STEUERVERWALTUNG
FÜRSTENTUM LIECHTENSTEIN

STV - Zusatzspezifikation CbC XML Schema v2.0

Datum 01.07.2020 ersetzt die Version vom 16.04.18

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung 3

1.1 Zweck 3

2 XML Meldung an die STV 3

2.1 XSD Schema Files 3

2.2 CbC User Guide 3

2.3 MessageSpec 3

2.3.1 ReceivingCountry 3

2.3.2 MessageRefID 4

2.4 DocSpec 4

2.4.1 DocRefID 4

2.4.2 DocTypeIndic 5

2.5 TIN & IN 5

2.6 Spezialzeichen 6

2.7 Hinweise zur XML Schema Version v2.0 6

Referenzierte Dokumente

[REFERENZ]	Beschreibung	Version
https://www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm	Homepage OECD: XML User Guide CbC	v2.0 (June 2019)
https://www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm	Homepage OECD: XML Schema CbC	v2.0
http://www.llv.li/#/117658/cbc-reporting	Homepage STV: XML Zusatzspezifikation CbC der STV	02.07.2020

Terminologie und Abkürzungen

Begriff / Kürzel	Erklärung
CbC	Country-by-Country (Reporting)
CRS	Common Reporting Standard
STV	Steuerverwaltung
AI	Amt für Informatik
PIN	persönliche Identifikationsnummer
MNR	Meldestellennummer
FI	Financial Institution

1 Einleitung

1.1 Zweck

Dieses Dokument enthält Zusatzspezifikationen in Bezug auf das Country-by-Country Reporting (CbC) in Liechtenstein. Diese Zusatzspezifikationen sind für liechtensteinische Finanzinstitute zwingend einzuhalten und umzusetzen. Sämtliche CbC-Meldungen die an die Steuerverwaltung ab **November 2020** übermittelt werden, müssen ausnahmslos mit der XML-Schema-Version 2.0 übermittelt werden.

2 XML Meldung an die STV

2.1 XSD Schema Files

Die Meldungen sind jeweils entsprechend der aktuellen Version der XSD Schema-Files zu erstellen. Diese können über die Homepage der STV oder über die Homepage der OECD heruntergeladen werden.

Weiters gilt folgendes unbedingt zu beachten:

- Die Namespaces sind gemäss dem Schema-File einzuhalten
- Das XML File ist UTF-8 konform (→Header)
- Die Location des Schemafiles muss wie folgt im XML angegeben werden:
  xsi:schemaLocation="urn:oecd:ties:cbc:v2 CbcXML_v2.0.xsd"

2.2 CbC User Guide

Der jeweils aktuelle CbC-User Guide der OECD sowie diese Zusatzspezifikation sind einzuhalten. Diese können über die Homepage der STV heruntergeladen werden:

www.stv.llv.li → Internationales Steuerrecht → CbC-Reporting

2.3 MessageSpec

2.3.1 ReceivingCountry

Das Feld ReceivingCountry wird mit dem Wert (2-stelliger ISO Code) des endgültigen Empfängerlandes befüllt, z.B. „DE“ für Deutschland.

Das Feld „Receiving Country“ kann pro CbC-Report und somit pro XML einmal oder mehrfach vorkommen (1..∞).

2.3.2 MessageRefID

[ABSENDERLAND][JAHR]-[MELDESTELLENNUMMER].[AUFSTEIGENDENUMMER3STELLIG]

Beispiel: LI2018-12345.123
Nach der Jahresangabe ist ein Minus als Trennzeichen zu setzen.

Name	Wert	Bemerkung
ABSENDERLAND	LI	TransmittingCountry
JAHR	XXXX	ReportingPeriod
MELDESTELLENNUMMER	XXXXX	CbC-Meldestellennummer der Registrierung (5-stellig)
AUFSTEIGENDENUMMER3STELLIG	XXX	aufsteigend

Message-Ref-ID's dürfen keine Spezialzeichen (gemäss Kapitel 2.6) und keine Leerzeichen enthalten. Jede Message-Ref-ID muss immer eindeutig sein und kann nur 1x verwendet werden.

2.4 DocSpec

2.4.1 DocRefID

[ABSENDERLAND][JAHR]-[MELDESTELLENNUMMER].[GUID]

Beispiel: LI2018-12345.1a2gltr984uff
Nach der Jahresangabe ist ein Minus als Trennzeichen zu setzen.

Name	Wert	Bemerkung
ABSENDERLAND	LI	TransmittingCountry
JAHR	XXXX	ReportingPeriod
MELDESTELLENNUMMER	XXXXX	Meldestellennummer der Registrierung, 5-stellig
GUID	1-20 Zeichen	Zeichenanzahl für die Eindeutigkeit

Doc Ref ID's dürfen keine Spezialzeichen (gemäss Kapitel 2.6) und keine Leerzeichen enthalten. Jede Doc-Ref-ID muss immer eindeutig sein und kann nur 1x verwendet werden.

2.4.2 DocTypeIndic

Der "DocTypeIndic" darf pro Meldung nur einmalig verwendet werden. Dies bedeutet, ein "OECD 1" (New Data) Report darf nur neue Daten enthalten. Dasselbe gilt analog für alle anderen „DocTypeIndic“ Werte. Pro Meldung kann nur 1 „DocTypeIndic“ Wert vorkommen, ausgenommen der Wert „OECD0“ auf Ebene ReportingFI.

Zu **Test**zwecken können Meldungen mit den "DocTypeIndic" Werten OECD10, OECD11, OECD12, und OECD13 übermittelt werden. Allfällige Testmeldungen werden von der STV nicht ins Ausland übermittelt. Sie werden spätestens am Ende des laufenden Jahres jeweils gelöscht.

Folgende Werte sind möglich:

- OECD0 Resend Option (nur für Ebene: ReportingFI)
- OECD**1** New Data
- OECD**2** Corrected Data
- OECD**3** Deletion of Data

- OECD**10** TEST Resend Option (nur für Ebene: ReportingFI)
- OECD**11** New TEST Data
- OECD**12** Corrected TEST Data
- OECD**13** Deletion of TEST Data

2.5 TIN & IN

Als liechtensteinische TIN (Tax Identification Number) bzw. als liechtensteinische IN (Identification Number) ist die liechtensteinische **PEID** Nummer zu verwenden. Die PEID Nummer ist die Kurzform der liechtensteinischen HR-Nummer.

Aufbau HR-Nr.
FL - |0001.234.567 | -8
Fix PEID Prüfziffer

Die PEID Nummer ist **ohne** Trennzeichen zu erfassen!
Beispiel: 1234567

2.6 Spezialzeichen

Die folgenden fünf Spezial- bzw. Sonderzeichen (siehe Spalte “Character”) dürfen nicht in der XML Datei geliefert werden. Sie sind in abgeänderter Form zu übermitteln (siehe Spalte “Entity Reference”).

Character	Description	Entity Reference
&	Ampersand	&
<	Less Than	<
>	Greater Than	>
'	Apostrophe	'
"	Quotation Mark	"

Die folgenden drei Zeichenpaare sind nicht erlaubt bzw. nicht möglich. XML Dateien, welche eines dieser Zeichenpaare enthalten, werden nicht angenommen. Sie können nicht an die STV übermittelt werden.

Character	Description	Entity Reference
--	Double Dash	N/A
/*	Slash Asterisk	N/A
&#	Ampersand Hash	N/A

2.7 Hinweise zur XML Schema Version v2.0

Die neue XML Schema Version v2.0 bringt ua. folgende Anpassungen:

Element	v1.0	v2.0
Schemalocation/Header	v1.0	v2.0
MessageTypeIndic	optional	mandatory
Timestamp	n.a.	with milliseconds
ReportingEntity Start/End Date	n.a.	validation