



Bundeszentralamt  
für Steuern

# Kommunikationshandbuch Automatischer Austausch von Steuergestaltungen

Verfahrensbeschreibung, Rückmeldungen und  
Geschäftsregeln

Version: 2.1

Stand: 12.12.2024





## Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>2</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>4</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>4</b>
<b>0. Informationen zum vorliegenden Dokument</b> .....	<b>5</b>
0.1. Änderungshistorie.....	5
0.2. Zweck des Dokumentes .....	11
<b>1. Dateninhalte</b> .....	<b>11</b>
1.1. Begriffe.....	11
1.2. Allgemeine Vorgaben .....	12
1.2.1. Dateigrößenbeschränkung.....	12
1.2.2. Zeichensatz und -codierung.....	12
<b>2. Verfahrensbeschreibung und IDs</b> .....	<b>13</b>
2.1. Rechtliche Grundlagen .....	13
2.2. Vereinfachte Darstellung des Verfahrens .....	13
2.3. Elektronische Datenübermittlung .....	13
2.3.1. Einzeldatenübermittlung über das BOP.....	14
2.3.2. XML-Web Upload über das BOP .....	14
2.3.3. Übermittlung über die ELMA-Schnittstelle.....	14
2.3.4. Übersicht über die Meldewege .....	15
2.3.5. Rückmeldungen .....	16
2.3.6. Übersicht über die Rückmeldungen .....	17
2.4. Beschreibung und Bedeutung der IDs.....	17
2.4.1. Registriernummer (ArrangementID).....	18
2.4.2. Offenlegungsnummer (DisclosureID) .....	18
2.4.3. Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID).....	18
2.4.4. MessageRefID.....	19
<b>3. Arten der Lieferung</b> .....	<b>19</b>
3.1. Gesamtlieferung.....	19
3.1.1. Gesamtlieferung Intermediär/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär .....	20
3.1.2. Gesamtlieferung Nutzer (selbst konzipierte Gestaltung).....	22
3.1.3. Gesamtlieferung Nutzer (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs) .....	24
3.1.4. Folgelieferungen von marktfähigen Gestaltungen.....	26



3.2.	Teillieferung.....	26
3.3.	Nachlieferungen.....	28
3.4.	Korrekturlieferungen.....	31
3.4.1.	Gesamtlieferung.....	31
3.4.2.	Teillieferung .....	32
3.4.3.	Nachlieferung.....	32
3.4.4.	Korrekturbeschränkungen für Initiallieferungen von marktfähigen Gestaltungen.....	32
<b>4.</b>	<b>Art des Mitteilungspflichtigen.....</b>	<b>32</b>
<b>5.</b>	<b>Löschung.....</b>	<b>33</b>
5.1.	Fachliche Löschung.....	33
5.2.	Löschung nach DSGVO.....	34
<b>6.</b>	<b>Allgemeine Vorgaben zur Datenübermittlung.....</b>	<b>35</b>
6.1.	Unternehmensstruktur (ArrangementChart).....	35
6.1.1.	Hinweise zur Erfassung .....	36
6.1.2.	Mehrere Topelemente .....	37
6.2.	Marktfähige Steuergestaltungen .....	37
6.2.1.	Element Initiallieferung (InitialDisclosureMA).....	38
6.2.2.	Kohärenzprüfung von Folgelieferungen .....	39
6.3.	Sprachangaben .....	39
6.4.	Angaben zu Steueridentifikationsdaten .....	40
6.5.	Angaben zu Kennzeichen.....	42
6.6.	Name der Gestaltung (Disclosure_Name).....	42
6.7.	Datum der Umsetzung (ImplementingDate).....	43
6.8.	Angaben zu Rechtsvorschriften .....	43
6.9.	Eingabebeschränkung für bestimmte Pflichtfelder .....	43
6.10.	Beschränkung von Aufzählungstypen.....	44
6.11.	Angabe „Unbekannt“ („Unknown“ Attribut).....	45
<b>7.</b>	<b>Hinweis- und Fehlermeldungen .....</b>	<b>47</b>
7.1.	Fehler zur Lieferung.....	49
7.2.	Hinweise zur Lieferung.....	78
<b>8.</b>	<b>Anlagen.....</b>	<b>82</b>
8.1.	Glossar.....	82
8.2.	Amtliche Datensatzbeschreibung .....	82



8.3.	Beispieldateien .....	82
8.4.	Übersicht Fallgestaltungen .....	82

## **Tabellenverzeichnis**

Tabelle 1: Nicht zugelassene Zeichen .....	12
Tabelle 2: Pflichtfelder Gesamtlieferung Intermediär/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär .....	21
Tabelle 3: Optionale Felder Gesamtlieferung Intermediär/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär .....	22
Tabelle 4: Pflichtfelder Gesamtlieferung Nutzer (selbst konzipierte Gestaltung).....	23
Tabelle 5: Optionale Felder Gesamtlieferung Nutzer (selbst konzipierte Gestaltung).....	24
Tabelle 6: Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs) .....	25
Tabelle 7: Optionale Felder für die Gesamtlieferung des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs) .....	25
Tabelle 8: Pflichtfelder Teillieferung Intermediär.....	28
Tabelle 9: Optionale Felder Teillieferung Intermediär.....	28
Tabelle 10: Nicht zulässige Angaben Teillieferungen .....	28
Tabelle 11: Pflichtfelder Nachlieferungen des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs) .....	29
Tabelle 12: Optionale Felder Nachlieferung (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)...	30
Tabelle 13: Nicht zulässige Felder für Nachlieferungen des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs) .....	30
Tabelle 14: Art des Meldepflichtigen .....	33
Tabelle 15: Aufbau der Steuernummer nach vereinheitlichtem Bundesschema.....	42
Tabelle 16: "Unbekannt" Angabe.....	47
Tabelle 17: Aufbau Fehler-/Hinweis-codes .....	48
Tabelle 18: Allgemeine Fehler .....	78
Tabelle 19: Hinweismeldungen.....	81

## **Abbildungsverzeichnis**

Abbildung 1: Übersicht über die Meldewege.....	15
Abbildung 2: Übersicht über die Rückmeldungen.....	17
Abbildung 3: XML-Struktur ArrangementChart_Type .....	36
Abbildung 4: Art der Angabe, wenn mehrere Topelemente angegeben werden.....	37
Abbildung 5: Übergreifendes Sprachattribut .....	40
Abbildung 6: XML-Struktur unique constraint .....	44
Abbildung 7: Beispiel für eine unzulässige Eintragung (Aufzählungstypen) .....	44
Abbildung 8: Zulässiges Beispiel für die Angabe von "Unbekannt" im XML.....	46



## 0. Informationen zum vorliegenden Dokument

<b>Verfahrensbezeichnung</b>	Automatischer Austausch von Steuergestaltungen (DAC6)
<b>Dokumententitel</b>	Verfahrensbeschreibung, Rückmeldungen und Geschäftsregeln
<b>Verantwortlicher Autor</b>	Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) – Fachbereich Automatischer Austausch von Steuergestaltungen (DAC6)
<b>Erstellt am</b>	14.08.2019
<b>Zuletzt geändert am</b>	12.12.2024
<b>Link</b>	<a href="#">Internetauftritt des Bundeszentralamtes für Steuern - Steuern International - Austausch von Steuergestaltungen - Handbücher</a>

### 0.1. Änderungshistorie

Version	XML Schema Version	Datum	Änderung
0.1	2.06 (EU) 0.01 (BZSt)	07.10.2019	Initiale Erstellung
0.2	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	26.03.2020	Anpassung an neues Schema und Erweiterung
0.3	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	20.04.2020	Löschung der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_054] und Ergänzung der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_067]; weitere Anpassungen und Fehlerkorrekturen
1.0	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	08.05.2020	Veröffentlichung auf der Internetseite des BZSt <a href="http://www.bzst.bund.de">www.bzst.bund.de</a>
1.1	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	29.06.2020	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verschiebung und Konkretisierung des Hinweises zur Aktualisierungspflicht bei marktfähigen</li></ul>



Version	XML Schema Version	Datum	Änderung
			<p>Steuergestaltungen (§ 138h Absatz 2 AO), siehe Kapitel 3.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Konkretisierung des Kapitels 6.1. zur Unternehmensstruktur</li><li>• Ergänzung einer Tabelle zur Ermittlung der Steuernummer nach bundeseinheitlichem Standardschema zum Kapitel 6.4. Angaben zu Steueridentifikationsdaten</li><li>• Ergänzung des Kapitels 6.6. Name der Gestaltung</li><li>• Ergänzung des Kapitels 6.7. Datum der Umsetzung</li><li>• Ergänzung des Kapitels 5.1. Fachliche Löschung</li></ul> <p>Ergänzung des Kapitels 5.2. Löschung nach DSGVO</p>
1.2	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	31.07.2020	<ul style="list-style-type: none"><li>• Konkretisierung zu ELSTER Zertifikaten</li><li>• Erweiterung der Erläuterung des Kapitels zur Unternehmensstruktur</li><li>• Konkretisierung zum Hinweiscode [DAC6_I_MES_003]</li><li>• Ergänzung des Kapitels 6.8. Angaben zu Rechtsvorschriften</li></ul> <p>Veröffentlichung der englischen Version unter <a href="http://www.bzst.de">www.bzst.de</a></p>
1.3	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	08.09.2020	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ergänzung in Kapitel 3.1.3. zu Pflichtfeldern</li><li>• Redaktionelle Änderung in Kapitel 4.</li><li>• Ergänzung des Kapitels <b>Fehler! Verweisquelle konnte nicht gefunden werden.</b> Element Initiallieferung (InitialDisclosureMA)</li><li>• Ergänzung des Kapitels Angabe zu betroffenen Mitgliedstaaten und Empfängerstaaten</li><li>• Ergänzung in Kapitel 6.3. zur Konkretisierung sowie zusätzliche Grafik</li></ul>
1.4	3.02 (EU)	28.09.2020	<ul style="list-style-type: none"><li>• Löschung der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_049] und Anpassung der Geschäftsregel</li></ul>



Version	XML Schema Version	Datum	Änderung
	0.06 (BZSt)		<p>[DAC6_E_MES_059] um eine Lieferung von nicht marktfähigen Gestaltungen mit dem Kennzeichen DAC6A3 zu ermöglichen</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Anpassung der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_068] aufgrund EU-Vorgaben (vgl. auch Liste der bekannten Fehler auf der Internetseite des BZSt)</li><li>• Ergänzung zum Fall 2 im Kapitel 3.2. (Teillieferung)</li></ul>
1.5	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	12.11.2020	<ul style="list-style-type: none"><li>• Anpassung des Fehlercodes -Textes zu der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_050]</li><li>• Ergänzung der Geschäftsregel mit dem Fehlercode [DAC6_E_MES_054] als Konkretisierung der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_050] für Nachlieferungen</li></ul>
1.6	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	04.12.2020	<ul style="list-style-type: none"><li>• Anpassung der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_068]</li><li>• Ergänzung im Kapitel 6.8. Angaben zu Rechtsvorschriften</li></ul>
1.7	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	01.04.2021	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ergänzung Kapitel 3.1.4. Folgelieferungen von marktfähigen Gestaltungen</li><li>• Ergänzung der Geschäftsregeln zum Brexit, zur Angabe im Feld NationalExemption sowie zu Aufzählungstypen in Kapitel 7.1.: [DAC6_E_MES_082], [DAC6_E_MES_083], [DAC6_E_MES_084] und DAC6_E_MES_085]</li></ul>
1.8	3.02 (EU) 0.06 (BZSt)	01.06.2021	<ul style="list-style-type: none"><li>• Klarstellung im Kapitel 3.1. Gesamtlieferung</li><li>• Klarstellung Kapitel 3.2. Teillieferung</li><li>• Anpassung Kapitel 5.1. fachliche Löschung</li><li>• Klarstellung der Geschäftsregel [DAC6_E_MES_023]</li><li>• Ergänzung der Anlage „Übersicht Fallgestaltungen“ in Kapitel 8.4.</li></ul>



Version	XML Schema Version	Datum	Änderung
2.0	4.01 (EU) 1.07 (BZSt)	01.06.2021	<p>Anpassung des Kommunikationshandbuchs aufgrund von EU-Systemänderungen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ergänzung der Pflichtfelder in den Kapiteln 3.1.1., 3.1.2., 3.1.3., 3.2. und 3.3. aufgrund des neuen Elementes „MarketableArrangement“ und weitere Anpassungen aufgrund des neuen Unknown-Attributs</li><li>• Ergänzung Kapitel 3.1.4. Folgelieferung zur Klarstellung der Begrifflichkeit</li><li>• Ergänzung Kapitel 3.4.4. Korrekturbeschränkungen</li><li>• Ergänzung des Kapitels 6.1.2. Mehrere Topelemente</li><li>• Anpassungen und Ergänzungen der Kapitel <b>Fehler! Verweisquelle konnte nicht gefunden werden..</b> und 6.2. aufgrund des neuen Elementes MarketableArrangement</li><li>• Löschung des Kapitels 3.7.4. Angabe zu betroffenen Mitgliedstaaten und Empfängerstaaten, da die Einschränkung des Elements ReceivingCountries und die Anpassung der Geschäftsregel [DAC6_I_MES_004] das Kapitel obsolet gemacht haben</li><li>• Ergänzung Kapitel 6.2.2. Kohärenzprüfung für Folgelieferungen</li><li>• Ergänzung des Kapitels 6.9. Eingabebeschränkung für bestimmte Pflichtfelder</li><li>• Ergänzung des Kapitels 6.10. Beschränkung von Aufzählungstypen</li><li>• Ergänzung des Kapitels 6.11. „Unbekannt“ Angabe (Unknown-Attribut)</li><li>• Löschung der Geschäftsregeln [DAC6_E_MES_034], [DAC6_E_MES_035], [DAC6_E_MES_036], [DAC6_E_MES_038], [DAC6_E_MES_039], [DAC6_E_MES_040],</li></ul>





Version	XML Schema Version	Datum	Änderung
			<p>[DAC6_E_MES_041] und [DAC6_E_MES_044], da diese aufgrund der Schemaanpassung obsolet geworden sind</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ergänzung der Geschäftsregeln [DAC6_E_MES_010], [DAC6_E_MES_029], [DAC6_E_MES_038], [DAC6_E_MES_040], [DAC6_E_MES_042], [DAC6_E_MES_043], [DAC6_E_MES_049], [DAC6_E_MES_056], [DAC6_E_MES_074], [DAC6_E_MES_075], [DAC6_E_MES_076], [DAC6_E_MES_077], [DAC6_E_MES_078] [DAC6_E_MES_079], [DAC6_E_MES_080] und [DAC6_E_MES_081]</li><li>• Anpassung der Geschäftsregeln [DAC6_E_MES_048], [DAC6_E_MES_059], [DAC6_E_MES_068], [DAC6_I_MES_003] und [DAC6_I_MES_005]</li></ul>
2.1		12.12.2024	<ul style="list-style-type: none"><li>• Anpassung der Kapitelstruktur des Dokuments</li><li>• Zusammenfassung von Kapitel 2.3.4 und 2.3.5 zu Kapitel 2.3.5 Rückmeldungen</li><li>• Ergänzung und Konkretisierung Kapitel 2.4 Beschreibung und Bedeutung der IDs</li><li>• Klarstellung Kapitel 3.2 Teillieferung</li><li>• Ergänzung Kapitel 3.3 Nachlieferungen</li><li>• Ergänzung Kapitel 3.4 Korrekturlieferungen</li><li>• Klarstellung Kapitel 3.4.1 Gesamtlieferung</li><li>• Klarstellung Kapitel 3.4.2 Teillieferung</li><li>• Klarstellung Kapitel 3.4.3 Nachlieferung</li><li>• Klarstellung Kapitel 5.1 Fachliche Löschung</li><li>• Ergänzung Kapitel 6.1.2 Mehrere Topelemente</li><li>• Klarstellung Kapitel 6.4 Angaben zu Steueridentifikationsdaten</li><li>• Ergänzung der Geschäftsregeln zur fachlichen Löschung von Mitteilungen [DAC6_E_MES_086],</li></ul>



Version	XML Schema Version	Datum	Änderung
			[DAC6_E_MES_087], [DAC6_E_MES_088] und [DAC6_E_MES_089]  UND zur Angabe des ausstellenden Staates beim Steueridentifikationsmerkmal (TIN) [DAC6_E_MES_090]



## **0.2. Zweck des Dokumentes**

Das Kommunikationshandbuch (KHB) enthält eine Beschreibung des Verfahrens sowie der einzelnen genutzten Identifikationsnummern (IDs) und ihrer Bedeutungen für das Meldeverfahren zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen nach §§ 138d ff. der Abgabenordnung (AO).

In Kapitel 1 sind allgemeine Vorgaben zu den zu übermittelnden Dateninhalten beschrieben.

Kapitel 2 enthält eine allgemeine Beschreibung des Verfahrens sowie eine nähere Erläuterung zu der ArrangementID (Registriernummer), der DisclosureID (Offenlegungsnummer), der RefDisclosureID (Referenzoffenlegungsnummer) sowie der MessageRefID.

In Kapitel 3 werden die einzelnen Lieferungsarten aufgelistet und näher thematisiert. Darüber hinaus werden Teile der Geschäftsregeln näher erläutert. Bei Verstoß gegen die in Kapitel 1 bis 3 genannten Vorgaben können die an das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) übermittelten Daten nicht verarbeitet werden. Das BZSt sendet in diesem Fall entsprechende Fehlercodes und Fehlertexte zurück.

Kapitel 7 enthält eine Auflistung der Fehler- und Hinweismeldungen einschließlich eines Hinweises zur Fehlerbehebung. In den Kapiteln 1 bis 3 sind die Fehlercodes jeweils in eckigen Klammern „[...]“ zu der jeweiligen Vorgabe dokumentiert.

In Kapitel 8 sind alle mit diesem Dokument in Verbindung stehenden Anhänge aufgelistet.

# **1. Dateninhalte**

In diesem Kommunikationshandbuch (KHB) werden die einzelnen Vorgaben für die Datenübermittlung aus verfahrenstechnischer Sicht beschrieben. Die Anforderungen gelten unabhängig vom gewählten Übermittlungsweg, d.h. unabhängig davon, ob die Daten über das BOP-Formular oder über die ELMA-Massendatenschnittstelle an das BZSt gemeldet werden.

Im KHB wird nicht beschrieben, ob es sich bei einem Datenelement um ein Muss- oder Kann-Feld handelt oder ob das Datenelement wiederholbar ist. Auskunft hierüber gibt die amtliche Datensatzbeschreibung einschließlich Geschäftsregeln (vgl. Kapitel 8.2.) und das XML-Schema.

## **1.1. Begriffe**

In diesem KHB werden Begriffe wie „Arrangement“, „UTF-8“ u. a. verwendet. Die Begriffe sind im Glossar (vgl. Kapitel 8.1.) definiert.



Grundsätzlich werden in diesem Dokument geschlechtsneutrale Formulierungen verwendet. Von diesem Grundsatz wird abgewichen, wenn Begriffe aus dem Gesetz oder BMF-Schreiben zitiert werden (bspw. Nutzer).

## 1.2. Allgemeine Vorgaben

Die Vorgabe, dass ein Datenelement angegeben sein muss, gilt als erfüllt, wenn ein XML-Feld mindestens ein Zeichen enthält, das kein Whitespace gemäß Java Definition ist.

Wird in der Beschreibung vorgegeben, dass ein Datenelement entfällt, bedeutet dies, dass das komplette XML-Feld nicht vorhanden sein darf.

Die Reihenfolge im XML-Schema ist bei Übermittlung über das ELMA-Verfahren zwingend einzuhalten. Abweichungen in der Reihenfolge der Datenelemente zum XML-Schema führen zur Abweisung der Lieferung [\[DAC6 E MES 002\]](#).

### 1.2.1. Dateigrößenbeschränkung

Für Datenlieferungen über ELMA findet eine Beschränkung bezüglich der Dateigröße Anwendung. Eine Lieferung darf die Größe von 40 Megabyte nicht überschreiten [\[DAC6 E MES 001\]](#). Für Lieferungen über das BOP-Formular gelten engere Grenzen, die im KHB BOP-Formular dargestellt sind [\[Link\]](#).

### 1.2.2. Zeichensatz und -codierung

Im ELMA-Verfahren müssen Lieferungen in UTF-8 kodiert und im Zeichensatz String Latin übermittelt werden. Die nachfolgenden Regelungen für besondere Zeichen sind dabei einzuhalten.

Für die Inhalte der Datenelemente sind folgende Zeichenfolgen nicht erlaubt.

Zeichen	Beschreibung	UTF-8 Code
--	Minuszeichen Minuszeichen	U+002DU+002D
/*	Bruchstrichzeichen Sternzeichen	U+002FU+002A
&#	Kaufmännisches Und Doppelkreuz	U+0026U+0023

Tabelle 1: Nicht zugelassene Zeichen

Eine Nichteinhaltung führt zur Abweisung der gesamten Lieferung durch das DAC6 Fachverfahren [\[DAC6 E MES 037\]](#).



## **2. Verfahrensbeschreibung und IDs**

### **2.1. Rechtliche Grundlagen**

Zur Ermöglichung des Informationsaustausches und der Informationsauswertung ist die Richtlinie 2018/822/EU des Rates vom 25. Mai 2018 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs im Bereich der Besteuerung über meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltungen verabschiedet worden. Die nationale Umsetzung ist mit dem Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung von Steuergestaltungen vom 21. Dezember 2019 erfolgt<sup>1</sup>.

Die Richtlinie verpflichtet die EU-Mitgliedstaaten, grenzüberschreitende Gestaltungen, die aufgrund definierter Kennzeichen auf ein potentielles Risiko der Steuervermeidung hindeuten, automatisch auszutauschen. Diese Modelle sind durch die Intermediäre, oder unter bestimmten Voraussetzungen durch die Nutzer, innerhalb von 30 Tagen nach Ablauf des Tages zu übermitteln, an dem das für die Mitteilungspflicht maßgebende Ereignis eingetreten ist.

Mitzuteilen sind zum einen die gestaltungsbezogenen Angaben, zum Beispiel die Wirkungsweise der Steuergestaltung oder die zugrundeliegenden Rechtsvorschriften. Darüber hinaus sind zusätzlich, soweit vorhanden, die nutzerbezogenen Angaben an das BZSt zu übermitteln.

### **2.2. Vereinfachte Darstellung des Verfahrens**

Seit dem 1. Juli 2020 sind Intermediäre und in bestimmten Fällen auch Nutzer erstmalig zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen verpflichtet. Die primäre Mitteilungspflicht trifft den Intermediär. Ein Nutzer ist von der vollen Mitteilungspflicht nur dann betroffen, wenn er sich eines nicht in der EU mitteilungspflichtigen Intermediärs bedient oder er als Inhouse-Gestalter ein Modell selbst konzipiert hat. Darüber hinaus geht die Mitteilungspflicht hinsichtlich der nutzerbezogenen Angaben auf den Nutzer über, sofern er seinen in der EU ansässigen Intermediär nicht von der gesetzlichen Verschwiegenheitspflicht entbindet.

### **2.3. Elektronische Datenübermittlung**

Die Mitteilung ist ausschließlich elektronisch, gemäß amtlich vorgeschriebenem Datensatz an das BZSt zu übermitteln.

Für die Übermittlung der Daten stehen die folgenden drei Meldewege zur Verfügung:

---

<sup>1</sup> BGBl. 2019 Teil I Nr. 52 vom 30.12.2019



- Einzeldatenübermittlung über das BZStOnline-Portal (BOP)
- XML-Web Upload im BOP
- Elektronische Massendatenschnittstelle (ELMA)

### **2.3.1. Einzeldatenübermittlung über das BOP**

Die Einzeldatenübermittlung über das BOP erfolgt über das dort verfügbare Formular „Mitteilung zur Anzeige von (grenzüberschreitenden) Steuergestaltungen in der EU“. Die Daten für die jeweilige Einzelmitteilung werden dabei von den Meldenden manuell erfasst.

Für die Datenübermittlung über das BOP wird entweder eine aktive BZSt-Nummer (BZ- oder BX-Nummer) oder ein gültiges ELSTER-Zertifikat (Zugang zum ElsterOnline-Portal (EOP)) benötigt.

Weitere zu beachtende Vorgaben für die Meldung über das BOP-Formular sind im KHB für das BOP angegeben [\[Link\]](#)<sup>2</sup>.

### **2.3.2. XML-Web Upload über das BOP**

Im BOP ist die Datenübermittlung neben der Einzeldatenübermittlung über das Formular auch über einen direkten Upload von XML-Dateien möglich. Der Aufbau der XML-Datei folgt denselben Regeln wie bei der Übertragung an die Massendatenschnittstelle ELMA. Im Gegensatz zu einer Übermittlung von Daten über ELMA ist bei einem XML-Upload über BOP jedoch keine Testdatenübermittlung möglich.

Für die Datenübermittlung via XML-Web Upload im BOP wird eine aktive BZSt-Nummer sowie ein gültiges BOP-Zertifikat benötigt.

Darüber hinaus muss eine Anmeldung beim zuständigen Fachbereich "Automatischer Austausch von Steuergestaltungen (DAC 6)" und die Freischaltung für die Massendatenschnittstelle ELMA erfolgen. Die Vorgaben für die Anmeldung sind in Kapitel 2.3.3. dargestellt.

### **2.3.3. Übermittlung über die ELMA-Schnittstelle**

Der Datenaustausch über die ELMA-Schnittstelle für Massendaten erfolgt im XML-Format in einem automatisierten Verfahren. Bei der Erstellung der XML-Dateien sind die Vorgaben der amtlichen Datensatzbeschreibung zu beachten.

Für die Übermittlung von Daten über ELMA ist zunächst eine Anmeldung beim zuständigen Fachbereich „Automatischer Austausch von Steuergestaltungen (DAC 6)“ im BZSt sowie die Freischaltung zur Nutzung der ELMA-Schnittstelle erforderlich. Die Schnittstelle muss im BOP freigeschaltet werden. Dies muss für jedes Verfahren und jedes Portalkonto

---

<sup>2</sup>

[https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern\\_Informationsaustausch/DAC6/Handbuecher/handbuecher\\_node.htm](https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern_Informationsaustausch/DAC6/Handbuecher/handbuecher_node.htm)

1

unabhängig davon erfolgen, ob die meldende Stelle bereits im Rahmen eines anderen Verfahrens Daten über das EOP, BOP oder die Massendatenschnittstelle ELMA übermittelt hat.

Mit der Anmeldung bzw. Freischaltung für ELMA erfolgt automatisch auch die Zulassung zur ELMA Testumgebung.

Einer Anmeldung bedarf es lediglich für die Daten sendende Person, d. h., für die meldende Stelle, die die Daten letztlich an das BZSt übermittelt (Fremddienstleister oder der Mitteilungspflichtige selbst) und muss nur einmalig vor der ersten Datenübermittlung erfolgen.

Bei erstmaliger Nutzung des BOP muss eine Portalregistrierung durchgeführt werden. Dieser Schritt entfällt, sofern die Datensendenden bereits über eine aktive BZSt-Nummer und einen gültigen Login (BOP Zertifikat) verfügen.

Sofern keine gültige BZSt-Nummer vorhanden ist, muss diese zunächst bei dem zuständigen Fachbereich „Automatischer Austausch von Steuergestaltungen (DAC 6)“ im BZSt beantragt werden. Dies erfolgt im Rahmen der Anmeldung zu dem Verfahren.

Die Vergabe von EOP-Zertifikaten erfolgt nicht über das BZSt. Ausführliche Informationen zur Anmeldung finden Sie auf unserer Internetseite [\[Link\]](#)<sup>3</sup>.

#### 2.3.4. Übersicht über die Meldewege

	<b>Einzeldatenübermittlung</b>	<b>XML-Web Upload</b>	<b>Massendatenübermittlung</b>
<b>Wie</b>	Manuelle Eingabe der Daten über das BZSt Online-Portal Formular	Hochladen von XML-Dateien im BZSt Online-Portal	Upload von XML-Dateien über ELMA-Massendatenschnittstelle
	<b>web-basiert</b>	<b>web-basiert</b>	<b>SFTP Verbindung</b>
<b>Anwend.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kleine Datenmenge</li> <li>• Kein techn. Know How vorausgesetzt</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kleine -bis mittlere Datenmenge</li> <li>• Mittleres techn. Know How</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Große Datenmenge</li> <li>• Hohes techn. Know How</li> </ul>
<b>Voraussetzung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eine aktive BZSt-oder EOP-Nummer mit einem gültigen BOP/EOP Zertifikat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eine aktive BZSt-Nummer mit einem gültigen BOP Zertifikat <b>UND</b></li> <li>• Anmeldung beim zuständigen Fachbereich <b>UND</b></li> <li>• Freischaltung für die ELMA-Massenschnittstelle</li> </ul>	

Abbildung 1: Übersicht über die Meldewege

<sup>3</sup> [https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern\\_Informationsaustausch/DAC6/dac6\\_node.html](https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern_Informationsaustausch/DAC6/dac6_node.html)



### 2.3.5. Rückmeldungen

Nach dem Eingang einer Mitteilung beim BZSt erhalten die Datensendenden drei Rückmeldungen – eine Eingangsbestätigung von BOP bzw. ELMA, eine Quittung sowie ein Verarbeitungsprotokoll durch das Fachverfahren DAC6.

Mittels der **Eingangsbestätigung** von BOP bzw. ELMA wird die erfolgreiche Übermittlung der DAC6-Mitteilung über den jeweils genutzten Meldeweg bestätigt.

Die **Quittung** stellt die erste Rückmeldung des Fachverfahrens DAC6 dar. Sie besagt, dass die Lieferung im Fachverfahren DAC6 angekommen ist. Wird die Lieferung zur Verarbeitung und Plausibilitätsprüfung angenommen, wird darin der Hinweiscode [\[DAC6 I RES 001\]](#) angegeben.

Das **Verarbeitungsprotokoll** stellt die zweite Rückmeldung des Fachverfahrens DAC6 dar. Es fasst das Ergebnis der Prüfung durch das Fachverfahren DAC6 zusammen [\[DAC6 I RES 002\]](#). Das Verarbeitungsprotokoll beinhaltet zum einen die Auflistung der einzelnen Hinweise sowie ggf. der Fehler (vgl. Kapitel 3). Zum anderen werden die für die Mitteilung seitens des BZSt vergebenen ID-Nummern (Registriernummer und Offenlegungsnummer, (vgl. Kapitel 2.4) mitgeteilt.

Die Rückmeldungen werden je nach genutztem Meldeweg auf verschiedene Weisen zur Verfügung gestellt:

a) Einzeldatenübermittlung über das BOP

Bei Nutzung der Einzeldatenübermittlung über das BOP werden die jeweiligen Rückmeldungen im Postfach des persönlichen Benutzerkontos bereitgestellt. Die Quittung sowie das Verarbeitungsprotokoll werden in Form einer PDF-Datei zur Verfügung gestellt. Über den Eingang der Rückmeldungen in „Mein Posteingang“ wird über eine E-Mail an die im BOP hinterlegte E-Mail-Adresse informiert.

b) XML-Web Upload über das BOP

Bei Nutzung des XML-Uploads über das BOP erfolgt die Information über den Eingang der Rückmeldungen im Postfach des persönlichen Benutzerkontos („Mein Posteingang“) über eine E-Mail an die im BOP hinterlegte E-Mail-Adresse. Im Gegensatz zur Einzeldatenübermittlung über das BOP werden jedoch im Postfach keine PDF-Dateien der Quittung sowie des Verarbeitungsprotokolls bereitgestellt. Da der Upload eine Übertragung über ELMA darstellt, sind diese Rückmeldungen als XML-Dateien nur im zugehörigen Download-Verzeichnis abrufbar. Die Abholung der Dateien ohne direkte SFTP-Verbindung kann im BOP unter folgendem Pfad erfolgen:

„BOP Formulare & Leistungen“ → „Versand von Massendaten (ELMA 5)“ →  
„Allgemein“ → „Abholung von ELMA5-Protokollen“





Eine kurze Benutzeranleitung finden Sie im BOP unter "Formulare & Leistungen"/"Versand von Massendaten (ELMA5)" nach Auswahl des betreffenden Fachverfahrens.

Hinweis:

Die Abholung der Antwortdateien muss nach 20 Tagen erfolgen, da die Dateien nach Ablauf dieses Zeitraums aus dem Verzeichnis gelöscht werden.

### c) Übermittlung über die ELMA-Schnittstelle

Bei Nutzung der ELMA-Schnittstelle stehen alle Rückmeldungen bzw. Antwortdateien im XML-Format im Download-Verzeichnis auf dem ELMA-Server zur Abholung bereit. Zusätzlich wird eine Information über die Bereitstellung per E-Mail an die im Benutzerkonto der BZSt-Nummer hinterlegte E-Mail-Adresse versendet.

Hinweis:

Die Abholung der Antwortdateien muss nach 20 Tagen erfolgen, da die Dateien nach Ablauf dieses Zeitraums aus dem Verzeichnis gelöscht werden.

## 2.3.6. Übersicht über die Rückmeldungen

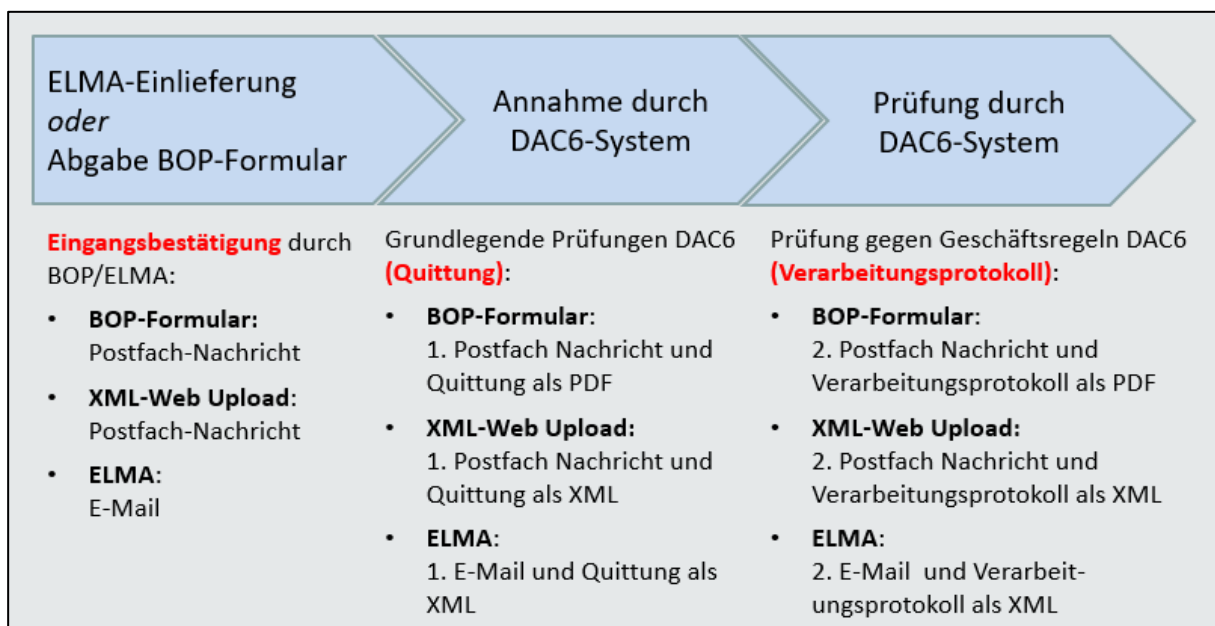


Abbildung 2: Übersicht über die Rückmeldungen

## 2.4. Beschreibung und Bedeutung der IDs

Zur genauen Bestimmung und Identifizierung der mitgeteilten Steuergestaltungen, der zugehörigen Offenlegungen, im Falle von Korrekturen der jeweiligen Offenlegungsversionen, sowie in besonderen Fällen für die Zuordnung von Nutzern zu einer



Gestaltung, verwendet das Verfahren mehrere unterschiedliche Identifikationsnummern (IDs).

Die verschiedenen IDs, sowie die für das Fachverfahren DAC6 festgelegten Vorgaben, werden in den folgenden Kapiteln dargestellt und beschrieben.

#### **2.4.1. Registriernummer (ArrangementID)**

Eine grenzüberschreitende Steuergestaltung (Arrangement) kann sich aus einer oder mehreren Offenlegung(en) von unterschiedlichen Intermediären und/oder Nutzern zusammensetzen. Die Registriernummer (ArrangementID) gibt entsprechend die Nummer zu einer Gestaltung wieder. Sie wird nur bei der ersten Lieferung zu einer Steuergestaltung durch das BZSt vergeben. Sie ist von der ersten meldenden Person an die weiteren bekannten Mitteilungspflichtigen weiterzuleiten, um eine Zuordnung von ggf. weiteren Offenlegungen (Disclosures) zu der Gestaltung zu ermöglichen. Darüber hinaus ist sie den Nutzern der Gestaltung mitzuteilen, sodass diese die erforderliche Eintragung in der Steuererklärung vornehmen können.

Der Aufbau der ArrangementID ist der Datensatzbeschreibung zu entnehmen (vgl. Kapitel 8.2.). Die Einhaltung der Vorgaben der Datensatzbeschreibung wird durch die Geschäftsregeln [\[DAC6 E MES 016\]](#) und [\[DAC6 E MES 017\]](#) gewährleistet.

#### **2.4.2. Offenlegungsnummer (DisclosureID)**

Nach der erstmaligen Übermittlung einer Lieferung zu einer grenzüberschreitenden Gestaltung wird durch das BZSt neben der ArrangementID (vgl. Kapitel 2.4.1.) eine Offenlegungsnummer (DisclosureID) vergeben. Diese dient der Zuordnung der Offenlegung zu einer Gestaltung, insbesondere wenn die Gestaltung mehrere Offenlegungen von verschiedenen Intermediären und/oder Nutzern umfasst. Diese ggf. weiteren Offenlegungen zu einer Gestaltung werden unter Angabe der zugehörigen ArrangementID durch die Mitteilungspflichtigen übermittelt. Das BZSt vergibt für jede neu eingegangene Offenlegung zu einer Gestaltung eine neue Offenlegungsnummer. Die Angabe der DisclosureID durch den Mitteilungspflichtigen ist **nur für Korrekturen zulässig** (vgl. Kapitel 3.4.) und setzt daher die gleichzeitige Angabe der zugehörigen ArrangementID voraus [\[DAC6 E MES 004\]](#) und [\[DAC6 E MES 005\]](#). Durch die Übermittlung einer Korrekturlieferung wird folglich eine neue Offenlegungsnummer erzeugt.

Der Aufbau der DisclosureID ist der Datensatzbeschreibung zu entnehmen (vgl. Kapitel 8.2.). Die Einhaltung der Vorgaben aus der Datensatzbeschreibung werden durch die Geschäftsregel [\[DAC6 E MES 018\]](#) sichergestellt.

#### **2.4.3. Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID)**

Die Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) wird für Lieferungen genutzt, in denen der Nutzer den Intermediär nicht von der Verschwiegenheitspflicht entbunden hat. In diesen Fällen kann der Intermediär die gestaltungsbezogenen Angaben (u.a. Beschreibung



der Gestaltung) und der Nutzer die personenbezogenen Angaben (u.a. Identifikationsdaten) in jeweils einzelnen Lieferungen übermitteln.

Damit eine Zusammenführung beider Lieferungen beim BZSt erfolgen kann, muss der Nutzer bei seiner Nachlieferung die ihm vom Intermediär mitgeteilte Registriernummer (`ArrangementID`), sowie die Offenlegungsnummer (`DisclosureID`) des Intermediärs als Referenzoffenlegungsnummer (`RefDisclosureID`) angeben [\[DAC6 E MES 020\]](#) und [\[DAC6 E MES 021\]](#).

Der Aufbau der `RefDisclosureID` ist der Datensatzbeschreibung zu entnehmen (vgl. Kapitel 8.2.). Die Vorgaben der Datensatzbeschreibung werden durch die Geschäftsregel [\[DAC6 E MES 019\]](#) sichergestellt.

#### **2.4.4. MessageRefID**

Die `MessageRefID` dient als eindeutige ID der Lieferung. Sie muss vom Meldenden für jede Lieferung (auch bei Korrekturen) selbst vergeben werden und darf nicht bereits für eine vorangegangene Lieferung verwendet worden sein.

Der Aufbau der `MessageRefID` ist der Datensatzbeschreibung zu entnehmen (vgl. Kapitel 8.2.). Die Einhaltung der Vorgaben der Datensatzbeschreibung wird durch die Geschäftsregeln [\[DAC6 E MES 022\]](#) und [\[DAC6 E MES 023\]](#) gewährleistet.

## **3. Arten der Lieferung**

Es werden vier Arten einer Lieferung unterschieden. Die verschiedenen Arten sind:

- Gesamtlieferung
- Teillieferung
- Nachlieferung
- Korrekturlieferung

Die Korrekturfunktion und die Vorgaben für die jeweiligen Korrekturlieferungen werden in Kapitel 3.4. näher beschrieben.

### **3.1. Gesamtlieferung**

Eine Gesamtlieferung liegt vor, wenn entweder der Intermediär oder der Nutzer selbst (bei Nicht-EU Intermediären, bei selbst konzipierten Steuergestaltungen oder bei Nichtentbindung von der Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs) alle Angaben (gestaltungsbezogene und nutzerbezogene Angaben) zu der Steuergestaltung mitteilt.



**Hinweis:**

Für marktfähige Gestaltungen sind in der **Initiallieferung** als sog. Teillieferung (vgl. Kapitel 3.2.) **nur die gestaltungsbezogenen Angaben** zu übermitteln [[DAC6 E MES 071](#)] **Nutzer** sind **immer in sog. Folgelieferungen** (vgl. Kapitel 3.4.1.) zusammen mit den gestaltungsbezogenen Angaben als Gesamtlieferung zu übermitteln. Beachten Sie hier bitte auch die weiteren Vorgaben in Kapitel 6.2.1.

Wird die Lieferung erfolgreich verarbeitet, erhält die meldende Person zusammen mit dem Verarbeitungsprotokoll eine Registriernummer (`ArrangementID`) und eine Offenlegungsnummer (`DisclosureID`). Für die Angaben zur Meldepflicht (`Liability`) sind die unter Kapitel 4. genannten Vorgaben zu beachten.

Für alle Gesamtlieferungen ist die Angabe einer Referenzoffenlegungsnummer (`RefDisclosureID`) nicht zulässig.

**3.1.1. Gesamtlieferung Intermediär/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär**

Die Gesamtlieferung eines Intermediärs/Nutzers mit Nicht-EU Intermediär muss folgende Pflichtfelder enthalten:

<b>Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Intermediärs/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär</b>
MessageRefID
Zeitstempel ( <code>Timestamp</code> )
Identifikationsdaten zum Meldepflichtigen ( <code>Disclosing/ID</code> )
Verbindung des Intermediärs zu Deutschland ( <code>Disclosing/Liability/IntermediaryDiscloser/IntermediaryNexus</code> ) <u>ODER</u> Verbindung des Nutzers zu Deutschland ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/RelevantTaxpayerNexus</code> )
Rolle des Intermediärs ( <code>Disclosing/Liability/IntermediaryDiscloser/Capacity</code> ) (hier sind alle Werte zulässig) <u>ODER</u> Grund der Meldepflicht des Nutzers ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/Capacity</code> ) (hier ist nur der Wert „DAC61105“ – Nicht EU Intermediär zulässig)



<b>Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Intermediärs/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär</b>
Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung ( <code>InitialDisclosureMA</code> )
Mitteilung marktfähige Gestaltung ( <code>MarketableArrangement</code> )
(mindestens ein) Nutzer ( <code>RelevantTaxpayers/RelevantTaxpayer</code> ) (nicht bei der Initiallieferung zu einer marktfähigen Gestaltung)
Angaben zum Intermediär ( <code>Intermediaries/Intermediary</code> )
Datum der Umsetzung ( <code>DisclosureInformation/ImplementingDate</code> oder <code>DisclosureInformation/ImplementingDate@unknown = "true"</code> )
Name der Gestaltung ( <code>DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Name</code> )
Beschreibung der Gestaltung ( <code>DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Description</code> )
Angabe der Rechtsvorschriften ( <code>DisclosureInformation/NationalProvision/Text</code> )
Staat zur Rechtsvorschrift ( <code>DisclosureInformation/NationalProvision/Country</code> )
Wirtschaftlicher Wert der Gestaltung ( <code>DisclosureInformation/Amount</code> oder <code>DisclosureInformation/Amount@unknown = "true"</code> )
Betroffene(r) Mitgliedstaat(en) ( <code>DisclosureInformation/ConcernedMSs</code> )
Steuerlicher Vorteil ( <code>DisclosureInformation/MainBenefitTest1</code> )
Kennzeichen ( <code>DisclosureInformation/Hallmarks/ListHallmarks</code> )

**Tabelle 2: Pflichtfelder Gesamtlieferung Intermediär/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär**

Folgende optionale Felder können in einer Gesamtlieferung eines Intermediärs enthalten sein:

<b>Optionale Felder für die Gesamtlieferung des Intermediärs/Nutzers mit Nicht-EU Intermediär</b>
Registriernummer ( <code>ArrangementID</code> ) (Angabe nur wenn eine weitere Lieferung zu einer bereits gemeldeten Gestaltung erfolgt)



<b>Optionale Felder für die Gesamtlieferung des Intermediärs/Nutzers mit Nicht-EU Intermediär</b>
Sprache ( <code>DAC6Disclosure/Language</code> ) (übergreifende Sprachangabe zur Lieferung (vgl. auch Kapitel 6.3.))
Verbundene Unternehmen ( <code>RelevantTaxpayer/AssociatedEnterprises</code> ) (nicht bei der Initiaillieferung zu einer marktfähigen Gestaltung)
Betroffene Personen ( <code>AffectedPersons</code> ) (nicht bei der Initiaillieferung zu einer marktfähigen Gestaltung)
Grund der Mitteilung ( <code>DisclosureInformation/Reason</code> )
Unternehmensstruktur ( <code>DisclosureInformation/ArrangementChart</code> ) (nicht bei der Initiaillieferung zu einer marktfähigen Gestaltung)

Tabelle 3: Optionale Felder Gesamtlieferung Intermediär/Nutzer mit Nicht-EU Intermediär

Die Einhaltung der Vorgaben aus diesem Kapitel wird durch die Geschäftsregeln [\[DAC6 E MES 011\]](#), [\[DAC6 E MES 071\]](#) sichergestellt.

### 3.1.2. Gesamtlieferung Nutzer (selbst konzipierte Gestaltung)

Die Gesamtlieferung eines Nutzers muss folgende Pflichtfelder enthalten:

<b>Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Nutzers (selbst konzipierte Gestaltung)</b>
MessageRefID
Zeitstempel ( <code>Timestamp</code> )
Identifikationsdaten zum Meldepflichtigen ( <code>Disclosing/ID</code> )
Verbindung des Nutzers zu Deutschland ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/RelevantTaxpayer Nexus</code> )
Grund der Meldepflicht des Nutzers ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/Capacity</code> ) (hier ist nur der Wert „DAC61106“ – Selbst konzipierte Gestaltung zulässig)
Initiaillieferung einer marktfähigen Gestaltung ( <code>InitialDisclosureMA</code> )



<b>Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Nutzers (selbst konzipierte Gestaltung)</b>
Mitteilung marktfähige Gestaltung (MarketableArrangement)
(mindestens ein) Nutzer (RelevantTaxpayers/RelevantTaxpayer) (nicht bei der Initiaillieferung zu einer marktfähigen Gestaltung)
Datum der Umsetzung (DisclosureInformation/ImplementingDate oder DisclosureInformation/ImplementingDate@unknown = "true")
Name der Gestaltung (DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Name)
Beschreibung der Gestaltung (DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Description)
Angabe der Rechtsvorschrift (DisclosureInformation/NationalProvision/Text)
Staat zur Rechtsvorschrift (DisclosureInformation/NationalProvision/Country)
Wirtschaftlicher Wert der Gestaltung (DisclosureInformation/Amount oder DisclosureInformation/Amount@unknown = "true")
Betroffene(r) Mitgliedstaat(en) (DisclosureInformation/ConcernedMSs)
Steuerlicher Vorteil (DisclosureInformation/MainBenefitTest1)
Kennzeichen (DisclosureInformation/Hallmarks/ListHallmarks)

**Tabelle 4: Pflichtfelder Gesamtlieferung Nutzer (selbst konzipierte Gestaltung)**

Folgende optionale Felder können in einer Gesamtlieferung des Nutzers enthalten sein:

<b>Optionale Felder für die Gesamtlieferung des Nutzers (selbst konzipierte Gestaltung)</b>
Registriernummer (ArrangementID) (Angabe nur wenn eine Lieferung zu einer bereits gemeldeten Gestaltung erfolgt)
Sprache (DAC6Disclosure/Language) (übergreifende Sprachangabe zur Lieferung (vgl. auch Kapitel 6.3.))
Verbundene Unternehmen (RelevantTaxpayer/AssociatedEnterprises)



<b>Optionale Felder für die Gesamtlieferung des Nutzers (selbst konzipierte Gestaltung)</b>
Betroffene Personen ( <code>AffectedPersons</code> )
Grund der Mitteilung ( <code>DisclosureInformation/Reason</code> )
Unternehmensstruktur ( <code>DisclosureInformation/ArrangementChart</code> )

Tabelle 5: Optionale Felder Gesamtlieferung Nutzer (selbst konzipierte Gestaltung)

Die Einhaltung der Vorgaben aus diesem Kapitel wird durch die Geschäftsregel [\[DAC6 E MES 015\]](#) sichergestellt.

### 3.1.3. Gesamtlieferung Nutzer (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)

Die Gesamtlieferung eines Nutzers muss folgende Pflichtfelder enthalten:

<b>Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)</b>
MessageRefID
Zeitstempel ( <code>Timestamp</code> )
Identifikationsdaten zum Meldepflichtigen ( <code>Disclosing/ID</code> )
Verbindung des Nutzers zu Deutschland ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/RelevantTaxpayerNexus</code> )
Grund der Meldepflicht des Nutzers ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/Capacity</code> ) (hier ist nur der Wert „DAC61104“ – Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs zulässig)
Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung ( <code>InitialDisclosureMA</code> )
Mitteilung marktfähige Gestaltung ( <code>MarketableArrangement</code> )
(mindestens ein) Nutzer ( <code>RelevantTaxpayers/RelevantTaxpayer</code> ) (nicht bei der Initiallieferung zu einer marktfähigen Gestaltung)
Angaben zum Intermediär ( <code>Intermediaries/Intermediary</code> )
Datum der Umsetzung ( <code>DisclosureInformation/ImplementingDate</code> oder <code>DisclosureInformation/ImplementingDate@unknown = "true"</code> )





<b>Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)</b>
Name der Gestaltung (DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Name)
Beschreibung der Gestaltung (DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Description)
Angabe der Rechtsvorschriften (DisclosureInformation/NationalProvision/Text)
Staat zur Rechtsvorschrift (DisclosureInformation/NationalProvision/Country)
Wirtschaftlicher Wert der Gestaltung (DisclosureInformation/Amount oder DisclosureInformation/Amount@unknown = "true")
Betroffene(r) Mitgliedstaat(en) (DisclosureInformation/ConcernedMSs)
Steuerlicher Vorteil (DisclosureInformation/MainBenefitTest1)
Kennzeichen (DisclosureInformation/Hallmarks/ListHallmarks)

Tabelle 6: Pflichtfelder für die Gesamtlieferung des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)

Folgende optionale Felder können in einer Gesamtlieferung des Nutzers enthalten sein:

<b>Optionale Felder für die Gesamtlieferung des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)</b>
Registriernummer (ArrangementID) (Angabe nur wenn eine Lieferung zu einer bereits gemeldeten Gestaltung erfolgt)
Sprache (DAC6Disclosure/Language) (übergreifende Sprachangabe zur Lieferung (vgl. auch Kapitel 6.3.))
Verbundene Unternehmen (RelevantTaxpayer/AssociatedEnterprises)
Betroffene Personen (AffectedPersons)
Grund der Mitteilung (DisclosureInformation/Reason)
Unternehmensstruktur (DisclosureInformation/ArrangementChart)

Tabelle 7: Optionale Felder für die Gesamtlieferung des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)



Die Einhaltung der Vorgaben aus diesem Kapitel wird durch die Geschäftsregel [\[DAC6 E MES 008\]](#) sichergestellt.

### **3.1.4. Folgelieferungen von marktfähigen Gestaltungen**

Die auf die Initiallieferung zu einer marktfähigen Gestaltung folgenden Lieferungen, welche Angaben zu (neuen) Nutzern enthalten, werden Folgelieferungen genannt. Folgelieferungen enthalten neben den Angaben zu Nutzern auch **immer** die gestaltungsbezogenen Angaben und ggf. auch Angaben zu verbundenen Unternehmen und betroffenen Personen. Es gelten die Vorgaben für Gesamtlieferungen (vgl. Kapitel 3.1.), jedoch muss bei einer Folgelieferung stets die Registriernummer (`ArrangementID`) der initialen Mitteilung der marktfähigen Gestaltung angegeben werden.

## **3.2. Teillieferung**

Eine Teillieferung liegt vor, wenn

1. ein Intermediär eine marktfähige Steuergestaltung entwirft, für die aber noch kein Nutzer vorhanden ist (eine `ArrangementID` ist noch nicht vorhanden) oder
2. es sich um die Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung handelt, bei welcher zwar bereits ein Nutzer vorhanden ist, dieser jedoch aufgrund von technischen Anforderungen ausschließlich im Rahmen einer Folgelieferung übermittelt werden kann (eine `ArrangementID` ist noch nicht vorhanden) oder
3. ein Nutzer einer marktfähigen Gestaltung keinen in der EU ansässigen Intermediär hat und daher die Mitteilung selbst erstellen muss oder
4. der Intermediär aufgrund seiner Verschwiegenheitspflicht nur die gestaltungsbezogenen Angaben (u. a. Beschreibung der Gestaltung) mitteilt (eine `ArrangementID` ist noch nicht vorhanden)

In diesen Fällen wird der Lieferung bei einer erfolgreichen Verarbeitung mit dem Verarbeitungsprotokoll eine Registriernummer (`ArrangementID`) und eine Offenlegungsnummer (`DisclosureID`) zugeteilt.

Für Fall 4 muss der Intermediär die zugeteilte Registriernummer (`ArrangementID`) und Offenlegungsnummer (`DisclosureID`) anschließend dem Nutzer – zusammen mit der Information, dass diesem die Meldepflicht bezüglich der nutzerbezogenen Daten obliegt – mitteilen und ihm alle für die Meldung relevanten Informationen zukommen lassen. Für die Nachmeldung von Nutzerdaten sind die Vorgaben aus Kapitel 3.3. zu beachten.

### **Hinweis:**

Für die Angaben zur Meldepflicht (`Liability`) sind die unter Kapitel 4. genannten Vorgaben zu beachten.

Die Teillieferung des Intermediärs muss folgende Pflichtfelder enthalten:



<b>Pflichtfelder für Teillieferungen des Intermediärs/Nutzers mit Nicht-EU Intermediär</b>
MessageRefID
Zeitstempel (Timestamp)
Identifikationsdaten zum Meldepflichtigen (Disclosing/ID)
Verbindung des Intermediärs zu Deutschland (Disclosing/Liability/IntermediaryDiscloser/IntermediaryNexus) <u>ODER</u> Verbindung des Nutzers zu Deutschland (Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/RelevantTaxpayer Nexus)
Rolle des Intermediärs (Disclosing/Liability/IntermediaryDiscloser/Capacity) <u>ODER</u> Grund der Meldepflicht des Nutzers (Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/Capacity) (hier ist nur der Wert „DAC61105“ – Nicht EU Intermediär zulässig)
Initiaillieferung einer marktfähigen Gestaltung (InitialDisclosureMA)
Mitteilung marktfähige Gestaltung (MarketableArrangement)
Angaben zum Intermediär (Intermediaries/Intermediary)
Datum der Umsetzung (DisclosureInformation/ImplementingDate oder DisclosureInformation/ImplementingDate@unknown = "true")
Name der Gestaltung (DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Name)
Beschreibung der Gestaltung (DisclosureInformation/Summary/Disclosure_Description)
Angaben zur Rechtsvorschrift (DisclosureInformation/NationalProvision/Text)
Staat zur Rechtsvorschrift (DisclosureInformation/NationalProvision/Country)



<b>Pflichtfelder für Teillieferungen des Intermediärs/Nutzers mit Nicht-EU Intermediär</b>
Wirtschaftlicher Wert der Steuergestaltung ( <code>DisclosureInformation/Amount</code> oder <code>DisclosureInformation/Amount@unknown = "true"</code> )
Betroffene(r) Mitgliedstaat(en) ( <code>DisclosureInformation/ConcernedMSs</code> )
Steuerlicher Vorteil ( <code>DisclosureInformation/MainBenefitTest1</code> )
Kennzeichen ( <code>DisclosureInformation/Hallmarks/ListHallmarks</code> )

**Tabelle 8: Pflichtfelder Teillieferung Intermediär**

Folgende optionale Felder können in einer Teillieferung des Intermediärs enthalten sein:

<b>Optionale Felder für Teillieferungen des Intermediärs</b>
Sprache ( <code>DAC6Disclosure/Language</code> ) (übergreifende Sprachangabe zur Lieferung (vgl. Kapitel 6.3.))
Grund der Mitteilung ( <code>DisclosureInformation/Reason</code> )

**Tabelle 9: Optionale Felder Teillieferung Intermediär**

Folgende Felder sind in der Teillieferung eines Intermediärs nicht zulässig:

<b>Nicht zulässige Felder für Teillieferungen des Intermediärs</b>
Nutzer ( <code>RelevantTaxpayers/RelevantTaxpayer</code> )
Verbundene Unternehmen ( <code>RelevantTaxpayer/AssociatedEnterprises</code> )
Betroffene Personen ( <code>AffectedPersons</code> )
Unternehmensstruktur ( <code>DisclosureInformation/ArrangementChart</code> )

**Tabelle 10: Nicht zulässige Angaben Teillieferungen**

### 3.3. Nachlieferungen

Eine Nachlieferung liegt vor, wenn ein Nutzer zu einer bereits gemeldeten Teillieferung eines Intermediärs seine personenbezogenen Daten nachmeldet. Dieser Fall liegt nur vor, wenn der Nutzer seinen Intermediär nicht von der Verschwiegenheitspflicht entbindet und keine Gesamtlieferung vornimmt (vgl. auch Kapitel 3.1.3.) Damit eine Zusammenführung beider Lieferungen beim BZSt erfolgen kann, muss der Nutzer bei seiner Nachlieferung die ihm vom Intermediär mitgeteilte Registriernummer (`ArrangementID`) und die



Offenlegungsnummer (`DisclosureID`) des Intermediärs als  
Referenzoffenlegungsnummer (`RefDisclosureID`) angeben.

Zu einer Offenlegung, welche bereits gelöscht wurde, dürfen keine Nachlieferungen  
übermittelt werden. Diese Nachlieferungen werden mit dem Fehlerhinweis  
[\[DAC6 E MES 087\]](#) abgewiesen.

Wird die Nachlieferung erfolgreich verarbeitet, bekommt die meldende Person zusammen  
mit dem Verarbeitungsprotokoll eine eigene Offenlegungsnummer (`DisclosureID`)  
zuteilt.

**Hinweis:**

Für die Angaben zur Meldepflicht (`Liability`) sind die unter Kapitel 4. genannten  
Vorgaben zu beachten.

Die Nachlieferung eines Nutzers muss folgende Pflichtfelder enthalten:

<b>Pflichtfelder für Nachlieferungen des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)</b>
MessageRefID
Zeitstempel ( <code>Timestamp</code> )
Registriernummer ( <code>ArrangementID</code> )
Referenzoffenlegungsnummer ( <code>RefDisclosureID</code> )
Identifikationsdaten zum Meldepflichtigen ( <code>Disclosing/ID</code> )
Verbindung des Nutzers zu Deutschland ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/RelevantTaxpayer Nexus</code> )
Grund der Meldepflicht des Nutzers ( <code>Disclosing/Liability/RelevantTaxpayerDiscloser/Capacity</code> ) (hier ist nur der Wert „DAC61104“ – Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs zulässig)
Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung ( <code>InitialDisclosureMA</code> )
Mitteilung marktfähige Gestaltung ( <code>MarketableArrangement</code> )
(mindestens ein) Nutzer ( <code>RelevantTaxpayers/RelevantTaxpayer</code> )

Tabelle 11: Pflichtfelder Nachlieferungen des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)



Folgende optionale Felder können in der Nachlieferung eines Nutzers enthalten sein:

<b>Optionale Felder für Nachlieferungen des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)</b>
Sprache (DAC6Disclosure/Language) (übergreifende Sprachangabe zur Lieferung (vgl. Kapitel 6.3.))
Verbundene Unternehmen (RelevantTaxpayer/AssociatedEnterprises)
Betroffene Personen (AffectedPersons)
Unternehmensstruktur (DisclosureInformation/ArrangementChart)

Tabelle 12: Optionale Felder Nachlieferung (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)

Folgende Felder sind in der Nachlieferung eines Nutzers nicht zulässig:

<b>Nicht zulässige Felder für Nachlieferungen des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)</b>
Angaben zum Intermediär (Intermediaries)
Datum der Umsetzung (DisclosureInformation/ImplementingDate)
Grund der Mitteilung (DisclosureInformation/Reason)
Name und Beschreibung der Gestaltung (DisclosureInformation/Summary)
Rechtsvorschrift (DisclosureInformation/NationalProvision)
Wirtschaftlicher Wert der Steuergestaltung (DisclosureInformation/Amount)
Betroffene(r) Mitgliedstaat(en) (DisclosureInformation/ConcernedMSs)
Steuerlicher Vorteil (DisclosureInformation/MainBenefitTest1)
Kennzeichen (DisclosureInformation/Hallmarks)

Tabelle 13: Nicht zulässige Felder für Nachlieferungen des Nutzers (Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)

Die Einhaltung der Vorgaben aus diesem Kapitel wird durch die Geschäftsregel  
[\[DAC6 E MES 007\]](#) sichergestellt.



### 3.4. Korrekturlieferungen

Im Rahmen des Korrekturprozesses erfolgt keine Überschreibung der ursprünglichen Lieferung. Stattdessen erfolgt eine Versionierung durch den Eingang einer korrigierten Lieferung. Dabei wird die neue Version einer Lieferung mit den korrigierten Informationen über die zuvor übermittelte Lieferung gelegt. Zur Referenzierung der zu korrigierenden Lieferung dienen die zugehörigen IDs (Registriernummer, Offenlegungsnummer, ggf. Referenzoffenlegungsnummer, MessageRefID). Die Versionierung der Lieferung erfolgt über den Zeitstempel (`Timestamp`).

#### Hinweise:

Der Korrekturprozess ist auch für die Aktualisierung der Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung bei „Änderungen“ im Sinne des § 138h Absatz 2 AO zu nutzen. Ergänzungen von neu hinzukommenden Nutzern sind jedoch nicht im Rahmen einer Korrektur, sondern durch eine neue Gesamtlieferung (Folgelieferung, vgl. Kapitel 3.1.4.) zu übermitteln.

Die Angabe zur Referenzoffenlegungsnummer darf sich in einer Korrektur nicht ändern, d.h. in einer Korrektur darf die Referenzoffenlegungsnummer weder entfernt noch neu hinzugefügt werden [\[DAC6 E MES 012\]](#) und [\[DAC6 E MES 013\]](#).

Offenlegungen, welche bereits gelöscht wurden, können nicht mehr korrigiert werden [\[DAC6 E MES 086\]](#).

Eine Korrektur von gelieferten Daten muss nicht zwingend über das ursprünglich gewählte Datenlieferungsverfahren erfolgen. Ein Wechsel zwischen der Lieferung von der Massendatenschnittstelle ELMA (bzw. den XML-Upload im BOP) zum BOP-Formular ist jedoch nur möglich, wenn die Anzahl der Zeichen, bzw. der Wiederholung der Elemente, die über die ELMA Schnittstelle übermittelt wurde, im BOP-Formular auch möglich ist.

Nachfolgend werden die Vorgaben für die Korrektur der verschiedenen Lieferungsarten dargestellt.

#### 3.4.1. Gesamtlieferung

Für die Korrektur einer Gesamtlieferung und damit Mitteilung einer neuen Version, muss die gesamte Lieferung (inklusive der korrigierten Daten) – unter Angabe der Registriernummer (`ArrangementID`) und der Offenlegungsnummer (`DisclosureID`) der zu korrigierenden Lieferung – übermittelt werden. Für die zu übermittelnde Korrekturlieferung ist eine **neue MessageRefID** zu vergeben.

Zusätzlich zu der Angabe der o.g. IDs bleiben die Vorgaben zu den Pflichtfeldern, optionalen und unzulässigen Feldern, analog zu Kapitel 3.1., weiterhin bestehen.



### 3.4.2. Teillieferung

Für die Korrektur einer Teillieferung und damit Mitteilung einer neuen Version, muss die gesamte Lieferung (mit den korrigierten Daten) – unter Angabe der Registriernummer (`ArrangementID`) und der Offenlegungsnummer (`DisclosureID`) der zu korrigierenden Lieferung – übermittelt werden. Für die zu übermittelnde Korrekturlieferung ist eine **neue MessageRefID** zu vergeben.

Zusätzlich zu der Angabe der o.g. IDs bleiben die Vorgaben zu den Pflichtfeldern, optionalen und unzulässigen Feldern, analog zu Kapitel 3.2., weiterhin bestehen.

### 3.4.3. Nachlieferung

Für die Korrektur einer Nachlieferung und damit Mitteilung einer neuen Version, muss die gesamte Lieferung (mit den korrigierten Daten) – unter Angabe der Registriernummer (`ArrangementID`), Offenlegungsnummer (`DisclosureID`) und Referenzoffenlegungsnummer (`RefDisclosureID`) der zu korrigierenden Lieferung – übermittelt werden. Für die zu übermittelnde Korrekturlieferung ist eine **neue MessageRefID** zu vergeben.

Zusätzlich zu der Angabe der o.g. IDs bleiben die Vorgaben zu den Pflichtfeldern, optionalen und unzulässigen Feldern, analog zu Kapitel 3.3., weiterhin bestehen.

### 3.4.4. Korrekturbeschränkungen für Initiallieferungen von marktfähigen Gestaltungen

Für Initiallieferungen von marktfähigen Gestaltungen bestehen Einschränkungen für Korrekturen. So dürfen die folgenden Elemente im Rahmen der Korrektur einer Initiallieferung zu einer marktfähigen Gestaltung nicht geändert werden:

- Sprache (`DAC6_Arrangement/DAC6Disclosure/Language`)
- Name der Gestaltung (`Disclosure_Name`)
- Rechtsvorschriften (`NationalProvision`)
- Angabe steuerlicher Vorteil (`MainBenefitTest1`)
- Kennzeichen (`Hallmarks`)

Die Vorgabe wird durch die Geschäftsregel [\[DAC6 E MES 075\]](#) sichergestellt.

## 4. Art des Mitteilungspflichtigen

Die folgende Tabelle zeigt die verschiedenen Arten des Mitteilungspflichtigen, die im Rahmen der Angaben zur Meldepflicht (`Liability`) erfasst werden müssen, mit den daraus resultierenden Möglichkeiten für die Lieferungen:





Art des Meldepflichtigen	Zulässige Lieferungsarten
Intermediär <i>(DAC61101 - Entwicklung / Vertrieb / Umsetzungsunterstützung)</i>	Initiallieferungen von marktfähigen Gestaltungen, Gesamtlieferungen, Teillieferungen, Korrekturen
Intermediär <i>(DAC61102 – Dienstleister (organisierende / verwaltende Tätigkeit))</i>	Initiallieferungen von marktfähigen Gestaltungen, Gesamtlieferungen, Teillieferungen, Korrekturen
Nutzer <i>(DAC61104 - Verschwiegenheitspflicht des Intermediärs)</i>	Nachlieferungen, Gesamtlieferungen, Korrekturen
Nutzer <i>(DAC61105 - Intermediär aus Nicht-EU-Staat)</i>	Initiallieferungen von marktfähigen Gestaltungen, Gesamtlieferungen, Teillieferungen, Korrekturen
Nutzer <i>(DAC61106 – Selbst konzipierte Gestaltung)</i>	Gesamtlieferungen, Korrekturen

Tabelle 14: Art des Meldepflichtigen

## 5. Löschung

### 5.1. Fachliche Löschung

Das Löschen von Lieferungen ist auf organisatorischem Wege nur in Ausnahmefällen möglich. Die Ausnahmefälle sind auf technische Aspekte bzw. Fehler beschränkt, z.B. eine irrtümliche Doppellieferung derselben grenzüberschreitenden Steuergestaltung oder die Angabe einer irrtümlich falschen Registrier- bzw. Offenlegungsnummer.

Bevor ein Antrag auf fachliche Löschung beim BZSt gestellt werden kann, ist zunächst zu prüfen, ob eine Korrektur der Lieferung gemäß Kapitel 3.4. möglich ist. Nur wenn eine Korrektur der Lieferung ausgeschlossen ist, kommt das fachliche Löschen in Betracht.

Die fachliche Löschung ist ebenfalls für Konstellationen ausgeschlossen, in denen eine grenzüberschreitende Steuergestaltung lediglich rein vorsorglich mitgeteilt wurde, z.B. da im Zeitpunkt der Mitteilung Unklarheiten über das Bestehen oder Nichtbestehen der Mitteilungspflicht vorlagen.



Die fachliche Löschung einer Lieferung ist schriftlich über das [Kontaktformular](#), per Brief<sup>4</sup> oder per E-Mail<sup>5</sup> unter Angabe der Offenlegungsnummer (DisclosureID) und der MessageRefID sowie der Gründe des Löschbegehrens beim BZSt zu beantragen.

Einem Löschantrag aufgrund einer doppelten/mehrfachen Übermittlung derselben Gestaltung kann nur dann entsprochen werden, wenn tatsächlich der gleiche Inhalt in allen betroffenen Mitteilungen enthalten ist. Für die Prüfung ist daher neben der Angabe der zu löschenden IDs auch die Angabe der IDs der Lieferungen notwendig, welche den mehrfach identisch übermittelten Inhalt aufweisen.

Das Löschen der entsprechenden Lieferung erfolgt durch das BZSt.

#### **WICHTIG:**

Sobald eine Lieferung bereits korrigiert wurde, kann die fachliche Löschung sowohl der ursprünglichen Lieferung als auch der Korrekturlieferung(en) nicht mehr durchgeführt werden. Mit der Übermittlung einer Korrekturlieferung ist davon auszugehen, dass eine inhaltliche Überprüfung der Lieferung(en) stattgefunden hat und damit eine falsche Übermittlung von Informationen ausgeschlossen wird.

Eine Löschung nach DSGVO gemäß Kapitel 5.2. bleibt hiervon unberührt.

#### **Hinweise:**

Gelöschte Lieferungen können nicht mehr korrigiert werden [\[DAC6 E MES 086\]](#).

Für gelöschte Lieferungen ist die Übermittlung von Nachlieferungen ausgeschlossen [\[DAC6 E MES 087\]](#).

Zu einer bereits gelöschten Initiallieferung einer marktfähigen deutschen Gestaltung dürfen keine neuen Offenlegungen übermittelt werden [\[DAC6 E MES 088\]](#).

Zu einer bereits gelöschten nicht marktfähigen deutschen Gestaltung dürfen keine neuen Offenlegungen übermittelt werden [\[DAC6 E MES 089\]](#).

## **5.2. Löschung nach DSGVO**

Anträge auf das Löschen von Daten nach der Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO), die in Lieferungen enthalten sind, können per Brief<sup>6</sup> gestellt werden. Dazu muss der Löschantrag die Offenlegungsnummer (DisclosureID) und die MessageRefID enthalten.

---

<sup>4</sup> Bundeszentralamt für Steuern, z.Hd. St I A 3 – FB Cobra, An der Kuppe 1,53225 Bonn

<sup>5</sup> cobra@bzst.bund.de

<sup>6</sup> Bundeszentralamt für Steuern, z.Hd. St I A 3 – FB Cobra, An der Kuppe 1,53225 Bonn



Im Zusammenhang mit Ihren Rechten nach der DSGVO wird auf die allgemeinen Informationen zur Umsetzung der datenschutzrechtlichen Vorgaben der Artikel 12 bis 14 der Datenschutz-Grundverordnung in der Steuerverwaltung verwiesen. Das Informationsschreiben ist unter [Informationsschreiben Datenschutz<sup>7</sup>](#) abrufbar.

Wurde Ihr Antrag auf DSGVO-Löschung positiv beschieden, erfolgt die Löschung der entsprechenden Daten durch das BZSt.

## **6. Allgemeine Vorgaben zur Datenübermittlung**

Im Folgenden wird auf allgemeine Vorgaben eingegangen. Hierbei werden bestimmte grundlegende Themenkomplexe mit den jeweiligen Fehlermeldungen näher beschrieben. Weitere Informationen zu den angegebenen Fehlermeldungen ([DAC6\_E\_MES\_XXX]) können in Kapitel 7.1. eingesehen werden.

### **6.1. Unternehmensstruktur (ArrangementChart)**

Mittels des ArrangementCharts kann die Gestaltung, ergänzend zur textuellen Beschreibung, als eine logische Struktur dargestellt werden. Die Unternehmensstruktur bildet eine hierarchische Baumstruktur, welche die Verbindungen und Abhängigkeiten zwischen den Nutzern, verbundenen Unternehmen, betroffenen Personen und den Meldepflichtigen darstellt. Somit können alle an der Steuergestaltung beteiligten Organisationen oder natürlichen Personen, einschließlich ihrer Besitzverhältnisse (in Prozent) und der in Bezug auf diese Organisationen oder natürliche Personen investierten Beträge abgebildet werden. Die Unternehmensstruktur ermöglicht darüber hinaus die weitere Beschreibung der Rolle, des Kapitals und des Cashflows auf jeder Ebene der Struktur.

Den Ausgangspunkt für die Eingabe von Informationen in das ArrangementChart der Steuergestaltung bildet der Nutzer und seine Investitionen und/oder Besitzverhältnisse bei anderen Personen als obersten Punkt des Organigramms. Die Unternehmensstruktur kann nachfolgend auf weitere Unterebenen erweitert werden, indem das Organigramm-Element als sogenannte "Kinder" (Children) wiederholt wird.

---

<sup>7</sup> [https://www.bzst.de/DE/DasBZSt/Beauftragte/Datenschutz/datenschutz\\_node.html](https://www.bzst.de/DE/DasBZSt/Beauftragte/Datenschutz/datenschutz_node.html)

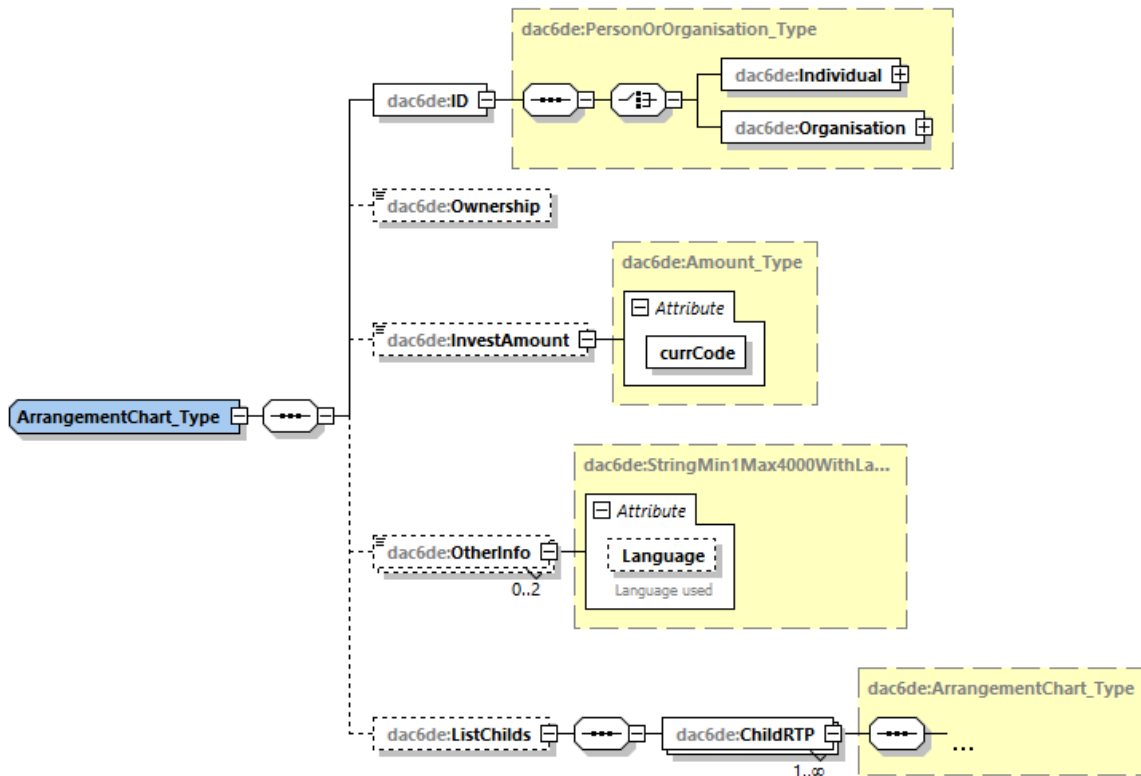


Abbildung 3: XML-Struktur ArrangementChart\_Type

### 6.1.1. Hinweise zur Erfassung

Die Angaben zur Unternehmensstruktur sind optional.

Sofern eine Unternehmensstruktur erstellt wird, dürfen darin lediglich Angaben zu Nutzern, meldepflichtigen Nutzern, verbundenen Unternehmen oder betroffenen Personen enthalten sein, die im Rahmen dieser Lieferung bereits eingetragen wurden. **Diese Angaben sind immer exakt gleich zu erfassen.** Eine Abweichung in der Schreibweise ist nicht zulässig [\[DAC6 E MES 050\]](#).

Darüber hinaus darf eine Person oder ein Unternehmen nicht an zwei Stellen in der Struktur erfasst werden [\[DAC6 E MES 072\]](#).

Die Erfassung der Unternehmensstruktur ist auf die Angabe von fünf Ebenen beschränkt [\[DAC6 E MES 069\]](#).

Die Geschäftsregeln [\[DAC6 E MES 028\]](#), [\[DAC6 E MES 050\]](#), [\[DAC6 E MES 054\]](#), [\[DAC6 E MES 067\]](#) und [\[DAC6 E MES 072\]](#) werden nicht geprüft, wenn das ArrangementChart die erlaubte Anzahl an Ebenen überschreitet.

### 6.1.2. Mehrere Topelemente

Mit dem `ArrangementChartRoot_Type` besteht die Möglichkeit, mehrere Topelemente anzugeben, d.h. über die Wiederholung des Elements `ChildRTP` auf der ersten Ebene können mehrere Personen/Organisationen erfasst werden. Die Angaben zu den Personen/Organisationen der Unternehmensstruktur erfolgt in diesen Fällen somit erst ab der zweiten Ebene der gesamten Unternehmensstruktur.

Der Unterschied zum `ArrangementChart_Type` ist, dass auf der obersten Ebene der Unternehmensstruktur keine Angaben zum `Ownership` und zum `InvestAmount` gemacht werden müssen. Zusätzlich ist das Element `ID` optional.

Die Beschränkung der Unternehmensstruktur auf die Angabe von fünf Ebenen [\[DAC6 E MES 069\]](#) bleibt davon unberührt, d.h. die weggelassene Ebene wird bei der Prüfung mitgezählt.

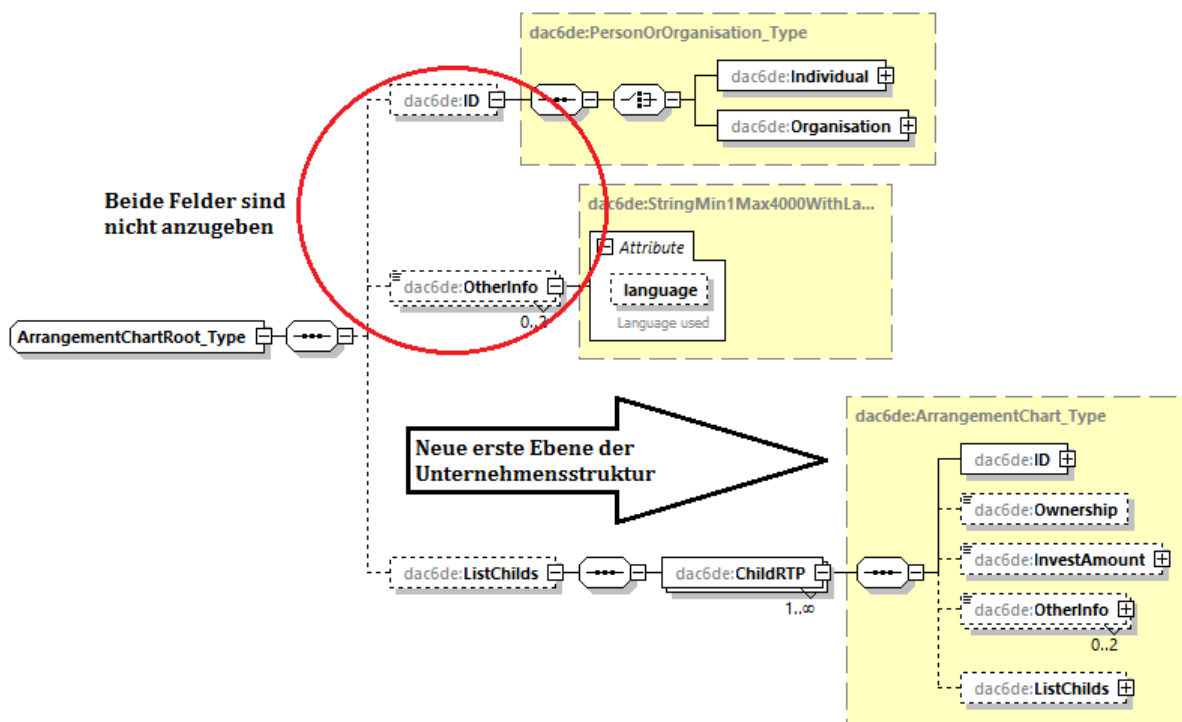


Abbildung 4: Art der Angabe, wenn mehrere Topelemente angegeben werden

## 6.2. Marktfähige Steuergestaltungen

Eine grenzüberschreitende Steuergestaltung ist nach Art. 3 Nr. 24 der EU-Amtshilferichtlinie i.V.m. § 138h Abs. 1 AO marktfähig, wenn eine konzipierte, vermarktete, umsetzungsbereite oder zur Umsetzung bereitgestellte grenzüberschreitende Steuergestaltung für weitere Nutzer nicht individuell angepasst (d.h. nicht maßgeschneidert) werden muss.



Die Marktfähigkeit einer Gestaltung muss im Element Mitteilung einer marktfähigen Gestaltung (`MarketableArrangement`) angegeben werden. Wird das Element mit „true“ angegeben, so handelt es sich um eine marktfähige Gestaltung. Nicht marktfähige (maßgeschneiderte) Gestaltungen sind mit „false“ anzugeben.

Bei der Übermittlung einer marktfähigen Steuergestaltungen ist durch die meldende Person Folgendes zu beachten:

- Die Marktfähigkeit einer Steuergestaltung darf sich nicht ändern [\[DAC6 E MES 010\]](#).
- Bei Lieferungen von marktfähigen Gestaltungen muss immer das Kennzeichen „DAC6A3“ angegeben werden [\[DAC6 E MES 059\]](#).
- Für Initiaillieferungen zu marktfähigen Gestaltungen müssen zusätzlich die Elemente `InitialDisclosureMA` und `MarketableArrangement` den Wert „true“ beinhalten und es darf keine `ArrangementID` angegeben werden [\[DAC6 E MES 048\]](#).
- Bei Korrekturen von Initiaillieferungen marktfähiger Gestaltungen darf sich der Wert von `InitialDisclosureMA` nicht ändern [\[DAC6 E MES 006\]](#).
- Initiaillieferungen von marktfähigen Gestaltungen dürfen keinen Nutzer enthalten [\[DAC6 E MES 071\]](#). Folgelieferungen (die keine Korrekturen von Initiaillieferungen sind) müssen immer mindestens einen Nutzer enthalten [\[DAC6 E MES 068\]](#).
- Zu einer marktfähigen deutschen Gestaltung, deren Initiaillieferung gelöscht wurde, dürfen keine Folgelieferungen eingehen [\[DAC6 E MES 088\]](#).

### 6.2.1. Element Initiaillieferung (`InitialDisclosureMA`)

Im Element Initiaillieferung von marktfähigen Steuergestaltungen (`InitialDisclosureMA`) wird angegeben, ob es sich um die erste (initiale) Lieferung einer marktfähigen Steuergestaltung handelt. Zulässig ist lediglich die Angabe der Werte „true“ oder „false“.

Der Wert „true“ darf nur für die Initiaillieferung einer marktfähigen Gestaltung und für deren Korrektur angegeben werden. Jede Initiaillieferung einer marktfähigen Gestaltung muss zusätzlich als Mitteilung einer marktfähigen Gestaltung gekennzeichnet werden (`MarketableArrangement="true"`) [\[DAC6 E MES 049\]](#) (vgl. auch Kapitel 6.3.). Für Initiaillieferungen zu marktfähigen Gestaltungen ist die Angabe der Registriernummer nur im Rahmen von Korrekturen zulässig.

Folgelieferungen zu marktfähigen Gestaltungen müssen im Element `InitialDisclosureMA` immer den Wert „false“ enthalten und sind unter Angabe der Registriernummer (`ArrangementID`) zu übermitteln. Zusätzlich sind sie als `MarketableArrangement="true"` zu kennzeichnen, da es sich bei Folgelieferungen um Mitteilungen einer marktfähigen Gestaltung handelt.



Lieferungen zu nicht marktfähigen (maßgeschneiderten) Gestaltungen müssen immer den Wert „false“ für das Element `InitialDisclosureMA` beinhalten.

### **6.2.2. Kohärenzprüfung von Folgelieferungen**

Um sicherzustellen, dass Folgelieferungen von marktfähigen Gestaltungen kohärent (=zusammenhängend, schlüssig) zu ihrer zugehörigen Initiallieferung sind, wird eine sog. Kohärenzprüfung durchgeführt. Hierzu wird geprüft, ob die Angaben in den folgenden sogenannten „Kernfeldern“ in Initial- und Folgelieferung identisch sind:

- Datum der Umsetzung (`ImplementingDate`)
- Grund der Mitteilung (`Reason`)
- Name der Gestaltung (`Disclosure_Name`)
- Angabe steuerlicher Vorteil (`MainBenefitTest1`)
- Kennzeichen (`Hallmarks`)

#### **Hinweis:**

Bei der Angabe des `Hallmarks` „DAC6D1Other“ wird das Freitextelement „DAC6D1OtherInfo“ ebenfalls in die Kohärenzprüfung einbezogen. Die Vorgabe wird durch die Geschäftsregel [\[DAC6 E MES 074\]](#) sichergestellt.

### **6.3. Sprachangaben**

Eine Übermittlung der Daten ist in deutscher Sprache vorzunehmen. Nachfolgende Schlüsselemente können zusätzlich in englischer Sprache übermittelt werden:

- Beschreibung der Gestaltung (`Disclosure_Description`)
- Angabe der Rechtsvorschriften (`NationalProvision/Text`)
- Beteiligungsangaben (`ArrangementChart/OtherInfo`)
- Beschreibung des Kennzeichens (`DAC6D1OtherInfo`)

Über das übergreifende Sprachelement `Language` kann optional die Sprache für die o.g. Schlüsselemente angegeben werden.

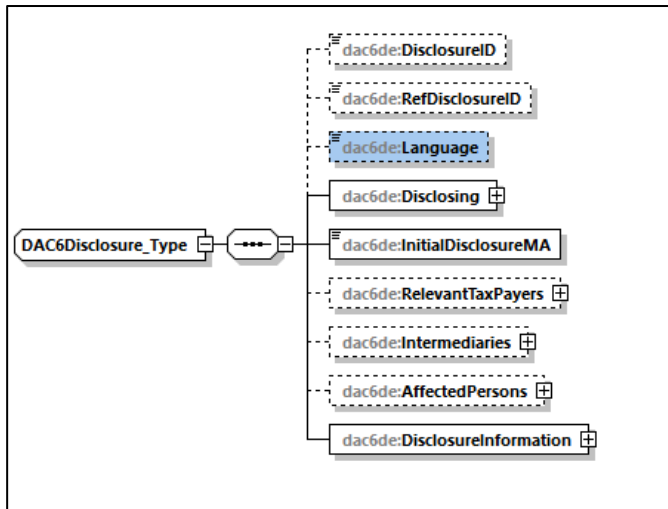


Abbildung 5: Übergreifendes Sprachattribut

Wenn im Sprachattribut zu diesen Schlüsselementen keine zusätzliche Sprache angegeben wird, gilt für diese Elemente die übergreifend angegebene Sprache.

Die Angabe „EN“ im übergreifenden Element `Language` führt bei Schlüsselementen, die lediglich ein deutsches Sprachattribut enthalten, zur Ablehnung durch die Geschäftsregeln, da die Angaben nicht konsistent sind. Bei der Angabe von deutschen sowie englischen Sprachattributen erfolgt keine Ablehnung.

Die Sprachkonsistenz wird über die Geschäftsregeln [\[DAC6 E MES 025\]](#), [\[DAC6 E MES 026\]](#), [\[DAC6 E MES 027\]](#), [\[DAC6 E MES 028\]](#) und [\[DAC6 E MES 070\]](#) sichergestellt.

## 6.4. Angaben zu Steueridentifikationsdaten

Unter Steueridentifikationsdaten (`TIN`) fallen alle Steuernummern, deutsche sowie ausländische. Für natürliche Personen ist alternativ auch die Angabe der deutschen Steueridentifikationsnummer zulässig.

Für die Angaben zu den Steueridentifikationsdaten finden folgende Vorgaben Anwendung:

Für jede angegebene Steueridentifikationsnummer muss der Herausgeberstaat (`issuedBy`) angegeben werden (Ausnahme: Angabe "No TIN") [\[DAC6 E MES 090\]](#).

Es darf immer nur eine Angabe zu Steueridentifikationsdaten zu einem Staat gemacht werden [\[DAC6 E MES 030\]](#) und [\[DAC6 E MES 031\]](#). Für dieselbe Person ist die Angabe einer deutschen Steuernummer/Steueridentifikationsnummer sowie die Angabe weiterer ausländischer Steuernummern möglich.





Die Felder zu den Steueridentifikationsdaten sind zwingend auszufüllen. Sollten keine Steueridentifikationsdaten bekannt sein, muss zwingend „No TIN“ angegeben werden.

Die Angabe einer deutschen Steuernummer muss dem bundeseinheitlichen Standardschema zur elektronischen Übermittlung (13-stellige Steuernummer), ohne Angabe von Trennzeichen wie z.B. Schrägstrichen, entsprechen.

Die 13-stellige Steuernummer für die elektronische Übermittlung ergibt sich durch das Einfügen einer Null zwischen der vierten und fünften Ziffer der 12-stelligen bundeseinheitlichen Steuernummer.

Beispiel:

NRW 5FFF0BBBBUUUP  
z.B. 5133081508159

Berlin 11FF0BBBUUUUP  
z.B. 1121081508150

(F)FF stellen die letzten zwei bzw. drei Ziffern der vierstelligen Bundesfinanzamtsnummer dar. BBB(B) steht für die Bezirks-/Bereichsnummer des jeweiligen Finanzamts. (U)UUU ist die persönliche Unterscheidungsnummer. Bei P handelt es sich um eine einstellige Prüfziffer am Ende.

Bundesland	Standardschema der Länder	Vereinheitlichtes Bundesschema zur elektronischen Übermittlung
Baden-Württemberg	FF/BBB/UUUUP	28FF0BBBBUUUP
Bayern	FFF/BBB/UUUUP	9FFF0BBBBUUUP
Berlin	FF/BBB/UUUUP	11FF0BBBUUUUP
Brandenburg	FFF/BBB/UUUUP	3FFF0BBBUUUUP
Bremen	FF/BBB/UUUUP	24FF0BBBUUUUP
Hamburg	FF/BBB/UUUUP	22FF0BBBUUUUP
Hessen	OFF/BBB/UUUUP	26FF0BBBUUUUP
Mecklenburg-Vorpommern	FFF/BBB/UUUUP	4FFF0BBBUUUUP



Bundesland	Standardschema der Länder	Vereinheitlichtes Bundesschema zur elektronischen Übermittlung
Niedersachsen	FF/BBB/UUUUP	23FF0BBBUUUUP
Nordrhein-Westfalen	FFF/BBBB/UUUP	5FFF0BBBBUUUP
Rheinland-Pfalz	FF/BBB/UUUUP	27FF0BBBUUUUP
Saarland	FFF/BBB/UUUUP	1FFF0BBBUUUUP
Sachsen	FFF/BBB/UUUUP	3FFF0BBBUUUUP
Sachsen-Anhalt	FFF/BBB/UUUUP	3FFF0BBBUUUUP
Schleswig-Holstein	FF/BBB/UUUUP	21FF0BBBUUUUP
Thüringen	FFF/BBB/UUUUP	4FFF0BBBUUUUP

Tabelle 15: Aufbau der Steuernummer nach vereinheitlichtem Bundesschema

Die Vorgaben werden durch die Geschäftsregeln [\[DAC6 E MES 051\]](#) und [\[DAC6 E MES 052\]](#) geprüft.

## 6.5. Angaben zu Kennzeichen

Das Kennzeichen „Andere“ (DAC6D1Other) darf nur angegeben werden, wenn auch die zugehörige Beschreibung des Kennzeichens (DAC6D1OtherInfo) ausgefüllt wird [\[DAC6 E MES 032\]](#) und [\[DAC6 E MES 033\]](#).

Die Kennzeichen

- DAC6A1, DAC6A2a, DAC6A2b, DAC6A3
- DAC6B1, DAC6B2, DAC6B3
- DAC6C1bi, DAC6C1c, DAC6C1d

dürfen nur angegeben werden, wenn der Hauptvorteil oder einer der Hauptvorteile der Gestaltung die Erlangung eines steuerlichen Vorteils ist (MainBenefitTest1 mit Wert „true“) [\[DAC6 E MES 047\]](#).

## 6.6. Name der Gestaltung (Disclosure\_Name)

Das Element ist verpflichtend anzugeben. Sollte es jedoch keine Bezeichnung der Gestaltung geben, unter der sie üblicherweise bekannt ist, soll der Text „No Disclosure Name“ angegeben werden.



## 6.7. Datum der Umsetzung (ImplementingDate)

Das Datum der Umsetzung ist an zwei Stellen anzugeben. Einmal bei den Angaben zur Gestaltung (`DisclosureInformation`) und bei dem/n jeweiligen Nutzer(n). Im Falle einer marktfähigen Gestaltung kann bei dem Nutzer ein von den Gestaltungsangaben abweichendes Umsetzungsdatum möglich sein. Für eine maßgeschneiderte Gestaltung ist das Umsetzungsdatum des Nutzers grundsätzlich identisch mit dem Umsetzungsdatum, das unter den Gestaltungsangaben mitgeteilt wird.

Es besteht die Möglichkeit, dass Datum der Umsetzung auf „unbekannt“ zu setzen (`DisclosureInformation/ImplementingDate@unknown = "true"`).

## 6.8. Angaben zu Rechtsvorschriften

Im Datenfeld Rechtsvorschriften (`NationalProvision`) sind Einzelheiten zu den einschlägigen Rechtsvorschriften aller betroffenen Mitgliedstaaten der Europäischen Union, die unmittelbar die Grundlage der grenzüberschreitenden Steuergestaltung bilden, zu benennen.

Die Angabe erfolgt pro Mitgliedstaat und ist möglichst exakt vorzunehmen.

### Hinweis:

Die Summe aller Vorkommen der Rechtsvorschriften (`NationalProvision`) soll je Sprache 4.000 Zeichen nicht übersteigen.

Die Angabe der die Meldepflicht begründenden Rechtsvorschriften (§§ 138d ff AO) ist unzureichend. Eine Eintragung von Füllbegriffen wie z.B. „unbekannt“, „unklar“, „N/A“ o.Ä. erfüllen nicht die Meldeverpflichtung in Bezug auf die Angabe der Rechtsvorschriften und können somit zu bußgeldrechtlichen Konsequenzen führen.

## 6.9. Eingabebeschränkung für bestimmte Pflichtfelder

Für die Felder

- Ort (`City`)
- Vorname (`FirstName`)
- Nachname (`LastName`)
- Geburtsort (`BirthPlace`)
- Steueridentifikationsdaten (`TIN`)

muss mindestens ein Zeichen, welches kein Whitespace ist, angegeben werden. Darüber hinaus dürfen keine Zeilenumbrüche eingefügt werden.

Die Einschränkung wird durch den folgenden regulären Ausdruck im Rahmen der Schemavalidierung sichergestellt:

`.*\S.*`

## 6.10. Beschränkung von Aufzählungstypen

Für die Felder

- Empfängerstaaten (ReceivingCountries)
- Staat in dem keine Mitteilungspflicht vorliegt (CountryExemption)
- Betroffene Mitgliedstaaten (ConcernedMS)
- Kennzeichen (Hallmark)

wurde das XML-unique feature umgesetzt.

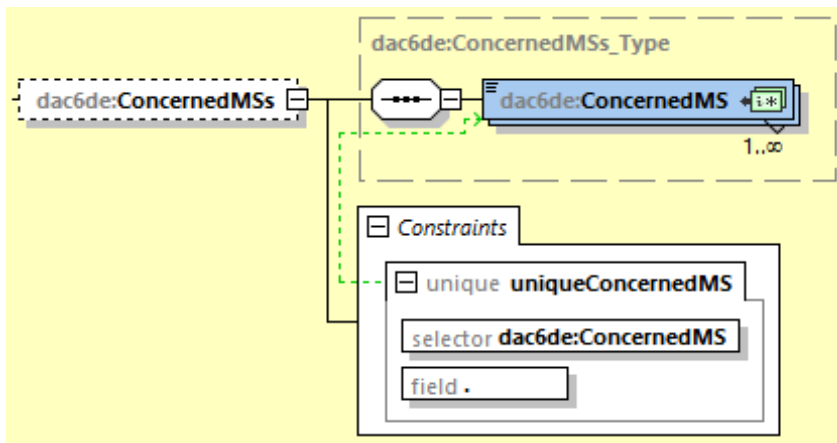


Abbildung 6: XML-Struktur unique constraint

Hierdurch wird verhindert, dass zu einem dieser Aufzählungstypen derselbe Wert mehrfach angegeben wird. Die mehrfache bzw. wiederholte Angabe eines dieser Werte führt zur Abweisung der Lieferung bei der Schemavalidierung.

Beispiel:

```

<dac6de:ConcernedMSs>
  <dac6de:ConcernedMS>DE</dac6de:ConcernedMS>
  <dac6de:ConcernedMS>DE</dac6de:ConcernedMS>
  <dac6de:ConcernedMS>FR</dac6de:ConcernedMS>
</dac6de:ConcernedMSs>
  
```

Abbildung 7: Beispiel für eine unzulässige Eintragung (Aufzählungstypen)



## 6.11. Angabe „Unbekannt“ („Unknown“ Attribut)

Für die Felder

- Umsetzungsdatum des Nutzers (`TaxpayerImplementingDate`)
- Umsetzungsdatum (`ImplementingDate`)
- Wirtschaftlicher Wert (`Amount`)
- Vorname (`FirstName`)
- Geburtsort (`BirthPlace`)
- Geburtsdatum (`BirthDate`)

besteht die Möglichkeit, das Attribut `unknown` zu nutzen. Hierdurch kann kenntlich gemacht werden, dass die Informationen für die jeweiligen Felder unbekannt sind. Dies wird durch die Angabe von `unknown="true"` zum jeweiligen Feld angezeigt.

Für die jeweiligen Personengruppen ergeben sich, analog zur nationalen Gesetzgebung, unterschiedliche Möglichkeiten bei der Angabe von „Unbekannt“.

### **Hinweis:**

Bitte beachten Sie, dass Sie bei Vorliegen dieser Informationen verpflichtet sind, diese in der Lieferung anzugeben. Eine fehlende Angabe mit dem Setzen von „Unbekannt“ ist nur im gesetzlichen Rahmen (z.B. für § 138f Absatz 3 Nummer 10 AO; „soweit dem Intermediär dies bekannt ist“) zulässig.

Wenn ein Element als unbekannt (`unknown="true"`) markiert wird, ist ein Inhalt für dieses Element nicht zulässig. Wenn das Element als bekannt (`unknown="false"`) markiert wurde oder das Attribut `unknown` nicht vorhanden ist, muss ein Inhalt im Element eingegeben werden. Die Einhaltung dieser Vorgaben wird durch die Geschäftsregeln [\[DAC6 E MES 038\]](#), [\[DAC6 E MES 040\]](#), [\[DAC6 E MES 042\]](#), [\[DAC6 E MES 043\]](#), [\[DAC6 E MES 080\]](#) und [\[DAC6 E MES 081\]](#) sichergestellt.

Für das Element Wirtschaftlicher Wert (`Amount`) gilt zusätzlich folgende Logik:

- wenn es als unbekannt (`unknown = "true"`) markiert wurde, darf weder ein Inhalt im Element noch im Attribut `currCode` vorhanden sein
- wenn es als bekannt (`unknown = "false"` oder das Attribut nicht vorhanden) markiert wurde, muss ein Inhalt im Element und im Attribut `currCode` vorhanden sein



```
<dac6de:AffectedPersons>
  <dac6de:AffectedPerson>
    <dac6de:AffectedPersonID>
      <dac6de:Individual>
        <dac6de:IndividualName>
          <dac6de:FirstName unknown="true"></dac6de:FirstName>
          <dac6de:LastName>Mustermann </dac6de:LastName>
        </dac6de:IndividualName>
        <dac6de:BirthDate unknown="false">1956-09-08</dac6de:BirthDate>
        <dac6de:BirthPlace>Musterstadt</dac6de:BirthPlace>
        <dac6de:TIN issuedBy="DE">No TIN</dac6de:TIN>
        <dac6de:Address>
          <dac6de:City>Frankfurt</dac6de:City>
          <dac6de:Country>DE</dac6de:Country>
        </dac6de:Address>
        <dac6de:ResCountryCode>DE</dac6de:ResCountryCode>
      </dac6de:Individual>
    </dac6de:AffectedPersonID>
  </dac6de:AffectedPerson>
</dac6de:AffectedPersons>
```

Abbildung 8: Zulässiges Beispiel für die Angabe von "Unbekannt" im XML

Die entsprechenden Vorgaben sind durch Geschäftsregeln sichergestellt. Weitere Informationen zu den Geschäftsregeln finden sich in Kapitel 7.1.

Die möglichen Konstellationen und betroffenen Geschäftsregeln ergeben sich aus der folgenden Tabelle:

Personengruppe	Feld	„Unbekannt“ zulässig
<b>Discloser (Meldepflichtiger)</b> (DAC6_E_MES_076)	BirthDate (Geburtsdatum)	Nein
	BirthPlace (Geburtsort)	Nein
	FirstName (Vorname)	Nein
<b>Intermediaries (Intermediär)</b> (DAC6_E_MES_077)	BirthDate (Geburtsdatum)	Nein
	BirthPlace (Geburtsort)	Nein
	FirstName (Vorname)	Nein
<b>RelevantTaxpayers (Nutzer)</b> (DAC6_E_MES_078)	BirthDate (Geburtsdatum)	Nein
	BirthPlace (Geburtsort)	Nein
	FirstName (Vorname)	Nein



Personengruppe	Feld	„Unbekannt“ zulässig
<b>AssociatedEnterprises</b> <b>(Verbundene Unternehmen)</b> (DAC6_E_MES_079)	BirthDate (Geburtsdatum)	Ja
	BirthPlace (Geburtsort)	Ja
	FirstName (Vorname)	Nein
<b>AffectedPersons</b> <b>(Betroffene Personen)</b>	BirthDate (Geburtsdatum)	Ja
	BirthPlace (Geburtsort)	Ja
	FirstName (Vorname)	Ja

Tabelle 16: "Unbekannt" Angabe

## 7. Hinweis- und Fehlermeldungen

Im Verarbeitungsprotokoll werden alle bei der Plausibilitätsprüfung aufgetretenen Fehler protokolliert (vgl. Kapitel 2.3.5.). Hierbei wird zwischen Fehlern und Hinweisen unterschieden:

### **Fehler:**

Ein Fehler führt zur Abweisung einer kompletten Lieferung. Die im Verarbeitungsprotokoll genannten Fehler müssen korrigiert und in einer neuen Lieferung **unter Verwendung einer neuen MessageRefID** an das BZSt übermittelt werden.

Bei dieser erneuten Übermittlung aufgrund der vorherigen Abweisung der Mitteilung handelt es sich nicht um eine Korrekturlieferung, da Korrekturen nur für bereits angenommene Lieferungen möglich sind.

Abgewiesene Korrekturlieferungen werden nicht an die EU übermittelt aber in die Versionshistorie des DAC6-Systems aufgenommen.

Die abgewiesenen Lieferungen haben auf nachfolgende Lieferungen keinen Einfluss und werden im Rahmen der nachfolgend beschriebenen Prüfungen nicht berücksichtigt. Eine Ausnahme gilt hier lediglich für die Prüfung der Eindeutigkeit der MessageRefID.

### **Hinweis:**

Ein Hinweis führt nicht zu einer Abweisung der Lieferung. In diesem Fall gilt die Lieferung im DAC6-System als angenommen. Dennoch sollte die Lieferung gegebenenfalls korrigiert und in einer Korrekturlieferung erneut an das BZSt übermittelt werden.

Nach Behebung vom BZSt gemeldeter Fehler zu einer abgewiesenen Lieferung, können auch bei deren erneuter Übermittlung Fehler auftreten und somit eine Fehlermeldung nach sich ziehen



In Kapitel 7.1. und 7.2. sind die Meldungen aus dem Verarbeitungsprotokoll aufsteigend tabellarisch aufgelistet. Enthalten sind in den Tabellen:

- 1) Fehler- und Hinweiscodes gefolgt vom deutschen Fehlertext
- 2) Ursache des Fehlers/Hinweises
- 3) Lösung zur Behebung des Fehlers/Hinweises

Die Fehler- und Hinweismeldungen sind nach einem einheitlichen Schema mit folgender Struktur aufgebaut:

<DAC6>\_<FehlerOderHinweis>\_<LieferungDatenOderErgebnis>\_< LaufendeNr > mit:

Begriff	Abkürzungen	Bedeutung
<b>DAC6</b>	DAC6	Steht für das Verfahren DAC6 und ist konstant
<b>FehlerOderHinweis</b>	E	Steht für „Error“ und kennzeichnet einen Fehlercode
	I	Steht für „Information“ und kennzeichnet einen Hinweis
<b>LieferungDatenOderErgebnis</b>	MES	Steht für „Message“ und bezieht sich auf die komplette Lieferung
	RES	Steht für „Result“ und kennzeichnet das Ergebnis der Verarbeitung
<b>LaufendeNr</b>	123	Dreistellige laufende Nummer

Tabelle 17: Aufbau Fehler-/Hinweiscodes

Die Abgrenzung der einzelnen Bestandteile erfolgt durch einen Unterstrich “\_”.

Beispiel: DAC6\_I\_MES\_952

In den vorangegangenen Kapiteln sind die in der Tabelle aufgelisteten Fehler- und Hinweiscodes über die Angabe „[...]“ referenziert. Die XML-Elemente sind in den folgenden Kapiteln wie folgt dargestellt: `Beispiel_Element`.





## 7.1. Fehler zur Lieferung

Im Folgenden werden die Fehlercodes zur Lieferung einschließlich der Ursache und einer Lösung näher beschrieben.

Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_001]</b> <Diese Nachricht konnte nicht vom System verarbeitet werden, da die maximal zulässige Dateigröße von {0} überschritten wurde.>	Die von Ihnen übermittelte XML Datei ist größer als die maximal zulässige Dateigröße.	Bitte prüfen Sie Ihre Eingaben auf Fehler und nehmen Sie ggf. Kontakt zum Fachbereich im BZSt auf.  Der Parameter {0} enthält die zum Zeitpunkt der Übermittlung gültige maximale Dateigröße (derzeit 40 MB).
<b>[DAC6_E_MES_002]</b> <Ihre Datenlieferung entspricht nicht dem DAC6 XML Schema.>	Die von Ihnen übermittelte XML Datei ist nicht schemavalide.	Bitte prüfen Sie Ihre Eingaben auf Fehler und gleichen Sie u.a. auch die Reihenfolge der Elemente ab.
<b>[DAC6_E_MES_004]</b> <DisclosureID darf nur zusammen mit ArrangementID angegeben werden.>	Die Offenlegungsnummer (DisclosureID) wurde angegeben, ohne eine zugehörige Registriernummer (ArrangementID) zu nennen.	Bitte geben Sie die Offenlegungsnummer (DisclosureID) immer zusammen mit der dazugehörigen Registriernummer (ArrangementID) an.
<b>[DAC6_E_MES_005]</b> <Die angegebene DisclosureID gehört nicht zur angegebenen ArrangementID oder umgekehrt.>	Die Kombination aus Offenlegungsnummer (DisclosureID) und Registriernummer (ArrangementID) ist dem System nicht bekannt.	Bitte prüfen Sie Offenlegungsnummer (DisclosureID) und Registriernummer (ArrangementID) auf Eingabefehler und korrigieren Sie diese.



Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_006]</b> <Der Wert von InitialDisclosureMA darf sich im Rahmen einer Korrektur nicht ändern.>	Der Wert von „Initialmeldung einer marktfähigen Gestaltung“ (InitialDisclosureMA) entspricht nicht den Angaben aus der ursprünglichen Lieferung.	Der Wert von „Initialmeldung einer marktfähigen Gestaltung“ (InitialDisclosureMA) darf sich im Rahmen einer Korrektur nicht ändern, bitte prüfen und korrigieren Sie Ihre Angaben.
<b>[DAC6_E_MES_007]</b> <Lieferung vom Nutzer "DAC61104" mit RefDisclosureID muss nutzerbezogene Angaben enthalten und darf keine gestaltungsbezogenen Angaben beinhalten.>	Es wurden bei einer Nachlieferung von Nutzerdaten entweder nicht alle Pflichtangaben getätigt oder es wurden Angaben gemacht, die nicht zulässig sind. Für Pflichtfelder und nicht zulässige Felder bei Nachlieferungen wird auf Kapitel 3.3. verwiesen.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben anhand der in Kapitel 3.3. gemachten Vorgaben.
<b>[DAC6_E_MES_008]</b> <Lieferung vom Nutzer "DAC61104" ohne RefDisclosureID muss nutzer- und gestaltungsbezogene Angaben beinhalten.>	Es wurden bei einer Gesamtlieferung des Nutzers nicht alle verpflichtenden Angaben gemacht. Für Pflichtfelder und optional anzugebende Felder wird auf Kapitel 3.1.3. verwiesen.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben anhand der in Kapitel 3.1.3. gemachten Vorgaben.
<b>[DAC6_E_MES_009]</b> <RefDisclosureID muss auf eine Teillieferung mit gestaltungsbezogenen Angaben verweisen.>	Die mit der Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) referenzierte Offenlegungsnummer (DisclosureID) stammt aus einer Nachlieferung von Nutzerdaten, welche keine gestaltungsbezogenen Angaben enthält.	Bitte geben Sie die zu der Teillieferung mit gestaltungsbezogenen Angaben gehörende Offenlegungsnummer (DisclosureID) an.



Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_010]</b> <Der Wert von MarketableArrangement darf sich innerhalb einer Gestaltung nicht ändern.>	Der Wert von Übermittlung einer marktfähigen Gestaltung (MarketableArrangement) stimmt nicht mit dem Wert der vorangegangenen Lieferungen zu dieser Registriernummer (ArrangementID) überein.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zur Registriernummer und zur Übermittlung einer marktfähigen Gestaltung auf Richtigkeit und korrigieren Sie diese.
<b>[DAC6_E_MES_011]</b> <Lieferung vom Intermediär oder vom Nutzer "DAC61105" muss die gestaltungsbezogenen Angaben beinhalten und darf keine RefDisclosureID enthalten.>	Die Lieferung des Intermediärs oder des Nutzers „DAC61105“ enthält entweder eine Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) oder enthält nicht alle notwendigen gestaltungsbezogenen Angaben.	Die Angabe einer Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) ist nur für Nachlieferungen zulässig. Die für die Lieferung eines Intermediärs oder Nutzers notwendigen Pflichtangaben sind in Kapitel 3.1.1. enthalten.
<b>[DAC6_E_MES_012]</b> <RefDisclosureID darf nur in Korrektur einer Nachlieferung enthalten sein.>	Es ist eine Offenlegungsnummer (DisclosureID) und eine Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) in der Korrekturlieferung enthalten, obwohl in der ursprünglichen Lieferung keine Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) angegeben war.	Bei einer Korrekturlieferung einer Gesamt- oder Teillieferung ist die Angabe einer Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) nicht zulässig.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_013]</b> <RefDisclosureID darf in Korrektur der Nachlieferung nicht entfernt werden.>	Es wurden eine Registriernummer (ArrangementID) und eine Offenlegungsnummer (DisclosureID) angegeben, aber keine Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID). Bei der zu korrigierenden Lieferung handelt es sich jedoch um eine Nachlieferung. Eine Korrektur ist nur unter Angabe der Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) möglich.	Ihre erste Lieferung (Nachlieferung) enthielt eine Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID). Eine Korrektur ohne Angabe dieser ID ist nicht zulässig.  Bitte korrigieren Sie Ihre Eingaben.
<b>[DAC6_E_MES_015]</b> <Gesamtlieferung des Nutzers "DAC61106" muss nutzer- und gestaltungsbezogene Angaben enthalten und darf keine RefDisclosureID enthalten.>	Es wurden bei einer Gesamtlieferung des Nutzers nicht alle Pflichtangaben zum Nutzer oder zur grenzüberschreitenden Steuergestaltung gemacht.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben anhand der in Kapitel 3.1.2. gemachten Vorgaben.
<b>[DAC6_E_MES_016]</b> <Das Format der angegebenen ArrangementID entspricht nicht der vorgegebenen Struktur.>	Das Format der angegebenen Registriernummer (ArrangementID) entspricht nicht der in der Datensatzbeschreibung vorgegebenen Struktur.	Bitte passen Sie die Struktur der Registriernummer (ArrangementID) an die Vorgaben aus der Datensatzbeschreibung an.
<b>[DAC6_E_MES_017]</b> <Die angegebene deutsche ArrangementID ist unbekannt.>	Die angegebene Registriernummer (ArrangementID) ist dem System nicht bekannt, obwohl sie mit „DE“ beginnt.	Bitte prüfen Sie die Registriernummer (ArrangementID) auf Eingabefehler und korrigieren Sie diese.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_018]</b> <Das Format der angegebenen DisclosureID entspricht nicht der vorgegebenen Struktur.>	Das Format der angegebenen Offenlegungsnummer (DisclosureID) entspricht nicht der in der Datensatzbeschreibung vorgegebenen Struktur. Es sind nur Offenlegungsnummern (DisclosureID) mit dem Staatencode „DE“ zulässig.	Bitte passen Sie die Struktur der Offenlegungsnummer (DisclosureID) an die Vorgaben aus der Datensatzbeschreibung an.
<b>[DAC6_E_MES_019]</b> <Das Format der angegebenen RefDisclosureID entspricht nicht der vorgegebenen Struktur.>	Das Format der angegebenen Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) entspricht nicht der in der Datensatzbeschreibung vorgegebenen Struktur.	Bitte passen Sie die Struktur der Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) an die Vorgaben aus der Datensatzbeschreibung an.
<b>[DAC6_E_MES_020]</b> <Die RefDisclosureID darf nur zusammen mit einer ArrangementID angegeben werden.>	Die Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) wurde angegeben, ohne die zugehörige Registriernummer (ArrangementID) zu nennen.	Bitte geben Sie die Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) immer zusammen mit der dazugehörigen Registriernummer (ArrangementID) an.
<b>[DAC6_E_MES_021]</b> <Die angegebene RefDisclosureID gehört nicht zur angegebenen ArrangementID oder umgekehrt.>	Die Kombination aus Registriernummer (ArrangementID) und Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) ist nicht im System vorhanden.	Bitte prüfen Sie Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) und Registriernummer (ArrangementID) auf Eingabefehler und korrigieren Sie diese.
<b>[DAC6_E_MES_022]</b> <Die angegebene MessageRefID entspricht nicht der vorgegebenen Struktur.>	Das Format der MessageRefID entspricht nicht den Vorgaben der Datensatzbeschreibung und/oder ist länger als 40 Zeichen.	Bitte passen Sie das Format der MessageRefID an die Vorgaben aus der Datensatzbeschreibung an. Die MessageRefID darf 40 Zeichen nicht überschreiten.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_023]</b> <MessageRefID muss eindeutig sein>	Die angegebene MessageRefID wurde bereits für eine Lieferung verwendet und ist dem System bereits bekannt.	Bitte prüfen und korrigieren Sie Ihre Angaben zur MessageRefID.  <b>Hinweis:</b>  Für jede Lieferung (auch Korrekturen) muss jeweils eine neue, eindeutige MessageRefID durch die meldende Person vergeben werden.  Bitte beachten Sie die Vorgaben zum Aufbau der MessageRefID in der Datensatzbeschreibung.
<b>[DAC6_E_MES_024]</b> <Die Angabe beim Timestamp im Header darf nicht in der Zukunft liegen.>	Die Zeitangabe beim Zeitstempel (Timestamp) im Kopfelement (Header) ist größer als die aktuelle Systemzeit und liegt somit in der Zukunft.	Bitte prüfen Sie den Zeitstempel (Timestamp) und korrigieren Sie ihn.
<b>[DAC6_E_MES_025]</b> <Disclosure_Descripti on muss mindestens in deutscher Sprache und darf nicht zweimal in gleicher Sprache vorhanden sein.>	Die Beschreibung der Gestaltung (Disclosure_Description) wurde entweder nicht in deutscher Sprache oder zweimal in der gleichen Sprache angegeben.  Die Wiederholbarkeit des Elements dient jedoch lediglich der Übermittlung in unterschiedlichen Sprachen.	Bitte geben Sie die Beschreibung der Gestaltung (Disclosure_Descripti on) einmal mit „DE“ und einmal mit „EN“ an, falls Sie eine Lieferung in beiden Sprachen vornehmen möchten oder entfernen sie die Wiederholung.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_026]</b> <NationalProvision muss mindestens in deutscher Sprache und darf nicht zweimal in gleicher Sprache vorhanden sein.>	Die Rechtsvorschriften (NationalProvision) wurden entweder nicht in deutscher Sprache oder zweimal in der gleichen Sprache angegeben.  Die Wiederholbarkeit des Elements dient jedoch lediglich der Übermittlung in unterschiedlichen Sprachen.	Der Fehler kann auch im Zusammenhang mit dem übergeordneten Sprachattribut stehen (siehe auch Kapitel 6.3.). Bitte geben Sie die Rechtsvorschriften (NationalProvision) pro Staat einmal mit „DE“ und einmal mit „EN“ an, falls Sie eine Lieferung in beiden Sprachen vornehmen möchten oder entfernen Sie die Wiederholung.
<b>[DAC6_E_MES_027]</b> <DAC6D1OtherInfo muss mindestens in deutscher Sprache und darf nicht zweimal in gleicher Sprache vorhanden sein.>	Die Beschreibung des Kennzeichens (DAC6D1OtherInfo) wurde entweder nicht in deutscher Sprache oder zweimal in der gleichen Sprache angegeben.  Die Wiederholbarkeit des Elements dient jedoch lediglich der Übermittlung in unterschiedlichen Sprachen.	Bitte geben Sie die Beschreibung des Kennzeichens (DAC6D1OtherInfo) einmal mit „DE“ und einmal mit „EN“ an, falls Sie eine Lieferung in beiden Sprachen vornehmen möchten oder entfernen Sie die Wiederholung.
<b>[DAC6_E_MES_028]</b> <OtherInfo muss mindestens in deutscher Sprache und darf nicht zweimal in gleicher Sprache vorhanden sein.>	Die Beteiligungsinformation (OtherInfo) wurde entweder nicht in deutscher Sprache, oder zweimal in der gleichen Sprache angegeben.  Die Wiederholbarkeit des Elements dient jedoch lediglich der Übermittlung in unterschiedlichen Sprachen.	Bitte geben Sie die Beteiligungsinformationen (OtherInfo) einmal mit „DE“ und einmal mit „EN“ an, falls Sie eine Lieferung in beiden Sprachen vornehmen möchten oder entfernen Sie die Wiederholung.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_029]</b> <Die oberste Ebene des ArrangementCharts darf das Element OtherInfo nur enthalten, wenn eine Person oder Organisation angegeben wurde.>	Auf der obersten Ebene der Unternehmensstruktur (ArrangementChartRoot_Type) wurde zwar die Beteiligungsinformation (OtherInfo) angegeben, aber keine Angaben zu einer Person oder Organisation gemacht.	Bitte prüfen Sie Ihre Lieferung unter Berücksichtigung der Vorgaben und Hinweise im Kapitel 6.1. und korrigieren Sie Ihre Angaben.
<b>[DAC6_E_MES_030]</b> <Das Element TIN in Typ {0} für TINs {1} darf nur einmal je Staat angegeben werden.>	Für eine natürliche Person wurde für mehr als ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) das Attribut „issuedBy“ mit demselben ISO-Staatencode angegeben.	Bitte geben Sie nur ein gültiges Steueridentifikationsmerkmal (TIN) je Staat an. Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben: <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Disclosing)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayer)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprise)</li><li>• Intermediär (Intermediary)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPerson)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> Der Parameter {1} enthält die Steueridentifikationsmerkmale (TIN) der natürlichen Person, bei der mehr als ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) je Staat angegeben wurde.





Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_031]</b> &lt;Das Element TIN in Typ {0} für TINs {1} darf nur einmal je Staat angegeben werden.&gt;</p>	<p>Für eine Organisation wurde für mehr als ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) das Attribut „issuedBy“ mit demselben ISO-Staatencode angegeben.</p>	<p>Bitte geben Sie nur ein gültiges Steueridentifikationsmerkmal (TIN) je Staat an.</p> <p>Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Disclosing)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayer)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprise)</li><li>• Intermediär (Intermediary)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPerson)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält die Steueridentifikationsmerkmale (TIN) der Organisation, bei der mehr als ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) je Staat angegeben wurde.</p>
<p><b>[DAC6_E_MES_032]</b> &lt;Das Element DAC6D1OtherInfo darf nur zusammen mit Kennzeichen "DAC6D1Other" angegeben werden.&gt;</p>	<p>Die Beschreibung des Kennzeichens (DAC6D1OtherInfo) wurde angegeben, obwohl das Kennzeichen „Andere“ (DAC6D1Other) nicht ausgewählt wurde.</p>	<p>Bitte geben Sie die Beschreibung des Kennzeichens (DAC6D1OtherInfo) nur dann an, wenn das Kennzeichen „Andere“ (DAC6D1Other) ausgewählt ist.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_033]</b> <Das Kennzeichen "DAC6D1Other" darf nur zusammen mit dem Element DAC6D1OtherInfo angegeben werden.>	Das Kennzeichen „Andere“ (DAC6D1Other) wurde ausgewählt, jedoch wurde die Beschreibung des Kennzeichens (DAC6D1OtherInfo) nicht angegeben.	Bitte ergänzen Sie eine Beschreibung des Kennzeichens (DAC6D1OtherInfo).
<b>[DAC6_E_MES_037]</b> <Die Lieferung enthält mindestens eine nicht erlaubte Zeichenkombination. >	Sie haben in Ihrer Lieferung eines der unter Kapitel 1.2.2. genannten verbotenen Zeichen angegeben.	Bitte prüfen Sie Ihre Eingaben und entfernen Sie die verbotenen Zeichen aus Ihrer Lieferung.



Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_038]</b> &lt;Das Element FirstName in Typ {0} für TIN {1} muss angegeben oder als unbekannt markiert werden.&gt;</p>	<p>Ein Vorname (FirstName) ist entweder als unbekannt (unknown="true") markiert und enthält dennoch einen Wert oder ist als bekannt (unknown="false" oder nicht vorhanden) markiert und enthält keinen Wert.</p>	<p>Bitte nehmen Sie eine Eintragung zum Vornamen (FirstName) entsprechend den Vorgaben der Datensatzbeschreibung vor. Bitte beachten Sie auch die Vorgaben in Kapitel 6.11. Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Disclosing)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayer)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprise)</li><li>• Intermediär (Intermediary)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPerson)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) der natürlichen Person, bei der die Eintragung zum Vornamen (FirstName) nicht korrekt vorgenommen wurde.</p>



Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_040]</b> &lt;Das Element BirthPlace in Typ {0} für TIN {1} muss angegeben oder als unbekannt markiert werden.&gt;</p>	<p>Ein Geburtsort (BirthPlace) ist entweder als unbekannt (unknown="true") markiert und enthält dennoch einen Wert oder ist als bekannt (unknown="false" oder nicht vorhanden) markiert und enthält keinen Wert.</p>	<p>Bitte nehmen Sie eine Eintragung zum Geburtsort (BirthPlace) entsprechend den Vorgaben der Datensatzbeschreibung vor.</p> <p>Bitte beachten Sie auch die Vorgaben in Kapitel 6.11.</p> <p>Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Disclosing)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayer)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprise)</li><li>• Intermediär (Intermediary)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPerson)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) der natürlichen Person, bei der die Eintragung zum Geburtsort (BirthPlace) nicht korrekt vorgenommen wurde.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_042]</b></p> <p>&lt;Das Element BirthDate in Typ {0} für TIN {1} muss angegeben oder als unbekannt markiert werden.&gt;</p>	<p>Ein Geburtsdatum (BirthDate) ist entweder als unbekannt (unknown="true") markiert und enthält dennoch einen Wert oder ist als bekannt (unknown="false" oder nicht vorhanden) markiert und enthält keinen Wert.</p>	<p>Bitte nehmen Sie eine Eintragung zum Geburtsdatum (BirthDate) entsprechend den Vorgaben der Datensatzbeschreibung vor.</p> <p>Bitte beachten Sie auch die Vorgaben in Kapitel 6.11.</p> <p>Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Disclosing)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayer)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprise)</li><li>• Intermediär (Intermediary)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPerson)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) der natürlichen Person, bei der die Eintragung zum Geburtsdatum (BirthDate) nicht korrekt vorgenommen wurde.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_043]</b> <Das Element TaxpayerImplementingDate für TIN {0} muss angegeben oder als unbekannt markiert werden.>	Ein Umsetzungsdatum des Nutzers (TaxpayerImplementingDate) ist entweder als unbekannt (unknown="true") markiert und enthält dennoch einen Wert oder ist als bekannt (unknown="false" oder nicht vorhanden) markiert und enthält keinen Wert.	Bitte nehmen Sie eine Eintragung zum Umsetzungsdatum des Nutzers (TaxpayerImplementingDate) entsprechend den Vorgaben der Datensatzbeschreibung vor.  Bitte beachten Sie auch die Vorgaben in Kapitel 6.11.  Der Parameter {0} enthält ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) des Nutzers, bei der die Eintragung zum Umsetzungsdatum des Nutzers (TaxpayerImplementingDate) nicht korrekt vorgenommen wurde.
<b>[DAC6_E_MES_045]</b> <Der Timestamp im Header darf nicht vor dem 01.01.2020 liegen.>	Die Zeitangabe beim Zeitstempel (Timestamp) im Kopfelement (Header) liegt vor dem 01.01.2020 und ist daher veraltet.	Bitte prüfen Sie den Zeitstempel (Timestamp) und korrigieren Sie ihn.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_046]</b> &lt;Das Element BirthDate in Typ {0} für TIN {1} darf nicht in der Zukunft liegen.&gt;</p>	<p>Das Geburtsdatum (BirthDate) liegt in der Zukunft.</p>	<p>Bitte prüfen Sie das Geburtsdatum (BirthDate) und korrigieren Sie es.</p> <p>Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Disclosing)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayer)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprise)</li><li>• Intermediär (Intermediary)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPerson)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält ein Steueridentifikationsmerkmal (TIN) der natürlichen Person, bei der das in der Zukunft liegende Geburtsdatum (BirthDate) angegeben wurde.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_047]</b> &lt;Die folgenden Kennzeichen dürfen nur angegeben werden, wenn der Hauptvorteil oder einer der Hauptvorteile der Gestaltung die Erlangung des Steuervorteils ist: {0}&gt;</p>	<p>Die Liste der Kennzeichen (<code>ListHallmarks</code>) enthält eines der in {0} enthaltenen Kennzeichen, obwohl angegeben wurde, dass der steuerliche Vorteil nicht der Hauptgrund für die Umsetzung der Steuergestaltung ist (<code>MainBenefitTest1</code> enthält den Wert "false").</p>	<p>Die Kennzeichen A*, B*, Cbi, Cc oder Cd dürfen nur angegeben werden, wenn der Hauptgrund der Steuergestaltung der steuerliche Vorteil ist (<code>MainBenefitTest1</code> den Wert „true“ enthält). Bitte überprüfen Sie Ihre Eingaben und korrigieren Sie diese.</p> <p>{0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• DAC6A1</li><li>• DAC6A2a</li><li>• DAC6A2b</li><li>• DAC6A3</li><li>• DAC6B1</li><li>• DAC6B2</li><li>• DAC6B3</li><li>• DAC6C1bi</li><li>• DAC6C1c</li><li>• DAC6C1d</li></ul>





Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_048]</b> &lt;Nur bei der Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung darf das Element InitialDisclosureMA mit "true" angegeben werden.&gt;</p>	<p>Es wurde angegeben, dass es sich um die Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung handelt (InitialDisclosureMA=„true“) und</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• es wurde nicht angegeben, dass es sich um die Übermittlung einer marktfähigen Gestaltung handelt (MarketableArrangement= "false") oder</li><li>• es wurde eine Registriernummer (ArrangementID) und keine Offenlegungsnummer (DisclosureID) angegeben oder</li><li>• nicht alle Vorgängerversionen dieser Offenlegung (Disclosure) wurden als erste Lieferung zu einer marktfähigen Gestaltung angegeben (InitialDisclosureMA mit "true" angegeben), d.h. es handelt sich um die Korrektur einer Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung.</li></ul>	<p>Sie haben Ihre Lieferung als Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung gekennzeichnet.</p> <p>Dies ist außerhalb einer Korrektur der Initiallieferung nur zulässig, wenn keine Registriernummer (ArrangementID) und die Übermittlung einer marktfähigen Gestaltung (MarketableArrangement) angegeben wird.</p>
<p><b>[DAC6_E_MES_049]</b> &lt;Lieferungen ohne ArrangementID zu marktfähigen Gestaltungen müssen InitialDisclosureMA = "true" haben.&gt;</p>	<p>Es wurde keine Registriernummer (ArrangementID) angegeben und die Lieferung wurde als marktfähige Gestaltung gekennzeichnet (MarketableArrangement="true"). Es wurde jedoch nicht angegeben, dass es sich um die Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung (InitialDisclosureMA="true") handelt.</p>	<p>Bitte prüfen Sie Ihre Angaben, unter anderem in Hinblick auf Kapitel <b>Fehler! Verweisquelle konnte nicht gefunden werden..</b> und 6.2.16.2.1 und korrigieren Sie diese.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_050]</b> <Das „ArrangementChart“ einer Nicht- Nachlieferung darf nur bereits angegebene RelevantTaxpayerDis closer, RelevantTaxpayers- AssociatedEnterprise s- oder AffectedPersons- Elemente enthalten.>	Die im ArrangementChart enthaltenen Personen/Unternehmen sind nicht identisch zu einem meldepflichtigen Nutzer, einem Nutzer, verbundenen Unternehmen oder betroffenen Personen, die in der Lieferung angegeben wurde(n).	Bitte geben Sie die im ArrangementChart enthaltenen Personen genauso an, wie sie unter <ul style="list-style-type: none"><li>• RelevantTaxpayerDis closer</li><li>• RelevantTaxpayers</li><li>• AssociatedEnterpris es</li><li>• AffectedPersons</li></ul> angegeben wurden.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_051]</b> &lt;Das Element TIN in Typ {0} für TIN {1} entspricht nicht den Vorgaben.&gt;</p>	<p>Die Angabe zu einem deutschen Steueridentifikationsmerkmal (DE-TIN) bei natürlichen Personen wurde nicht</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mit "No TIN",</li><li>• 11-stellig (SteuerID, nur numerisch) oder</li><li>• 13-stellig (Steuernummer, nur numerisch)</li></ul> <p>angegeben.</p>	<p>Das angegebene, von Deutschland vergebene, Steueridentifikationsmerkmal (DE-TIN) für natürliche Personen entspricht nicht den Vorgaben. Bitte korrigieren Sie Ihre Eingaben.</p> <p>Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Discloser)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayers)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprises)</li><li>• Intermediär (Intermediaries)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPersons)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält das von Deutschland vergebene Steueridentifikationsmerkmal (DE-TIN) der natürlichen Person, welches nicht entsprechend der Vorgaben angegeben wurde.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_052]</b> &lt;Das Element TIN in Typ {0} für TIN {1} entspricht nicht den Vorgaben.&gt;</p>	<p>Die Angabe zu einem deutschen Steueridentifikationsmerkmal (DE-TIN) bei Organisationen wurde nicht</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mit "No TIN" oder</li><li>• 13-stellig (Steuernummer, nur numerisch)</li></ul> <p>angegeben.</p>	<p>Die angegebene, von Deutschland vergebene, TIN der Organisationen entspricht nicht den Vorgaben. Bitte korrigieren Sie Ihre Eingaben.</p> <p>Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Discloser)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayers)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprises)</li><li>• Intermediär (Intermediaries)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPersons)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält das von Deutschland vergebene Steueridentifikationsmerkmal (DE-TIN) der Organisation, welches nicht entsprechend der Vorgaben angegeben wurde.</p>
<p><b>[DAC6_E_MES_053]</b> &lt;NationalProvision darf nur einmal pro Staat angegeben werden.&gt;</p>	<p>Die Rechtsvorschriften (NationalProvision) wurden mehr als einmal für den gleichen Staat angegeben (Mehrere Vorkommen von NationalProvision haben die gleiche Angabe zum ISO-Staatencode).</p>	<p>Bitte prüfen Sie Ihre Eingaben zu den Rechtsvorschriften (NationalProvision) und korrigieren Sie diese.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_054]</b> &lt;Das „ArrangementChart“ einer Nachlieferung darf nur bereits angegebene RelevantTaxpayers-, AssociatedEnterprise s- oder AffectedPersons- Elemente enthalten. &gt;</p>	<p>Die im ArrangementChart enthaltenen Personen/Unternehmen sind nicht identisch zu einem Nutzer, verbundenen Unternehmen oder betroffenen Personen, die in der Lieferung angegeben wurde(n).</p>	<p>Bitte geben Sie die im ArrangementChart enthaltenen Personen genauso an, wie sie unter RelevantTaxpayers, AssociatedEnterprises und AffectedPersons angegeben wurden.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<p><b>[DAC6_E_MES_055]</b> &lt;Das Element Postcode in Typ {0} für TIN {1} entspricht nicht den Vorgaben.&gt;</p>	<p>Es wurde als Staatencode „DE“ angegeben, aber die Postleitzahl (Postcode) enthält nicht fünf Ziffern.</p>	<p>Sie haben zu einer deutschen Adresse keine fünfstellige Postleitzahl angegeben.</p> <p>Bitte prüfen Sie Ihre Eingaben und korrigieren Sie diese.</p> <p>Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Discloser)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayers)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprises)</li><li>• Intermediär (Intermediaries)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPersons)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> <p>Der Parameter {1} enthält die Steueridentifikationsmerkmale (TIN) der Organisation oder natürlichen Person, bei der die deutsche Postleitzahl (Postcode) nicht entsprechend der Vorgaben angegeben wurde.</p>



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_056]</b> <Die Anzahl der Zeichen aller Vorkommen von NationalProvision je Sprache darf zusammen nicht mehr als 4.000 Zeichen sein.>	Die Anzahl der Zeichen aller Angaben zum Feld NationalProvision für eine der Sprachen Deutsch oder Englisch übersteigt die maximal zulässige Anzahl von 4.000 Zeichen.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zum Feld und passen Sie diese bitte entsprechend den Vorgaben in Kapitel 6.8. an.
<b>[DAC6_E_MES_058]</b> <Der Timestamp einer Korrektur muss jünger sein als die zu korrigierende Lieferung.>	Der angegebene Zeitstempel (Timestamp) ist älter als der Zeitstempel (Timestamp) der zu korrigierenden Lieferung.	Bitte prüfen Sie den angegebenen Zeitstempel (Timestamp) und korrigieren Sie ihn.
<b>[DAC6_E_MES_059]</b> <Gesamt- oder Teillieferungen zu deutschen marktfähigen Gestaltungen müssen das Kennzeichen „DAC6A3“ enthalten.>	Unter dieser Registriernummer wurde eine marktfähige Gestaltung (MarketableArrangement = "true") übermittelt und Angaben zu Kennzeichen (Hallmarks) gemacht. Die Angabe zum Kennzeichen (Hallmark) „DAC6A3“ stimmt jedoch nicht mit den vorangegangenen Angaben zu dieser Gestaltung überein.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zum Kennzeichen (Hallmark) „DAC6A3“ und korrigieren Sie diese.
<b>[DAC6_E_MES_067]</b> <Die im ArrangementChart vorhandenen Angaben zu OtherInfo müssen mindestens ein Zeichen ungleich Whitespace enthalten.>	Die Beteiligungsinformationen (OtherInfo) enthält nicht mindestens ein Zeichen, welches kein Whitespace (nach Java Definition) ist.	Bitte nehmen Sie eine Eintragung zu Beteiligungsinformationen (OtherInfo) entsprechend den Vorgaben der Datensatzbeschreibung vor.



Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_068]</b> <Folgelieferungen zu marktfähigen Gestaltungen müssen mindestens einen Nutzer enthalten. >	Es wurde angegeben, dass es sich um die Folgelieferung zu einer marktfähigen Gestaltung handelt ( <code>InitialDisclosureMA</code> enthält den Wert „false“ und <code>MarketableArrangement</code> enthält den Wert „true“). Dennoch sind keine Angaben zu einem Nutzer ( <code>RelevantTaxpayer</code> ) enthalten.	Bei Übermittlung einer Folgelieferung zu einer marktfähigen Gestaltung muss mindestens ein Nutzer angegeben werden.  Bitte ergänzen Sie die Angaben zum Nutzer.
<b>[DAC6_E_MES_069]</b> <Das <code>ArrangementChart</code> darf maximal fünf Ebenen enthalten.>	Die Unternehmensstruktur ( <code>ArrangementChart</code> ) inklusive Wurzelement (Startpunkt) enthält mehr als fünf Ebenen.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zur Unternehmensstruktur ( <code>ArrangementChart</code> ) und passen Sie diese an die Vorgaben aus Kapitel 6.1. an.
<b>[DAC6_E_MES_070]</b> < <code>OrganisationName</code> darf nicht zweimal in gleicher Sprache vorhanden sein.>	Der Name der Organisation ( <code>OrganisationName</code> ) wurde zweimal mit der gleichen Sprache angegeben.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zum Namen der Organisation ( <code>OrganisationName</code> ) und korrigieren Sie diese.
<b>[DAC6_E_MES_071]</b> <Eine Initiallieferung zu einer marktfähigen Gestaltung darf keine nutzerbezogenen Angaben enthalten.>	Es wurde angegeben, dass es sich um die Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung handelt ( <code>InitialDisclosureMA = true</code> ) und es wurden nutzerbezogene Angaben (z.B. zu verbundenen Unternehmen) gemacht.	Die Übermittlung der Initiallieferung einer marktfähigen Gestaltung ist lediglich ohne nutzerbezogene Angaben zulässig. Bitte prüfen Sie Ihre Angaben und korrigieren Sie diese.
<b>[DAC6_E_MES_072]</b> <Die im <code>ArrangementChart</code> genannten Personen oder Organisationen dürfen nur einmal vorkommen.>	In der Unternehmensstruktur ( <code>ArrangementChart</code> ) ist eine Person/Organisation doppelt genannt.	Eine Person/Organisation darf nur einmal in der Unternehmensstruktur ( <code>ArrangementChart</code> ) vorkommen. Bitte prüfen Sie Ihre Angaben und korrigieren Sie diese.





Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_074]</b> <Die Werte der folgenden Kernelemente {0} weichen von der Initiaillieferung ab.>	Es wurde die Folgelieferung einer marktfähigen Gestaltung übermittelt (MarketableArrangement enthält den Wert „true“ und InitialDisclosureMA enthält den Wert „false“; keine RefDisclosureID ist im XML enthalten). Die darin enthaltenen Angaben zu den Kernelementen sind jedoch nicht identisch zu den Angaben in der Initiaillieferung dieser Gestaltung.	Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben: <ul style="list-style-type: none"><li>• - ImplementingDate</li><li>• - Reason</li><li>• - Disclosure_Name</li><li>• - MainBenefitTest1</li><li>• - Hallmarks</li></ul> Bei mehreren fehlerhaften Feldern werden die Angaben kommasepariert aufgeführt. Bitte prüfen Sie Ihre Angaben in den Kernelementen und passen Sie diese an die Angaben aus der Initiaillieferung an. Bitte beachten Sie hierbei die Vorgaben aus Kapitel 6.2.2.
<b>[DAC6_E_MES_075]</b> <Die Werte der folgenden Felder {0} weichen von der Vorversion der Initiaillieferung ab.>	Es wurde die Korrektur einer Initiaillieferung einer marktfähigen Gestaltung vorgenommen (DisclosureID ist im XML enthalten; InitialDisclosureMA enthält den Wert „true“). Die Inhalte der genannten Elemente sind jedoch nicht identisch mit der vorherigen Version.	Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben: <ul style="list-style-type: none"><li>• - Language</li><li>• - Disclosure_Name</li><li>• - NationalProvision</li><li>• - MainBenefitTest1</li><li>• - Hallmarks</li></ul> Bei mehreren fehlerhaften Feldern werden die Angaben kommasepariert aufgeführt. Bitte prüfen Sie Ihre Angaben in den genannten Elementen und korrigieren Sie diese. Bitte beachten Sie hierbei die Vorgaben aus Kapitel 3.4.4.



Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_076]</b> <Angaben zum Discloser dürfen nicht als unbekannt markiert werden.>	Im Personentyp <code>Disclosing</code> wurde mindestens eins der Elemente <code>FirstName</code> , <code>BirthPlace</code> oder <code>BirthDate</code> als unbekannt ( <code>unknown="true"</code> ) markiert.	Diese Angaben zur meldepflichtigen Person dürfen nicht als unbekannt markiert werden. Bitte korrigieren Sie Ihre Angaben zum Attribut <code>unknown</code> .
<b>[DAC6_E_MES_077]</b> <Angaben zum Intermediär dürfen nicht als unbekannt markiert werden.>	Im Personentyp <code>Intermediary</code> wurde mindestens eins der Elemente <code>FirstName</code> , <code>BirthPlace</code> oder <code>BirthDate</code> als unbekannt ( <code>unknown="true"</code> ) markiert.	Diese Angaben zum Intermediär dürfen nicht als unbekannt markiert werden. Bitte korrigieren Sie Ihre Angaben zum Attribut <code>unknown</code> .
<b>[DAC6_E_MES_078]</b> <Angaben zum Nutzer dürfen nicht als unbekannt markiert werden.>	Im Personentyp <code>RelevantTaxpayer</code> wurde mindestens eins der Elemente <code>FirstName</code> , <code>BirthPlace</code> oder <code>BirthDate</code> als unbekannt ( <code>unknown="true"</code> ) markiert.	Diese Angaben zum Nutzer dürfen nicht als unbekannt markiert werden. Bitte korrigieren Sie Ihre Angaben zum Attribut <code>unknown</code> .
<b>[DAC6_E_MES_079]</b> <Bei verbundenen Unternehmen darf der Vorname einer natürlichen Person nicht als unbekannt markiert werden.>	Im Personentyp <code>AssociatedEnterprise</code> wurde das Element <code>FirstName</code> als unbekannt ( <code>unknown="true"</code> ) markiert.	Der Vorname einer natürlichen Person darf bei verbundenen Unternehmen nicht als unbekannt markiert werden. Bitte korrigieren Sie Ihre Angaben zum Attribut <code>unknown</code> .
<b>[DAC6_E_MES_080]</b> <Das Element <code>ImplementingDate</code> muss angegeben oder als unbekannt markiert werden.>	Das Datum der Umsetzung ( <code>ImplementingDate</code> ) ist entweder als unbekannt ( <code>unknown="true"</code> ) markiert und enthält dennoch einen Wert oder ist als bekannt ( <code>unknown="false"</code> oder nicht vorhanden) markiert und enthält keinen Wert.	Bitte nehmen Sie eine Eintragung zum Datum der Umsetzung ( <code>ImplementingDate</code> ) entsprechend den Vorgaben der Datensatzbeschreibung vor.  Bitte beachten Sie auch die Vorgaben in Kapitel 6.11.



Fehlercode und -text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_081]</b> <Das Element Amount muss inklusive Währungscode angegeben oder als unbekannt markiert werden.>	Der wirtschaftliche Wert der Gestaltung ( <code>Amount</code> ) ist entweder als unbekannt ( <code>unknown="true"</code> ) markiert und enthält dennoch einen Wert oder das Attribut <code>currCode</code> oder ist als bekannt ( <code>unknown="false"</code> oder nicht vorhanden) markiert und enthält keinen Wert oder kein Attribut <code>currCode</code> .	Bitte nehmen Sie eine Eintragung zum wirtschaftlichen Wert der Gestaltung ( <code>Amount</code> ) entsprechend den Vorgaben der Datensatzbeschreibung vor.  Bitte beachten Sie auch die Vorgaben in Kapitel 6.11.
<b>[DAC6_E_MES_083]</b> <Im Element ConcernedMSs wurde der Wert "GB" für Großbritannien verwendet.>	Es wurde eine Lieferung übermittelt, in der im Element betroffene Mitgliedstaaten ( <code>ConcernedMSs</code> ) der Wert „GB“ verwendet wurde. Diese Angabe ist seit dem 01.01.2021 in Kraft getretenen Brexit nicht mehr zulässig.	Bitte entfernen Sie den Wert „GB“ aus dem Element <code>ConcernedMSs</code> .  <b>Hinweis:</b> Sofern neben Großbritannien und Nordirland ein oder mehrere EU-Mitgliedstaat(en) betroffen ist/sind, sind diese Fälle weiterhin von der Rechtsgrundlage umfasst und auch meldepflichtig, vgl. § 138d Absatz 2 Satz 1 Nummer 2 Abgabenordnung (AO).



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_084]</b> <Im Element ConcernedMSs der referenzierten Lieferung wurde der Wert "GB" für Großbritannien verwendet.>	Es wurde eine Nachlieferung übermittelt, aber die Lieferung auf die sich die Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) bezieht, enthält im Element ConcernedMSs den Wert „GB“.	Um eine erfolgreiche Übermittlung durchzuführen, muss die referenzierte Lieferung des Intermediärs korrigiert werden, sodass das Element ConcernedMSs nicht mehr den Wert „GB“ enthält. Kontaktieren Sie hierzu bitte die Person, die den Wert in der referenzierten Lieferung erfasst hat.  <b>Hinweis:</b> Erst nach erfolgreicher Korrektur der referenzierten Lieferung ist eine Übermittlung der Nachlieferung möglich.
<b>[DAC6_E_MES_085]</b> <Im Element CountryExemption eines Intermediärs wurde mindestens ein Wert eines Nicht-EU-Mitgliedstaats verwendet.>	Es wurde eine Lieferung übermittelt, die im Element Befreiung von der Meldepflicht (CountryExemption) den Wert eines Nicht-EU-Mitgliedstaats enthält.	Im Element CountryExemption dürfen nur Angaben zu EU-Mitgliedstaaten gemacht werden.  Bitte passen Sie Ihre Angaben zum Element CountryExemption analog zu den Vorgaben der Datensatzbeschreibung an.
<b>[DAC6_E_MES_86]</b> <Zu einer Offenlegung, in der eine gelöschte Lieferung vorhanden ist, dürfen keine Korrekturen eingehen.>	Es wurde eine Korrektur zu einer Offenlegung übermittelt, welche bereits gelöscht wurde.	Bitte prüfen Sie die von Ihnen angegebene Offenlegungsnummer (DisclosureID) sowie Registriernummer (ArrangementID) und übermitteln Sie die Lieferung ggf. erneut unter Verwendung einer neuen MessRefID.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_87]</b> < Zu einer Offenlegung, in der eine gelöschte Lieferung vorhanden ist, dürfen keine Nachlieferungen eingehen.>	Es wurde eine Nachlieferung (Angabe einer RefDisclosureID) zu einer Offenlegung übermittelt, welche bereits gelöscht wurde.	Bitte prüfen Sie die von Ihnen angegebene Kombination aus Registriernummer (ArrangementID) und Referenzoffenlegungsnummer (RefDisclosureID) und übermitteln Sie die Lieferung ggf. erneut unter Verwendung einer neuen MessRefID.
<b>[DAC6_E_MES_88]</b> < Zu einer initialen Offenlegung einer marktfähigen deutschen Gestaltung, in der eine gelöschte Lieferung vorhanden ist, dürfen keine neuen Offenlegungen eingehen.>	Es wurde eine Folgelieferung zu einer marktfähigen deutschen Gestaltung übermittelt, welche bereits gelöscht wurde.	Bitte prüfen Sie die von Ihnen angegebene Registriernummer (ArrangementID) und übermitteln Sie die Lieferung ggf. erneut unter Verwendung einer neuen MessRefID.
<b>[DAC6_E_MES_89]</b> < Zu einer nicht marktfähigen deutschen Gestaltung, in der alle Offenlegungen eine gelöschte Lieferung enthalten, dürfen keine neuen Offenlegungen eingehen.>	Zu einer nicht marktfähigen deutschen Gestaltung, in welcher alle bisher übermittelten Offenlegungen bereits gelöscht worden sind, wurde eine neue Offenlegung übermittelt.	Bitte prüfen Sie die von Ihnen angegebene Registriernummer (ArrangementID) und übermitteln Sie die Lieferung ggf. erneut unter Verwendung einer neuen MessageRefID.



Fehlercode und –text	Ursache	Lösung/Hinweis
<b>[DAC6_E_MES_090]</b> <Für das Element TIN {1} in Typ {0} muss der ausstellende Staat (issuedBy) angegeben werden (Ausnahme: Angabe "No TIN").>	Für das Steueridentifikationsmerkmal (TIN) wurde kein ausstellender Staat (issuedBy) angegeben.  Dies ist nur in Kombination mit der Angabe "No TIN" erlaubt.	Bitte ergänzen Sie Ihre Angaben für das Element TIN {1} in Typ {0} um einen ausstellenden Staat (issuedBy), falls Sie ein Steueridentifikationsmerkmal angegeben haben (Ausnahme: Angabe "No TIN").  Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben: <ul style="list-style-type: none"><li>• „Disclosing“</li><li>• „RelevantTaxpayer“</li><li>• „AssociatedEnterprise“</li><li>• „Intermediary“</li><li>• „AffectedPerson“</li><li>• „ArrangementChart“</li></ul> Der Parameter {1} enthält folgenden Inhalt: <ul style="list-style-type: none"><li>• Eine "TIN" der Person oder Organisation, die nicht den Vorgaben entspricht.</li></ul>

Tabelle 18: Allgemeine Fehler

## 7.2. Hinweise zur Lieferung

Hinweise deuten u. a. auf inkonsistente Angaben hin, sind jedoch nur eine Handlungsempfehlung, da die Lieferung nicht abgewiesen wird, wenn kein Fehlerhinweis vorliegt.



Hinweiscode und -text	Ursache	Hinweis
<b>[DAC6_I_MES_003]</b> <Es wurden nicht alle genannten Staaten unter dem Element ConcernedMSs angegeben.>	Die in den Elementen <ul style="list-style-type: none"><li>• Empfängerstaat (ReceivingCountries)</li><li>• Adresse/Staat (Address/Country)</li><li>• Ansässigkeitsstaat (ResCountryCode)</li><li>• Steueridentifikationsmerkmal (TIN/issuedBy)</li><li>• Befreiung von der Meldepflicht (CountryExemption)</li><li>• Rechtsvorschriften (NationalProvision/Country)</li></ul> enthaltenen ISO-Staatencodes der EU-Mitgliedstaaten sind nicht alle bei den Betroffenen Mitgliedstaaten (ConcernedMSs) angegeben.	Es wurden nicht alle in der Lieferung genannten EU-Mitgliedstaaten (z. B. bei der Adresse) unter dem Element ConcernedMSs angegeben.  Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zu den betroffenen Mitgliedstaaten auf Vollständigkeit.
<b>[DAC6_I_MES_004]</b> <Die Angabe im Element ImplementingDate sollte nicht vor dem 25.06.2018 liegen.>	Das Umsetzungsdatum (ImplementingDate) liegt vor dem 25.06.2018.	Eine Meldepflicht besteht erst ab dem 25.06.2018. Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zum Umsetzungsdatum (ImplementingDate) auf Richtigkeit.



Hinweiscode und -text	Ursache	Hinweis
<b>[DAC6_I_MES_005]</b> <Das Element BirthDate in Typ {0} für TIN {1} sollte nicht vor dem 01.01.1900 liegen.>	Ein angegebenes Geburtsdatum (BirthDate) liegt vor dem 01.01.1900.	Bitte prüfen Sie Ihre Angaben zum Geburtsdatum (BirthDate) auf Richtigkeit.  Der Parameter {0} kann folgenden Inhalt haben: <ul style="list-style-type: none"><li>• Meldepflichtiger (Discloser)</li><li>• Nutzer (RelevantTaxpayers)</li><li>• Verbundenes Unternehmen (AssociatedEnterprises)</li><li>• Intermediär (Intermediaries)</li><li>• Betroffene Person (AffectedPersons)</li><li>• Unternehmensstruktur (ArrangementChart)</li></ul> Der Parameter {1} enthält die Steueridentifikationsmerkmale (TIN) der natürlichen Person, bei der das Geburtsdatum (BirthDate) vor dem 01.01.1900 angegeben wurde.
<b>[DAC6_I_MES_006]</b> <Es wurde folgende neue Arrangement-ID vergeben: {0}>	Die Lieferung wurde ohne Fehler angenommen.	{0} enthält die vergebene Registriernummer (ArrangementID)
<b>[DAC6_I_MES_007]</b> <Es wurde folgende neue Disclosure-ID vergeben: {0}.>	Die Lieferung wurde ohne Fehler angenommen.	{0} enthält die vergebene Offenlegungsnummer (DisclosureID)





Hinweiscode und -text	Ursache	Hinweis
<b>[DAC6_I_RES_001]</b> <Die Lieferung ist erfolgreich auf der {0}-Umgebung eingegangen.>	Die Lieferung wurde erfolgreich an das Fachverfahren übergeben.	{0} kann folgende Inhalte haben: <ul style="list-style-type: none"><li>• "Produktiv-Umgebung"</li><li>• "Test-Umgebung"</li></ul>
<b>[DAC6_I_RES_002]</b> <Die Lieferung wurde mit folgendem Ergebnis geprüft: <ul style="list-style-type: none"><li>• Lieferung wurde {0}</li><li>• {1} Fehler wurden protokolliert (E_MES)</li><li>• {2} Hinweise, d.h. Daten waren unschlüssig, wurden jedoch nicht abgewiesen (I_MES)&gt;</li></ul>	Die Daten der Lieferung wurden erfolgreich geprüft.	<ul style="list-style-type: none"><li>• {0} kann folgende Inhalte haben:<ul style="list-style-type: none"><li>angenommen</li><li>abgewiesen</li></ul></li><li>• {1} enthält Fehlercodes (vgl. Kapitel 7.1.)</li><li>• {2} enthält Hinweiscodes (vgl. Kapitel 7.2.)</li></ul>

Tabelle 19: Hinweismeldungen



## **8. Anlagen**

### **8.1. Glossar**

Ein Glossar finden Sie auf der Internetseite des Fachbereiches Automatischer Austausch von Steuergestaltungen unter folgendem Link:

[https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern\\_Informationsaustausch/DAC6/Handbuecher/handbuecher\\_node.html](https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern_Informationsaustausch/DAC6/Handbuecher/handbuecher_node.html)

### **8.2. Amtliche Datensatzbeschreibung**

Die amtliche Datensatzbeschreibung findet sich auf der Internetseite des Fachbereiches Automatischer Austausch von Steuergestaltungen unter folgendem Link:

[https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern\\_Informationsaustausch/DAC6/Verfahren/verfahren\\_node.html](https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern_Informationsaustausch/DAC6/Verfahren/verfahren_node.html)

### **8.3. Beispieldateien**

Ergänzende Beispieldaten für das Verfahren finden Sie auf der Internetseite des Fachbereiches Automatischer Austausch von Steuergestaltungen unter folgendem Link:

[https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern\\_Informationsaustausch/DAC6/Handbuecher/handbuecher\\_node.html](https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Intern_Informationsaustausch/DAC6/Handbuecher/handbuecher_node.html)

### **8.4. Übersicht Fallgestaltungen**

Eine Übersicht möglicher Fallgestaltungen, aufgeteilt nach marktfähigen Steuergestaltungen, nicht marktfähigen Steuergestaltungen sowie Korrekturen, finden Sie auf der folgenden Seite.

**Anlage - Fallgestaltungen für die Übermittlung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen**

**1) Fallgestaltungen für die Übermittlung einer marktfähigen Gestaltung**

#	Art der Lieferung	Fallkonstellation (Beschreibung)	Fundstelle	Meldepflichtiger	A-ID	D-ID	Ref-DID	Initiallieferung	Angaben		Die Lieferung wird vom System ...
									gestaltungs-bezogen	nutzerbezogen	
1.a	<b>Initiallieferung (Teillieferung)</b>	Erstmalige Übermittlung der gestaltungsbezogenen Angaben	Kapitel 3.2. Teillieferung	Intermediär oder Nutzer	Nein	Nein	Nein	Ja	x	x	abgewiesen
1.b			Kapitel 6.2.1 Element Initiallieferung		Nein	Nein	Nein	Ja	x	-	angenommen
1.c	<b>Folgelieferung (Gesamtlieferung)</b>	Erstmalige Übermittlung von Nutzern / Übermittlung von weiteren Nutzern	Kapitel 3.1.4. Folgelieferung	Intermediär oder Nutzer	Ja	Nein	Nein	Nein	x	x	angenommen
1.d			Kapitel 3.1. Gesamtlieferung		Ja	Nein	Nein	Nein	-	x	abgewiesen
1.e	<b>Nachlieferung</b>	Übermittlung der nutzerbezogenen Angaben (Keine Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht)	Kapitel 3.3 Nachlieferung	Nutzer	Ja	Nein	Ja	Nein	-	x	angenommen
1.f			Kapitel 2.4.3 Referenzoffenlegungsnummer		Ja	Nein	Ja	Nein	x	x	abgewiesen

**2) Fallgestaltungen für die Übermittlung einer nicht-marktfähigen (maßgeschneiderten) Gestaltung**

#	Art der Lieferung	Fallkonstellation (Beschreibung)	Fundstelle	Meldepflichtiger	A-ID	D-ID	Ref-DID	Initiallieferung	Angaben		Die Lieferung wird vom System ...
									gestaltungs-bezogen	nutzerbezogen	
2.a	<b>Gesamtlieferung</b>	Erstmalige Übermittlung zu dieser Gestaltung	Kapitel 3.1. Gesamtlieferung	Intermediär oder Nutzer	Nein	Nein	Nein	Nein	x	x	angenommen
2.b	<b>Teillieferung</b>	Übermittlung der gestaltungsbezogenen Angaben (Keine Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht)	Kapitel 3.2. Teillieferung	Intermediär	Nein	Nein	Nein	Nein	x	-	angenommen
2.c					Nein	Nein	Nein	Nein	-	x	abgewiesen
2.d	<b>Nachlieferung</b>	Übermittlung der nutzerbezogenen Angaben (Keine Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht)	Kapitel 3.3 Nachlieferung	Nutzer	Ja	Nein	Nein	Nein	-	x	angenommen
2.e			Kapitel 2.4.3 Referenzoffenlegungsnummer		Ja	Nein	Nein	Nein	x	x	abgewiesen

### 3) Korrekturen für alle Arten von Meldungen

#	Art der Lieferung	Fallkonstellation (Beschreibung)	Fundstelle	Meldepflichtiger	A-ID	D-ID	Ref-DID	Initiallieferung	Angaben		Die Lieferung wird vom System ...
									gestaltungs- bezogen	nutzerbezogen	
3.a	<b>Korrektur- lieferung für alle Arten von Lieferungen</b>	Korrektur bereits übermittelter Angaben	Kapitel 3.4. Korrektur von Lieferungen	Intermediär oder Nutzer	Ja	Ja	je nach Korrektur (siehe 3.4. erster Abschnitt)	je nach Korrektur	je nach Korrektur	je nach Korrektur	angenommen, sofern die Merkmale der jeweiligen Lieferart erfüllt werden (siehe oben)

## Impressum

**Herausgeber:**

Bundeszentralamt für Steuern  
An der Kuppe 1  
53225 Bonn  
Telefon: +49 228 406-0  
Internet: [www.bzst.bund.de](http://www.bzst.bund.de)

**Ansprechperson:**

Referat St I A 3, Automatischer Austausch von Steuergestaltungen (DAC6)

**Kontakt:**

Telefon: +49 228 406 2333  
Fax: +49 228 406 3119  
E-Mail: [CobrA@bzst.bund.de](mailto:CobrA@bzst.bund.de)  
De-Mail: [CobrA@bzst.de-mail.de](mailto:CobrA@bzst.de-mail.de)

**Stand:** 12.12.2024

Version. 2.1

**Bildnachweis:**

Titelseite: Hardy Welsch (<http://www.hardy-welsch.de>)

**Text:**

Bundeszentralamt für Steuern