 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 7 620 euro, anskaffningspris 7 500 euro, anskaffningsdatum 01062015.

Därtill lämnas alla de uppgifter som förutsätts av uppgiftslämnare av typ 4 i årsanmälan.

**Exempel 7:** Anmälan av försäljning som anmäls **per uppdrag** så att anmälan **motsvarar anskaffningsposterna:**

Den skattskyldige ger ett uppdrag att sälja 1 000 aktier i X Ab. Den skattskyldige har ursprungligen skaffat aktierna i två poster: Först 400 aktier 1.4.2013 till ett pris på 12 euro/aktie och sedan 1.6.2015 och sedan 600 aktier till ett pris på 15 euro/aktie. Försäljningsuppdraget genomförs 8.10.2024, dvs. under en och samma dag i tre handelsposter: 1) 200 aktier, köpesumma 3 040 euro (15,20 euro/aktie); 2) 300 aktier, köpesumma 4 566 euro (15,22 euro/aktie); 3) 500 aktier, köpesumma 7 620 euro (15,24 euro/aktie).

Uppgiftslämnare av typ 3 anmäler försäljningen per uppdrag enligt följande: 1) försäljning 400 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 6 090,40 euro, anskaffningspris 4 800 euro, anskaffningsdatum 01042013; 2) försäljning 600 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 9 135,60 euro, anskaffningspris 9 000 euro, anskaffningsdatum 01062015

Därtill lämnas alla andra uppgifter som uppgiftslämnare av typ 3 ska lämna i årsanmälan.

(Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla försäljningarna per uppdrag utan att fördela dem enligt anskaffningsposterna; försäljning 1 000 aktier i X Ab).

När uppgiftslämnare av typ 4 anmäler denna försäljning, lämnas till Skatteförvaltningen en enda årsanmälan om försäljningen. Uppgiftslämnare av typ 4 anmäler försäljningen per uppdrag enligt följande: 1) försäljning 400 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 6 090,40 euro, anskaffningspris 4 800 euro, anskaffningsdatum 01042013; 2) försäljning 600 aktier i X Ab, försäljningsdatum 08102024, försäljningspris 9 135,60 euro, anskaffningspris 9 000 euro, anskaffningsdatum 01062015

Därtill lämnas alla andra uppgifter som uppgiftslämnare av typ 4 ska lämna i årsanmälan.

För att individualisera och skilja försäljningen från andra försäljningar anmäler såväl uppgiftslämnarna av typ 1 som 3 uppgiften HÄNVISNING på den post som gäller försäljningen i position 350-384. Skatteförvaltningen använder uppgiften HÄNVISNING för att säkra att samma försäljning inte beaktas två gånger i beskattningen på basis av årsanmälan av såväl uppgiftslämnaren av typ 1 som 3.

Som hänvisningsuppgift anmäls antingen Infinity Matching Reference eller annan hänvisning. Hänvisningen är inte obligatorisk för uppgiftslämnare av typ 4.

År 2019 har börserna tagit i bruk Infinity Matching Reference-hänvisningen i samband med en systemändring. Annan hänvisning får vara vilken som helst alfanumerisk hänvisning på högst 35 tecken som uppgiftslämnaren skapar och anmäler i årsanmälningsposten.

En handelspostspecifik försäljning som har en Infinity-hänvisning (köp på Helsingfors börs) individualiseras med hjälp av Infinity-hänvisning om uppgiftslämnaren vet den. Sådan handelspostspecifik försäljning som inte har tilldelats en Infinity-hänvisning (utländska köp eller andra köp som inte har Infinity-hänvisning) eller vars Infinity-hänvisning uppgiftslämnaren inte känner till får individualiseras med hjälp av annan hänvisning.

Försäljningar per uppdrag individualiseras med annan hänvisning.

Uppgiftslämnare av typ 1 och 3 ska specificera varje enskild försäljning med samma hänvisning (antingen samma Infinity-hänvisning eller annan



hänvisning), om uppgiftslämnaren vet vilken hänvisning den andra uppgiftslämnaren har använt för att individualisera försäljningen (detta är fallet t.ex. då en värdepappersförmedlare (typ 1) och ett värdepappersföretag/en förvarare av värdepapper (typ 3) hör till samma koncern).

Om det är fråga om en situation där uppgiftslämnaren av typ 3 ska anmäla försäljningen enligt anskaffningspost (se exempel 6 och 7), ska uppgiftslämnaren av typ 3 specificera försäljningar till samma anskaffningspost med samma hänvisning (antingen med samma Infinity-hänvisning eller annan hänvisning) och uppgiftslämnaren av typ 1 ska specificera försäljningen med samma hänvisning som uppgiftslämnaren av typ 3 har använt för att specificera försäljningarna.

### **Värdepappersköp**

Uppgiftslämnare av typ 1 får anmäla värdepappersköpen per handelspost eller per uppdrag. När uppgifterna anmäls per uppdrag ska inköp som genomförts på uppdrag alltid anmälas dagsvis. För inköpen får man anmäla en Infinity-hänvisning eller annan hänvisning, men anmälning av hänvisning för inköp är inte obligatoriskt.

Uppgiftslämnare av typ 3 och 4 lämnar inte årsanmälan om köp av värdepapper.

### **Anmälan av anskaffningspriser och anskaffningskostnader då bolagstransaktioner har korrigerats**

Uppgiftslämnare av typ 3 eller 4 ska i sin årsanmälan om värdepappersförsäljningar anmäla värdepapprets anskaffningspris och anskaffningskostnader. Anskaffningspriset och anskaffningskostnaderna anges så att de korrigerats med bolagstransaktionerna. Bolagstransaktioner är t.ex. split, reverse split, aktieemission och fusion.

#### Exempel 8:

Den skattskyldige har i januari 2013 köpt 100 aktier i N Ab. Inköpspriset var 4 000 euro (40 euro/aktie) och förmedlingsarvodet 40 euro. I april 2013 genomfördes i N Ab en aktiesplit (1:4). Efter split äger den skattskyldige 400 aktier i N Ab.

Den skattskyldige säljer 150 aktier i N Ab under år 2024 i en enda transaktion. Uppgiftslämnare av typ 3 ska i sin årsanmälan om försäljningarna anmäla 1 500 euro som anskaffningspris ( $150/400 * 4000$ ) och 15 euro som anskaffningsutgift ( $150/400*40$ ).

## **11.7 Belopp**

Om köpesumman har betalats i utländsk valuta, ska beloppet räknas om i euro enligt den vid betalningstidpunkten gällande valutakurs som Europeiska centralbanken publicerar.

## 11.8 Köpe-/inlösningsobjekt, antal (st.)

Uppgiften anges med sex decimalers noggrannhet.

T.ex. 1500 st. anges i form 1500,000000 och 0,765 st. i formen 0,765000.

Om det är fråga om masskuldebrevslån (TYP AV UPPGIFTSLÄMNARE 4, KOD FÖR VÄRDE PAPPERSSLAGET 07 eller 57), anges i denna punkt lånets nominella värde i den valuta lånet har emitterats. Valutan behöver inte anges. T.ex. 9 999 GBP anges i formen 9999,000000.

## 11.9 Tilläggsuppgifter

Om FO-numret eller personbeteckningen för köparen/säljaren/den part som yrkat på inlösen inte är tillgänglig, ange i denna punkt de övriga eventuella identifieringsuppgifter (namn, adress och landskod) som inte tidigare har angetts i posten.

Uppgifterna i fältet för tilläggsuppgifter förmedlas till mottagaren av årsanmälningarna, men de är inte tillgängliga vid verkställandet av beskattningen. Fältet för tilläggsuppgifter kan användas av alla uppgiftslämnare: 1, 2, 3 och 4.

## 11.10 Uppgifter om anskaffningen har lämnats av kunden

Värde 1 avser situationer där kunden själv har kunnat mata in information i värdepappersföretagets datasystem eller situationer där värdepappersföretaget har kompletterat anskaffningsuppgifter enligt kundens anmälan utan att uppgifterna har kunnat verifieras genom dokumentation.

Värde 2 avser situationer där värdepappersföretaget själv har producerat anskaffningsuppgifterna. Värde 2 (uppgifter om anskaffningen har inte lämnats av kunden) kan också användas om de uppgifter kunden har lämnat har kunnat verifieras genom dokumentation.

Värde 3 avser situationer där man inte vet eller kan berätta om uppgifterna har lämnats av värdepappersföretaget eller kunden själv eller om uppgifterna har kunnat verifieras genom dokumentation.

## 11.11 Transaktionskod

I samma årsanmälan får inte ingå två eller flera specifikationer som har helt identiska identifikationsuppgifter, eftersom en sådan specifikation ersätter en tidigare specifikation och endast en specifikation blir kvar. Om specifikationer i övrigt har identiska identifikationsuppgifter kan du för att hindra ersättandet för dessa specifikationer ange olika transaktionskoder. Transaktionskod kan vara vilken siffer- och/eller bokstavskombination som helst som uppgiftslämnaren själv har valt.

## 11.12 Överlåtelseförlust vid konkurs

I samband med konkurser anses att när aktien tas bort från värdeandelskontot är det i allmänhet inte fråga om en sådan överlåtelse på basis av vilken överlåtelseförlusten blir avdragbar i beskattningen. En värdeminskning på aktier i ett bolag som gått i konkurs är slutlig i beskattning enligt inkomstskattelagen när konkursboförvaltaren meddelar att det inte blir någon utdelning eller när slutredovisningen i konkursboet har gjorts. Årsanmälan om överlåtelseförlusten för aktien i konkursbolaget kan lämnas först efter ett sådant meddelande eller slutredovisningen.

## 11.13 Skatteåret för inlösen av minoritetsaktier

Om det genom ett avgörande som har vunnit laga kraft har konstaterats att inlösenrätt föreligger eller om skiljemännen anser detta vara klart men något lösenbelopp inte har avtalats eller bestämts, övergår en aktie till inlösaren direkt då denne ställer en av skiljemännen godkänd säkerhet för betalningen av lösenbeloppet. Vinsten från överlåtelse av en aktie beskattas för det år då aktien har övergått till köparen. Den tidpunkt då lösenbeloppet betalas har ingen betydelse.

Om lösenbeloppet inte har avtalats eller bestämts förrän beskattningen för året i fråga slutförs, används som lösenbelopp vid beräkningen av överlåtelsevinst det lösenbelopp som har erbjudits.

Årsanmälan ska således lämnas för det år då säkerheten har ställts.

Allmän information om vinst från överlåtelse av värdepapper finns i skatt.fi i anvisningen Beskattning av överlåtelse av värdepapper.

## 11.14 Svenska börsbolags inlösenaktier

I Sverige kan börsbolag dela ut vinst genom att utöver eller i stället för vanlig utdelning (dividend) ge aktieägarna inlösenaktier. Bolaget löser in inlösenaktierna senare till ett pris och vid en tidpunkt som bestämts på förhand. Inlösenaktierna som getts i vinstutdelning kan också vara föremål för offentlig handel före den avtalsenliga inlösningstiden. Det avtalsenliga inlösningspriset på inlösenaktien beskattas som dividendinkomst och den utgör anskaffningsutgift för inlösenaktien. Det avtalsenliga inlösningspriset ska anmälas som dividend med årsanmälan om förmedlade utländska dividender (VSULKOSE). Inkomsten från en inlösenaktie anses vara mottagen då aktieägaren har fått rätt till inlösenaktien på det sätt som anges i vinstutdelningsbeslutet. Om en inlösenaktie säljs genom offentlig handel eller när den löses in, anses överlåtelsen vara skattepliktig. Då drar man av från överlåtelse- eller inlösningspriset hela det belopp som anses utgöra dividendinkomst, även om endast en del av dividenden har varit skattepliktig.

Försäljning eller inlösen av en inlösenaktie ska anmälas med årsanmälan  
Specifikation av köp och försäljning av värdepapper och derivat (VSAPUUSE).

### 11.15 Överlåtelseskatt

Årsanmälan har inte längre någon egen punkt för överlåtelseskatten. Om överlåtelseskatt har betalats för köp av värdepapper, kan den anges anskaffningskostnader. Utländska finansmarknadsskatter som eventuellt betalats på värdepappershandeln kan anges under anskaffnings- eller försäljningskostnader.

### 11.16 Aktiebyte

Inköps/försäljningskoderna 3 och 4 (aktier som överlåtits vid aktiebyte och aktier som mottagits vid aktiebyte) får användas endast när det handlar om ett aktiebyte som avses i 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (NärSkL). Bestämmelsen om aktiebyte tillämpas inte om målbolaget eller det förvärvande bolaget har sin hemvist i en stat utanför EU-medlemsstaterna eller EES-området.

Om bestämmelserna i 52 f § i NärSkL inte tillämpar sig på aktiebytet handlar det om en skattepliktig överlåtelse av de aktier som överlåtits vid bytet och dessa anmäls med inköps-/försäljningskoden 2 (försäljning). Det gängse värdet för aktierna i målbolaget vid bytestidpunkten betraktas som överlåtelsepris på de överlåtna aktierna. Till överlåtelsepriset räknas också ett eventuellt kontantvederlag och eventuella fraktionsbetalningar som överlåtaren har fått för försäljning av bråkdelen av aktien.

Exempel:

Vid bytet får man en aktie i B Inc för 0,47 aktier i A Inc. Kunden överlåter 100 aktier i A Inc 30.3.2024 och får som vederlag 212 aktier i B Inc samt 50 euro i kontanter och en fraktionsbetalning på 20 euro för bråkdelen (0,36 aktier) av aktierna i A Inc. Medelkursen för aktien i B Inc var 30 €/aktie 30.3.2024. Överlåtelsen av aktierna i A Inc anmäls som en försäljning i VSAPUUSE på följande sätt:

- inköps-/försäljningskod 2 (uppgiftslämnare av typ 1, 3 och 4)
- överlåtna värdepapper 100 st. aktier i A Inc
- överlåtelsedatum 30.3.2024
- överlåtelsepris 6 430 euro (det vill säga 212 st. x 30 €/st. + kontantvederlag 50 € + fraktionsbetalning 20 €)
- anskaffningsuppgifterna för aktierna i A Inc anmäls som för normal försäljning (uppgiftslämnare av typ 3 och 4)

När aktieägaren senare säljer de aktier i B Inc som fått vid byte anmäls deras anskaffningspris (för uppgiftslämnare av typ 3 och 4) som värdet som använts

vid bytet, det vill säga 30 €/aktie, och som anskaffningspris anmäls datumet för bytet 30.3.2024.

### **11.17 Andel i andelslag**

Deklarera överlåtelsen av andelen i andelslag med värdepappersslag 01 (basaktie).