



Handleiding Automatic Exchange of Information

- ***FATCA*** ***Foreign Account Tax Compliance Act***
- ***CRS*** ***Common Reporting Standard***

***met ingang van 1-1-2019 verloopt de levering voor alle belastingjaren
volgens het actuele XML-berichtschemata FATCA CRS versie 2.1***

Ministerie van Financiën - Directie Fiscale Zaken

documentversie: 3.1
status definitief
datum: 3 december 2018 (licht aangepast op 3 april 2019)

1. INLEIDING.....	5
1.1 GEGEVENSLEVERINGEN	5
1.2. HANDLEIDING EN XML BERICHTSCHEMA MET INGANG VAN 1-1-2018	8
2. FISCAAL-JURIDISCH.....	8
2.1 WETGEVING	8
2.2. VERDRAGEN - IGA VOOR DE FATCA EN MCAA VOOR DE CRS	8
3. FATCA: REGISTRATIE BIJ DE IRS VAN FOREIGN FINANCIAL INSTITUTIONS.....	10
4. DUE DILIGENCE PROCEDURES BIJ FINANCIËLE INSTELLINGEN EN JAARLIJKS LEVEREN VAN GEGEVENS.....	12
4.1. JURISDICTION OF RESIDENCE T.B.V. CRS-LEVERINGEN AAN MCAA-LANDEN	12
4.2. US-PERSONS T.B.V. FATCA-LEVERINGEN AAN IRS	12
4.3. JAARLIJKS TE LEVEREN FINANCIËLE GEGEVENS	12
4.4. TYPE ACCOUNTHOLDERS	13
4.5. BEPAALDE GEGEVENSGROEPEN ALLEEN VOOR FATCA EN ANDERE ALLEEN VOOR CRS	13
5. LEVEREN EN VERSTREKKEN (GECORRIGEEERDE) GEGEVENS + VERWERKEN NOTIFICATIES	14
5.1. PROCES VAN LEVEREN EN VERSTREKKEN + NOTIFICATIES VERWERKEN EN CORRIGEREN	14
5.2. LOGISTIEK EN PFGU ALS ONDERSTEUNING VOOR FINANCIËLE INSTELLINGEN EN DE INSPECTIE	19
5.3. PFGU OPENGESTELD VOOR HET TESTEN VAN HET LEVEREN VAN GEGEVENS	19
5.4. IDENTIFICATIE VAN BERICHTEN EN DELEN ERVAN – VERWIJZING BIJ CORRECTIE NAAR ORIGINEEL.....	20
6. BERICHTOPBOUW VOOR INTERNATIONALE GEGEVENSLEVERING FATCA EN CRS	26
6.1. BERICHTSOORT EN VERSIE GEGEVENSLEVERING	29
6.2. MESSAGEHEADER (LOGISTIEKE GEGEVENS VAN HET BERICHT)	30
6.3. MESSAGEBODY.....	33
7. NOTIFICATIES OP GEGEVENSNIVEAU ONTVANGEN VAN USA EN MCAA-LANDEN.....	98
BIJLAGE 1: BEGRIPPEN EN DEFINITIES.....	99
BIJLAGE 2: MOGELIJKE TEKENS IN XSD:STRING ELEMENTEN = UTF-8 EXCLUSIEF ACHT TEKENS	102
BIJLAGE 3: FATCA CRS XML BERICHTSCHEMA VERSIE 2.1	103
BIJLAGE 4: FOUTMELDINGEN (NOTIFICATIES) OP GEGEVENSNIVEAU VANUIT USA EN MCAA-LANDEN	104
BIJLAGE 5: CONTROLES EN FOUTMELDINGEN GEGEVENSLEVERING AAN INSPECTIE	105

Versiebeheer

versie	Datum	Wijzigingen
3.0 definitief	01-11-2017	<p>1e definitieve versie van “handleiding internationale gegevenslevering FATCA CRS”.</p> <p>Deze handleiding is vanaf 1-1-2018 van kracht voor de FATCA/CRS-leveringen voor belastingjaar 2017 en volgende belastingjaren en daarnaast ook voor FATCA-nalevering voor de belastingjaren 2014, 2015 en 2016.</p> <p>Voor alle belastingjaren wordt met ingang van 1-1-2018 hetzelfde FATCA CRS XML-berichtschematische versie 2.0 gehanteerd.</p> <p>De handleiding internationale gegevensuitwisseling FATCA CRS versie 3.0 is een jaarlijkse update. Wijzigingen ten opzichte van de handleiding van het voorgaande jaar zijn in tekst <u>niet</u> gemarkeerd.</p> <p>Met ingang van 1-1-2018 leveren financiële instellingen en sponsors de gegevens volgens hetzelfde FATCA CRS XML-berichtschematische versie 2.0. De handleiding is dus niet langer jaarspecifiek.</p> <p>Voor de verschillende belastingjaren vraagt de FATCA om andere Payments gegevens. In paragraaf 6.3.2.3.6 is aangegeven wat voor 2014, 2015, 2016 en volgende belastingjaren gevraagd wordt voor US-persons. Controles 116 en 117 uit bijlage 5 controleren op juiste levering van Payments per belastingjaar.</p> <p>De ESRR regeling is per 1 januari 2016 ingetrokken en opgegaan in de CRS.</p> <p>Als na 1-1-2018 over eerdere belastingjaren (2014, 2015, 2016) gegevens (correcties of nieuwe gegevens) worden geleverd of ingevoerd, dan mogen dat alleen gegevens voor US-persons ten behoeve van de FATCA zijn. Dus alleen voor accountholders met ResCountryCode = US, zowel voor accountholder individual als voor accountholder organisation. De PFGU controleert hierop bij ontvangst van de FATCA CRS XML-berichten en bij handmatige invoer in de PFGU.</p> <p>In bijlage 5 zijn de controles 1, 17, 60, 94 en 96 licht aangepast.</p>
	per 21-2-2018	<p>Vanaf belastingjaar 2016 en later kan FATCA105 alleen worden gebruikt door een ReportingFI, die een Direct Reporting NFFE is (FilerCategory = FATCA606).</p> <p>FATCA606 = ‘Direct Reporting NFFE’ moet worden gebruikt, als AcctHolderTypeFATCA bij een of meer van accountholder organisation gelijk is aan FATCA105 (Direct Reporting NFFE Tekstaanpassing aangebracht op pagina 34 bij ReportingFI - FilerCategory en op pagina 64 bij Accountholder Organisation – AcctHolderTypeFATCA). In bijlage 5 is daartoe een extra controle 118 opgenomen.</p>
	per 20-3-2018	<p>Tekstaanpassingen op pagina 48: UndocumentedAccount moet wel geleverd worden als het account niet gedocumenteerd is. Op grond van de Standard CRS (second edition - pag.246) kan een AccountNumber als undocumentedAccount worden geleverd voor binnenlands gebruik. Echter, de UndocumentedAccount kan ook worden doorgeleverd aan een MCAA-land. Derhalve is het veld toelichting op blz. 48 gewijzigd in: Als voor een account geen zelf certificering of documentair bewijs verkregen is, dan dient het account als UndocumentedAccount = ‘true’ te worden gerapporteerd de kardinaliteit is gewijzigd in 0..1.</p>
3.1 definitief	27-11-2018	<p>Met ingang van 1-1-2019 geldt het FATCA CRS XML-berichtschematische 2.1. In 2018 gold versie 2.0. Op pagina 10 is de lijst met mogelijke types FFI uitgebreid, zodat wordt aangesloten op de lijsten met types die de IRS onderkent.</p> <p>Recalcitrant bij Accountholder Individual en Accountholder Organisation is met ingang van 1-1-2019 verdwenen uit de handleiding, het FATCA CRS XML-berichtschematische en uit de handmatige invoer van de PFGU. DocTypeIndic is uitgebreid met</p>

	<p>OECD0 (resent data) en OECD10 (resent test data) en er zijn controles toegevoegd om zeker te stellen dat deze DocTypeIndic alleen bij ReportingFI worden gebruikt.</p> <p>In de inleiding van paragraaf 6.3.1.1 is de uitleg bij de TIN van de ReportingFI aangepast. En overall waar sprake is van een TIN, is nadere toelichting gegeven over de structuurvereisten per land (US en MCAA-landen).</p> <p>Het kunnen sturen van initiele leveringen en correctieleveringen is in lijn gebracht met de (nieuwe) vereisten van de OECD, zoals weer gegevens in de 2^e editie van Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters. Paragraaf 5.4 zijn hierop aangepast. Ook de PFGU is qua berichtontvangst en handmatige invoer hierop aangepast en er zijn twee controles 119/120 toegevoegd om te waarborgen dat DocTypeIndic waarden goed worden gebruikt bij ReportingFI, Sponsor, NilReport en Account Report. Aanpassing van de bestaande voorbeelden voor correctie van een levering met Account naar een leeglevering en omgekeerd is als gevolg hiervan ook aangepast.</p> <p>In de inleiding van hoofdstuk 6 is figuur 3b aangepast. AdditionalData ontbrak en verder is toegevoegd dat er minimaal een Accountholder is vereist.</p> <p>In de inleiding van 6.3.2.3.2 AccountReport - Accountholder is aangegeven hoe te handelen bij een Undocumented Account bij adresgegevens voor Accountholder individual en Accountholder organisation (is ook bij de velden AddressType, CountryCode en AddressFree in de toelichting opgenomen).</p> <p>Controle 65 stelt zeker dat een FI voor een Accountholder Organisation van het soort "Passive Non-Financial Entity with one or more controlling persons that is a Reportable Person" (i.e. CRS101 in AcctHolderTypeCRS)" verplicht is om Controlling Persons mee te leveren.</p> <p>Controle 66 beperkt zich tot Accountholders individuen geeft aan dat een ResCountryCode van een ControllingPerson altijd een van de ResCountryCodes bij de Accountholder Individual zelf moet zijn. Er is een nieuwe controle 122 toegevoegd waarin voor Accountholder organisation met AcctHolderTypeCRS = CRS101 is aangegeven dat een ResCountryCode van een ControllingPerson de landcode van een MCAA-land moet zijn waarmee CRS-gegevens worden uitgewisseld en dat het niet 'US' mag zijn.</p> <p>Bij AcctHolderTypeCRS in paragraaf 6.3.2.3.2.2 is toegevoegd dat in geval van code CRS101 het verplicht is om Controlling Person(s) mee te leveren voor deze Accountholder Organisation. Ook is opgenomen dat ControllingPerson(s) leveren bij AcctHolderTypeCRS = CRS102 of CRS103 niet is toegestaan.</p> <p>Vanwege wijzigingen in de wijze van corrigeren en aanvullen (zie paragraaf 5.4) zijn de controle 12 en 13 verwijderd, zijn de controle 108 en controle 110 aangepast en is controle 121 toegevoegd. Controle 70 is komen te vervallen omdat controle 95, 96, 112, 113, 119 en 120 de controle beter en compleet uitvoeren.</p> <p>In de inleiding van paragraaf 6.3.2.3.4 is tekst toegevoegd met uitleg over gebruik van ResCountryCodes bij ControllingPersons. Eenzelfde uitleg is ook toegevoegd in de tabel in die paragraaf met uitleg over de te leveren ResCountryCode(s).</p> <p>In bijlage 4 is bij 800746 en 800747 Controlling Person Type vervangen door Controlling Person. Controles 106 en 107 in bijlage 5 zijn overeenkomstig gewijzigd.</p> <p>Voor leeglevering is controle 122 toegevoegd om zeker te zijn dat geen AccountReport(s) worden geleverd.</p>
Per 3-4-2019	<p>Controle 65 is vervallen (= gelijk aan controle 107) met betere omschrijving.</p> <p>Controle 109 is gesplitst in 109 voor correctieleveringen en 109a voor resent data.</p>

1. Inleiding

Internationale gegevenslevering door financiële instellingen

Deze handleiding is bestemd voor financiële instellingen of sponsors, die gegevens leveren aan de Inspectie der Belastingen (hierna de Inspectie genoemd) in het kader van internationale gegevensuitwisseling FATCA en CRS. Het betreft:

- Financiële gegevens in het kader van de Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) voor 'US-persons'
 - handleiding versie 3.0 en hoger is bestemd voor levering voor belastingjaar 2017 en volgende belastingjaren en voor nalevering voor belastingjaar 2014 tot en met 2016,
- Financiële gegevens in het kader van de Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA), de Common Reporting Standard (CRS) op basis van jurisdiction of residence in MCAA-landen
 - handleiding versie 3.0 en hoger is bestemd voor levering voor belastingjaar 2017 en volgende belastingjaren.

Financiële Instellingen (FI) en sponsors leveren gegevens aan de Inspectie en geven bij accountholders via ResCountryCode aan voor welk(e) land(en) de gegevens bestemd zijn. De Inspectie verstrekt gegevens over US-persons aan de IRS (FATCA) en gegevens over personen met een MCAA-land als jurisdiction of residence aan het betreffende MCAA-land voor de CRS <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>.

De Inspectie heeft het Portaal Financiële Gegevens Uitwisseling (**PFGU**) in gebruik om de internationale gegevensuitwisseling FATCA CRS te ondersteunen. Financiële instellingen, Sponsors en de Inspectie zijn gebruikers van de PFGU.

Per account worden financiële gegevens **éénmaal** geleverd en **bij AccountHolder** moet worden **aangegeven voor welke landen** de financiële gegevens **bestemd** zijn. Dat gebeurt bij AccountHolder via het gegeven **ResCountryCode**, dat 1 of meer keer voorkomt, en eveneens bij AccountHolder via de combinatie **TIN** en **TIN@IssuedBy**. Vanaf belastingjaar 2016 is de TIN voor accountholders verplicht voor US-persons. In paragraaf 6.3.2.3.1 en paragraaf 6.3.2.3.2 in de toelichting bij de TIN aangegeven aan welk formaat de US-TIN moet voldoen.

Voor 2014, 2015 en 2016 mag bij een accountholder individual en bij een accountholder organisation alleen ResCountryCode = US (US-persons) geleverd worden. Leveringen met andere ResCountryCodes worden door de PFGU bij ontvangst c.q. bij invoer in de PFGU afgekeurd.

1.1 Gegevensleveringen

Ondersteuning bij Internationale Gegevensuitwisseling voor FI's en Sponsors in Curaçao

Op de website van het Ministerie van Financiën (zie <http://www.gobiernu.cw>) is informatie te vinden voor FI's en Sponsors die gegevens t.b.v. de FATCA en de CRS dienen te leveren aan de Inspectie.

Gegevensleveringen door vestigingen van FI's in een ander land

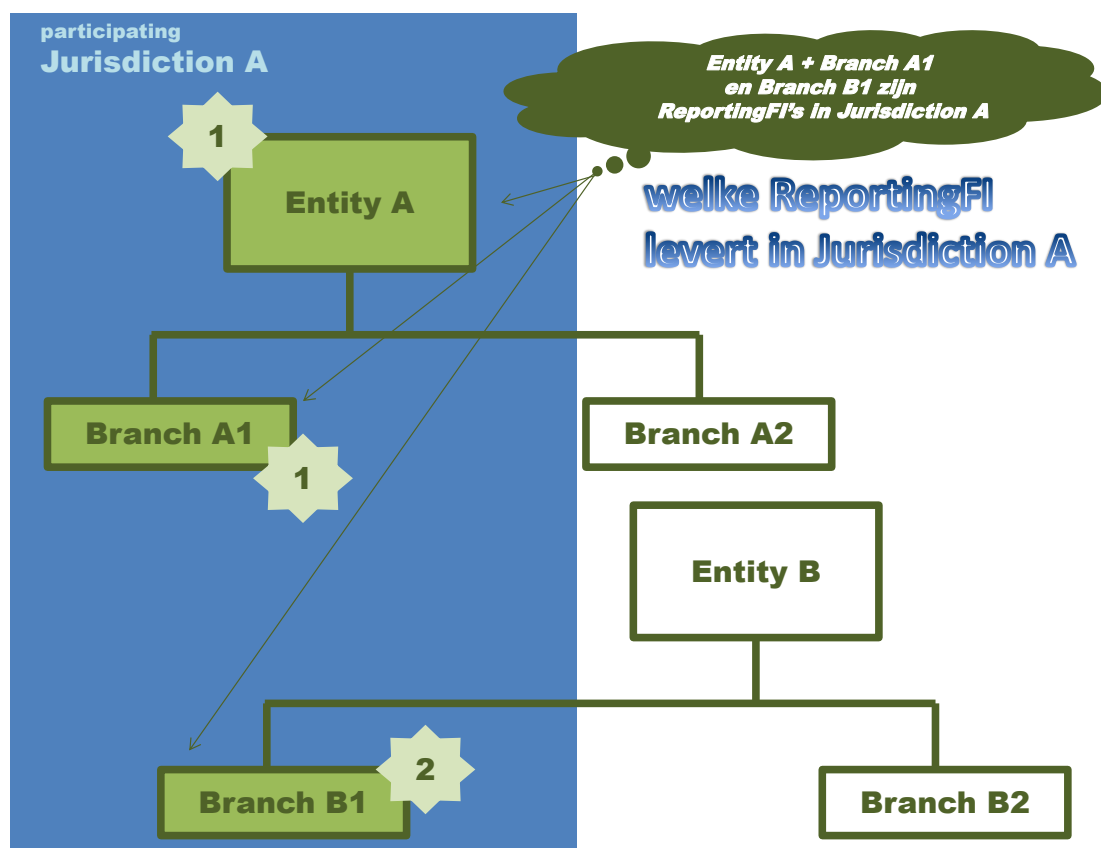
Gegevenslevering in het kader van FATCA CRS door vestigingen van financiële instellingen in andere landen gebeurt conform het proces en afspraken van het land waar de vestiging is gehuisvest. Leveringen van gegevens t.b.v. MCAA-landen starten als het land van vestiging start met uitwisseling en ontvangst in het kader van de CRS; voor Curaçao is dat belastingjaar 2017.

FATCA/CRS-afspraken voor levering van gegevens

In het kader van FATCA en CRS moeten de afgesproken financiële gegevens vanuit de jurisdictie (in dit geval Curaçao) geleverd worden. Daarom levert een financiële instelling of Sponsor voor zijn in Curaçao gevestigde ReportingFI's gegevens aan de Inspectie. De Inspectie selecteert en verstrekt de gegevens bestemd voor USA en MCAA-landen.

Figuur 1 laat zien hoe FATCA en CRS verwachten dat financiële instellingen met vestigingen in verschillende landen aan de IRS en aan een MCAA-land gegevens verstrekken. Financiële instellingen kunnen alleen voor zichzelf als ReportingFI leveren of kunnen leveren voor een aantal ReportingFI's.

Voor de IRS is elke ReportingFI geregistreerd bij de IRS als een Foreign Financial Institution (FFI). De identificatie (TIN) van de ReportingFI is de GIIN zoals die voor de FFI is verkregen bij registratie bij de IRS en voor de overige rapporterende eenheden het CRIB-6nummer. De IRS kent het begrip Sponsor. Dit is een organisatie die zich bij de IRS heeft geregistreerd om gegevens voor een of meer FFI's te gaan leveren (een sponsor heeft een eigen GIIN met SP.531 aan het einde).



Figuur 1: voor welke ReportingFI's moet in Curaçao worden geleverd t.b.v. verstrekking aan USA en MCAA-landen

In de PFGU leggen financiële instellingen en Sponsoren via relaties vast voor welke ReportingFI's zij gaan leveren. FFI's zijn ReportingFI's die US-persons als accountholder hebben en die zijn geregistreerd bij de IRS als een eenheid waarover gerapporteerd gaat worden aan de IRS. Figuur 1 toont de verschillende gevallen:

- Entity A levert aan de Inspectie voor zichzelf en voor Branch A1 en niet voor Branch A2,
- Branch B1 levert zelfstandig aan de Inspectie,
- Branch A2 levert zelfstandig vanuit het land van vestiging, in dit geval niet Curaçao,
- Entity B levert in haar vestigingsland voor zichzelf en voor Branch B2 en niet voor Branch B1.

In dit voorbeeld is het te overwegen om alleen Entity A als FFI te registreren bij IRS en te laten rapporteren voor Entity A en Branch A1. Branch A1 zou zich kunnen uitschrijven bij de IRS, omdat levering van financiële gegevens verzorgd wordt door Entity A.

Branch A2 dient zich als FFI bij de IRS te registreren en moet uit haar vestigingsland leveren voor FATCA en CRS.

Branch B1 - een in Curaçao gevestigde buitenlandse vestiging van Entity B – dient zich bij de IRS te registreren als een FFI in Curaçao, die haar gegevens zelf levert aan de Inspectie.

Het moederbedrijf Entity B levert vanuit een ander land voor zichzelf en Branch B2.

Registratie van Foreign Financial Institutions (FFI's) en Sponsoren bij IRS

Financiële Instellingen die gegevens leveren in het kader van FATCA registreren zich bij de IRS.

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>. Het ontvangen GIIN nummer is later nodig voor identificatie bij de gegevenslevering.

Registratie in de Portal PFGU – zie handleiding gebruikers PFGU

Voor het leveren van FATCA en CRS gegevens aan de Inspectie melden Financiële Instellingen zich aan als gebruiker van PFGU.

Let op: de FI is zelf verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van de registratiegegevens en dient zelf te zorgen voor een back-up van de login gegevens. Indien de FI niet meer over de login gegevens van de gebruiker beschikt, dient contact te worden opgenomen met de Helpdesk om de gebruiker te laten verwijderen en een nieuwe gebruiker aan te maken.

Financiële Instelling of Sponsor meldt zich via <https://eoi.belastingdienst.cw/EOI/PortaalAEOI/home?init=true> aan. Een nieuw gebruikersaccount aanvragen doet 'als volgt:

1. Kies voor de taak 'Account aanvragen' op de homepage;
2. Voer de gevraagde gegevens in, upload de juiste documenten (pdf, doc, docx, png, jpg, jpeg, bmp; maximaal 10MB per bestand);
3. Kies voor 'Afronden';
4. U ontvangt een e-mail bericht om uw aanvraag **binnen 24 uur** te bevestigen;
5. Klik op de link in de e-mail waarmee het activeringsscherm geopend wordt;
6. Controleer uw gegevens;
7. Kies voor 'Afronden'.

In het geval de aanvraag wordt afgewezen ontvangt u in een e-mail de instructies van de Inspectie.

Gegevens Indienen (via XML-berichten) – zie gebruikershandleiding PFGU

Nadat uw bestand is gecontroleerd (XSD-controles en controles bij ontvangst in de PFGU uit bijlage 5) en is ingelezen, dan moet de betreffende levering bij de Inspectie worden ingediend. Dit doet u door:

- kies het betreffende dossier in het FATCA/CRS overzicht in de Uploads tab om deze te openen en daarna
- de taak “Indienen” te kiezen
- en het indienen te bevestigen.

Na het afronden van deze taak hebt u uw levering bij de Inspectie ingediend en ontvangt u hiervan per e-mail een bevestiging.

Handmatige invoer in portal PFGU (om gegevens in te dienen)

Naast het XML-bericht (t.b.v. bulk) kent de PFGU ook de mogelijkheid voor handmatig scherminput in de PFGU. De werkwijze voor beide mogelijkheden is beschreven in de PFGU gebruikershandleiding

(zie <http://www.gobiernu.cw>).

De Inspectie verzamelt de gegevens en verstrekt de FATCA-gegevens aan de IRS en de CRS-gegevens aan de MCAA-landen. De ResCountryCode bij accountholder is bepalend voor de selectie t.b.v. verstrekking aan de

USA en MCAA-landen. In de verstrekking aan de landen is bij een Accountholder alleen de ResCountryCode van het betreffende land opgenomen.

NB. Als een ReportingFI geen enkele accountholder als US-person en/of een een jurisdiction of residence heeft in een of meer MCAA-landen moet door de FI een **GEEN-levering** voor dat belastingjaar worden ingediend.

Notificaties vanuit USA en MCAA-landen

Als de Inspectie de gegevens heeft verstrekt aan USA en MCAA-landen, dan kunnen vanuit deze landen **notificaties op gegevensniveau** terugkomen (zie **bijlage 4**). Deze worden in de PFGU beschikbaar gesteld en kunnen aanleiding zijn voor een correctie levering door de financiële instelling c.q. sponsor.

Due Diligence procedure bij financiële instellingen en Sponsoren

Om te bepalen waarover gerapporteerd moet worden is het noodzakelijk dat Financiële Instellingen volgens de due diligence procedures bepalen of over een account gerapporteerd (reportable accounts) moet worden en of een accountholder een US-person is. Voor de CRS moet bepaald worden in welk(e) land(en) een accountholder zijn jurisdiction of residence heeft (zie ook hoofdstuk 4 van de handleiding).

1.2. Handleiding en XML berichtschemata met ingang van 1-1-2018

Tussen 1-1 en 31-12-2018 worden als versie van Handleiding en FATCA CRS XML berichtschemata gebruikt:

- Handleiding Internationale Gegevensuitwisseling FATCA en CRS **versie 3.0** en
- XML berichtschemata FATCA CRS **versie 2.0**

Vanaf 1-1-2019 worden nieuwe versies van Handleiding en FATCA CRS XML berichtschemata gebruikt:

- Handleiding Internationale Gegevensuitwisseling FATCA en CRS **versie 3.1** en
- XML berichtschemata FATCA CRS **versie 2.1**

Handleiding en XML-berichtschemata dienen door financiële instellingen en Sponsoren te worden gebruikt voor:

- gegevensleveringen of –invoer voor **belastingjaar 2017 en volgende jaren** t.b.v. de Inspectie bestemd voor **FATCA en CRS**,
- nalevering c.q. achteraf invoeren van gegevens voor **belastingjaar 2014, 2015 en 2016** t.b.v. de Inspectie bestemd voor **FATCA**.

2. Fiscaal-Juridisch

2.1 Wetgeving

De Landsverordening en verdragen voor internationale gegevensuitwisseling zijn te vinden op de website <http://www.gobiernu.cw>.

Op grond van de *Landsverordening Internationale Bijstandsverlening bij de heffing van Belastingen (LIBB)* moeten de Financiële Instellingen (administratieplichtigen) op eigen initiatief de voorgeschreven gegevens voor de aangewezen personen aan de Inspectie leveren voor 31 maart van elk jaar.

De LIBB is in werking getreden op 17 september 2015.

2.2. Verdragen - IGA voor de FATCA en MCAA voor de CRS

FATCA

Voor wederzijdse uitwisseling van gegevens met betrekking tot de FATCA is op 16 december 2014 de

Intergovernmental Agreement (IGA)¹ ondertekend door de Minister van Financiën van Curaçao en de Minister van Financiën van de Verenigde Staten van Amerika. De IGA is op 13 augustus 2016 in werking getreden. In artikel 1 van de IGA is gedefinieerd wie US-person is en in artikel 2 van de IGA staat welke gegevens conform de IGA voor belastingjaar 2014, 2015 en 2016 en volgende belastingjaren moet worden geleverd voor accountholders, die US-person zijn. In paragraaf 6.3.2.3.5 en paragraaf 6.3.2.3.6 zijn deze afspraken uit de IGA vertaald naar de gegevensgroepen Accountbalance en Payments.

Over Accounts rapporteren en recalcitrant niet meer in het FATCA CRS XML Berichtschemata versie 2.1

Over Accounts dient volgens de regels uit de Due Diligence procedures gerapporteerd te worden omdat het Ministerie van Financiën en de IRS een IGA hebben gesloten. Om die reden is bij Accountholder individual en Accountholder organisation het attribuut 'recalcitrant' met ingang van 1-1-2019 verwijderd bij Accountholder individual en Accountholder Organisation in het FATCA CRS XML-berichtschemata versie 2.1 en in de handmatige invoer in de PFGU. Toelichting n.a.v. navraag bij de IRS:

- De Inspectie wisselt FATCA-gegevens uit met de IRS op basis van de IGA Model 1. Financiële instellingen in Curaçao zijn FATCA-partners en hebben diensgevolge geen recalcitrante rekeninghouders omdat onder de Amerikaanse FATCA-statuten en -voorschriften geen onderscheid wordt gemaakt in US reportable Accounts.
In overeenstemming met artikel 4, lid (2) van Model I IGA, is een Reporting FATCA Partner financiële instelling niet verplicht om het account te sluiten of belasting in te houden met betrekking tot een rekening aangehouden door een recalcitrante rekeninghouder, zoals die term wordt gedefinieerd in sectie 1471. (d) (6) van de Amerikaanse Internal Revenue Code.
In plaats daarvan moet de informatie ingevolge artikel 2, alinea 2 (a) van Model IGA worden gerapporteerd met betrekking tot die rekening op dezelfde manier als elke andere US Reportable Account.
- Een bestaand account geeft geen aanleiding tot een recalcitrante accountholder. Bij het bepalen van Controlling Persons van een accountholder kan een rapporterende FATCA-partner financiële instelling bijvoorbeeld vertrouwen op informatie, die wordt verzameld en bijgehouden op grond van AML/KYC-procedures indien de waarde niet meer dan \$ 1 miljoen bedraagt.
- Ook voor nieuwe accounts van Accountholder individual of Accountholder Organisation, moet een Reporting financiële instelling, tenzij een uitzondering van toepassing is, de status van de accountholder bepalen. Over het algemeen is dan zelfcertificering vereist om te bepalen of de nieuwe Account een US Reportable Account is. De financiële instelling moet de zelfcertificering verkrijgen en kan het account niet als een recalcitrant account behandelen.

Een Reporting FI moet conform de due diligence procedures van bijlage I bij de Model 1 IGA bij AcctHolderTypeFATCA aangeven welk type Accountholder Organisation het betreft. Denk aan Passive NFFE met SubstantialOwners (AcctHolderTypeFATCA = FATCA102) of Non-Participating FFI's (AcctHolderTypeFATCA = FATCA103) of Specified US-persons (AcctHolderTypeFATCA = FATCA104).

CRS

Voor de wederzijdse uitwisseling van gegevens met betrekking tot de CRS heeft de Minister van Financiën op 29 oktober 2014 de Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA) ondertekend. Voor definities en te leveren gegevens wordt verwezen naar:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/multilateral-competent-authority-agreement.pdf>. In de MCAA staat beschreven welke gegevens voor een accountholder met jurisdiction of residence in een MCAA-land moet worden geleverd. In de paragrafen 6.3.2.3.5 (accountbalance) en 6.3.2.3.6 (payments) is dat ook aangegeven.

Het Ministerie van Financiën van Curaçao heeft in afstemming met de OECD besloten om de internationale gegevensuitwisseling in het kader van de CRS in te laten gaan vanaf belastingjaar 2017.

¹ Agreement between The United States of America and The Kingdom of The Netherlands in respect of Curaçao to improve international tax compliance and to implement FATCA.

3. FATCA: Registratie bij de IRS van Foreign Financial Institutions

In de registratieprocedure wordt bepaald of een financiële instelling een reporting FI is in het kader van de FATCA. Is dit het geval, dan registreert de financiële instelling zich op de website van de IRS als een Foreign Financial Institution (FFI)). Financiële Instellingen registreren zich als (een aantal) FFI('s) bij de IRS.

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-foreign-financial-institution-registration-tool>

Bij registratie op de website van de IRS ontvangt de financiële instelling een GIIN (de identificatie van de FFI t.b.v. de FATCA-leveringen aan de IRS).

Foreign Financial Institutions (FFI) geregistreerd bij de IRS

FFI's worden onderkend per belastingjaar en kunnen als zodanig met een einddatum opgeheven worden in de registratie bij de IRS. De relatie tussen financiële instellingen in Curaçao en de FFI's in de registratie bij de IRS worden door financiële instellingen en FFI's in de PFGU gesynchroniseerd en actueel gehouden. Deze relaties vormen de 'fundering' om de gegevenslevering te doen. Per FFI worden jaarlijks de financiële gegevens over US-persons aan de IRS geleverd.

Een financiële instelling kan zich bij de IRS registreren als:

- een "Lead FI" (LE)
- een "Member FI" (ME)
- een "Single FI" (SL)
- een "FI Branche" (BR)
- een "sponsoring entity" (SP)
- een "sponsored entity that is a sponsored fund" (SF)
- een "sponsored entity that is a sponsored direct reporting NFFE" (SD)
- een "sponsored subsidiary's branch" (SB)
- een "sponsored entity that is a sponsored subsidiary" (SS)

Een Leader gaat rapporteren voor zichzelf en haar Members (FFI's). Een Single rapporteert voor zichzelf en een Branche is een vestiging in Curacao van een buitenlandse instelling en rapporteert voor zichzelf. Daarnaast is het mogelijk dat een financiële instelling rapporteert aan de Inspectie voor haar FFI's zonder dat zij voor zichzelf rapporteert en behoeft zich in dat geval (alleen voor haar FFI's leveren) niet te registreren bij de IRS.

Sponsoren geregistreerd bij de IRS

En verder kan een financiële instelling zich als Sponsor (SP) registreren bij de IRS. In dat geval gaat zij leveren voor een aantal FFI's. Sponsoren melden zich bij de PFGU als leverende financiële instelling in de rol van Sponsor en ontvangen bij aanmelding in de PFGU een registratienummer dat zij in plaats van het CRIB-nummer dienen te gebruiken als identificatie in CompanyIn en als referentie in (Corr)MessageRefId en (Corr)DocRefId.

Beëindiging van de registratie bij de IRS

Besluit de financiële instelling of Sponsor om een registratie bij de IRS te beëindigen of te verwijderen, dan dient de financiële instelling dat ook per e-mail te melden bij Info.Aeoi@gobiernu.cw. Ook van het registreren bij de IRS gedurende het belastingjaar stuurt de financiële Instelling een e-mail naar Info.Aeoi@gobiernu.cw.

De FFI's zijn in de gegevensuitwisseling een bijzondere vorm van reporting FI's. In de verdere handleiding wordt daarom de term 'Reporting FI' gebruikt.

Voor de leveringen geldt:

- voor de levering van gegevens en accountholders met een jurisdictie of residence in een van de MCAA-landen vindt de levering plaats met de leverende financiële instelling als ReportingFI.

- een financiële instelling kan in de PFGU door middel van een keuzeknop aangeven dat zij voor een bepaald belastingjaar voor een Reporting FI **GEEN levering** doet, omdat de ReportingFI geen accountholders heeft die US-person zijn of die een MCAA-land als jurisdiction of residence heeft.
- heeft een FFI alleen US-persons als accountholders en geldt voor alle US-persons dat de accountbalance kleiner of gelijk \$ 50.000 is, dan hoeft deze FFI als ReportingFI niet te rapporteren aan de IRS. De ReportingFI kan volstaan met een **NilReport**; een **LEEG levering**.
- als een FFI (als ReportingFI) naast US-persons ook accountholders heeft met een MCAA-land als jurisdiction of residence, dan moet voor deze accountholders worden geleverd en voor US-persons met een accountbalance groter dan \$ 50.000. Om juiste gegevens aan IRS en MCAA-landen te verstrekken moet de FI of Sponsor kan voor deze FFI de selectie doen door ResCountryCode bij accountholders in te vullen voor elke keer als een accountholder een MCAA-land als jurisdiction of residence heeft en ResCountryCode met US te vullen als de accountholder een US-person is met een accountbalance groter dan \$ 50.000. Is Accountbalance kleiner of gelijk \$ 50.000, dan worden als ResCountryCodes alleen de landcodes van de MCAA-landen geleverd. Zo worden geen gegevens aan de Inspectie geleverd die niet worden verstrekt aan de USA en MCAA-landen. Dit is een **GEGEVENS-levering**.

Voor het leveren van financiële gegevens uit de registratie van financiële instellingen gelden de due diligence procedures (zie hierna in hoofdstuk 4).

Er zijn vier combinaties mogelijk:

- wel US-persons / tenminste één MCAA-land → leveren is nodig vanwege USA en MCAA-land(en)
- wel US-persons / geen enkel MCAA-land → leveren alleen nodig voor US-persons met groter dan \$ 50.000
- geen US-persons / tenminste één MCAA-land → leveren is nodig vanwege MCAA-land(en)
- geen US-persons / geen enkel MCAA-land → geen gegevens leveren

Onderstaande tabel geeft bovenstaande overzichtelijk weer:

	tenminste één MCAA-land	geen enkel MCAA-land
wel US-persons	<ul style="list-style-type: none"> • leveren van gegevens 	<ul style="list-style-type: none"> • leveren van gegevens voor US-persons, als accountbalance > \$ 50.000 is • GEEN levering of LEEG-levering, als voor alle US-persons de accountbalance ≤ \$ 50.000 is
geen US-persons	<ul style="list-style-type: none"> • leveren van gegevens 	<ul style="list-style-type: none"> • GEEN levering (of via LEEG levering)

tabel 1: wanneer GEGEVENS-levering, en wanneer GEEN-levering of LEEG-levering?

4. Due Diligence procedures bij financiële instellingen en jaarlijks leveren van gegevens

Van Financiële Instellingen en Sponsoren wordt verwacht dat zij uit hun administratie voor alle US-persons (mits de account balance groter dan \$ 50.000 is) en voor alle personen met een jurisdiction(s) of residence in (een) MCAA-land(en), gegevens over accounts van die personen (accountholder individual en accountholder organisation) leveren aan de Inspectie². De Inspectie zorgt vervolgens voor de verstrekking van gegevens van US-persons aan de IRS (FATCA) en de verstrekking van gegevens van personen met een jurisdiction of residence in een MCAA-land aan betreffend MCAA-land (CRS).

4.1. Jurisdiction of residence t.b.v. CRS-leveringen aan MCAA-landen

In part II van <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/common-reporting-standard-and-related-commentaries/> staat in onderdeel A beschreven voor welke accountholders in het kader van de CRS moet worden geleverd. Jurisdiction of residence van een accountholder is daarbij bepalend. Een accountholder kan meerdere jurisdiction(s) of residence hebben. Daar staat ook welke gegevens voor die accountholders geleverd moeten. Vereisten voor vastleggen van jurisdiction of residence - de **due diligence procedures** – staan in part II onderdeel B.

Dit document wordt de CRS-standaard genoemd. In dit document wordt via een aantal issues de CRS-standaard vergeleken met FATCA IGA Model 1, zoals van kracht in Curaçao.

4.2. US-persons t.b.v. FATCA-leveringen aan IRS

Voor verstrekking van FATCA-gegevens aan de IRS is het noodzakelijk dat in de administratie bij financiële instellingen bij accountholders vastligt of hij/zij een US-person is. Voor de definitie van US-persons en de levering van gegevens wordt verwezen naar de IGA:

- In artikel 1 lid ee en lid ff staat gedefinieerd voor welke personen Financiële Instellingen in Curaçao gegevens moeten gaan leveren aan de Inspectie.
- In artikel 2 onderdeel a lid 2 staat gedefinieerd welke gegevens financiële instellingen, via de Inspectie, moeten gaan leveren aan de IRS. Artikel 3 onderdeel a geeft aan welke gegevens specifiek voor de belastingjaren 2014, 2015 en daarna vanaf 2016 geleverd moeten worden voor uitwisseling met de IRS.

Ook hiervoor zijn de **due diligence procedures** van toepassing.

Met ingang van 1-1-2019 is recalcitrant bij Accountholder Individual en Accountholder Organisation komen te vervallen. In de voorgaande belastingjaren werden recalcitrante accountholders extracomptabel aan de IRS gerapporteerd. Met ingang van 1-1-2019 gebeurt dat niet meer en worden alle accountholders “gewoon” via een FATCA CRS bericht of invoer in de PFGU gerapporteerd (voor nadere uitleg wordt verwezen naar paragraaf 2.2 van onderhavige handleiding).

4.3. Jaarlijks te leveren financiële gegevens

Financiële instellingen in Curaçao zullen, voor FATCA en CRS-leveringen, zeker gesteld moeten hebben dat ieder jaar de vereiste selectie van de gegevens geleverd kan worden. Om de financiële gegevens te kunnen leveren zullen de Financiële Instellingen elk kalenderjaar gegevens op jaarbasis en gegevens per peildatum laatste dag van het kalenderjaar vastgelegd moeten hebben of afgeleid kunnen worden uit de vastlegging. Voor het leveren van de exacte FATCA-gegevens wordt verwezen naar artikel 2 onderdeel a lid 2 uit de IGA en voor

² Als een accountholder een jurisdiction of residence in een of meer MCAA-landen heeft en ook US-person is, dan levert de financiële instelling of sponsor gegevens aan de Inspectie, ongeacht de hoogte van de accountbalance. Bij het verstrekken zorgt de PFGU ervoor dat alleen aan de IRS gegevens worden verstrekt als de account balance > \$ 50.000 is.

de CRS-gegevens section 1 en 2 van de [MCAA](#).

NB: financiële instellingen leveren per account en bij accountholder is via *ResCountryCode* aangegeven voor welke MCAA-landen de accountgegevens bestemd zijn. De IRS vraagt om gegroepeerde levering per FFI; een dergelijke groeperingseis kent de CRS niet.

4.4. Type accountholders

FATCA en CRS onderkennen andere type accountholders in geval van een organisation als accountholder (zie paragraaf 6.3.2.3.2.2):

- als accountholder organisation een US-person is, dan moet FATCA-type accountholder worden geleverd.
- als voor accountholder organisation geldt, dat een of meer MCAA-landen zijn/haar jurisdiction of residence is, dan moet CRS-type accountholder worden geleverd..

Is een accountholder organisation een US-person en heeft hij een jurisdiction of residence in een MCAA-land, dan moet zowel het FATCA-type accountholder als het CRS-type accountholder geleverd worden.

4.5. Bepaalde gegevensgroepen alleen voor FATCA en andere alleen voor CRS

In de leveringen worden bepaalde gegevensgroepen alleen voor FATCA onderkend en andere gegevensgroepen alleen voor CRS. In figuur 3a in hoofdstuk 6 wordt dit schematisch weergegeven. Om gegevens te kunnen leveren in deze specifieke groepen zullen financiële instellingen de betreffende gegevens in de administratie moeten hebben vastgelegd. Het betreft:

Alleen voor FATCA

in ReportingFI

- **FilerCategory**

in de body van het bericht in ReportingGroup:

- **Sponsor** (inclusief **FilerCategory**)

en binnen AccountReport

- **Substantial Owner**

- **AdditionalData**

Alleen voor CRS

in de body van het bericht in ReportingGroup en dan binnen AccountReport:

- **Controlling Person**

5. Leveren en verstrekken (gecorrigeerde) gegevens + Verwerken notificaties

Dit hoofdstuk beschrijft het proces voor leveren van financiële gegevens door financiële instellingen (FI's) en Sponsors en het verstrekken van financiële gegevens door de Inspectie aan de US (FATCA) en MCAA-landen (CRS) op basis van de leveringen van FI's en Sponsors voor ReportingFI's.

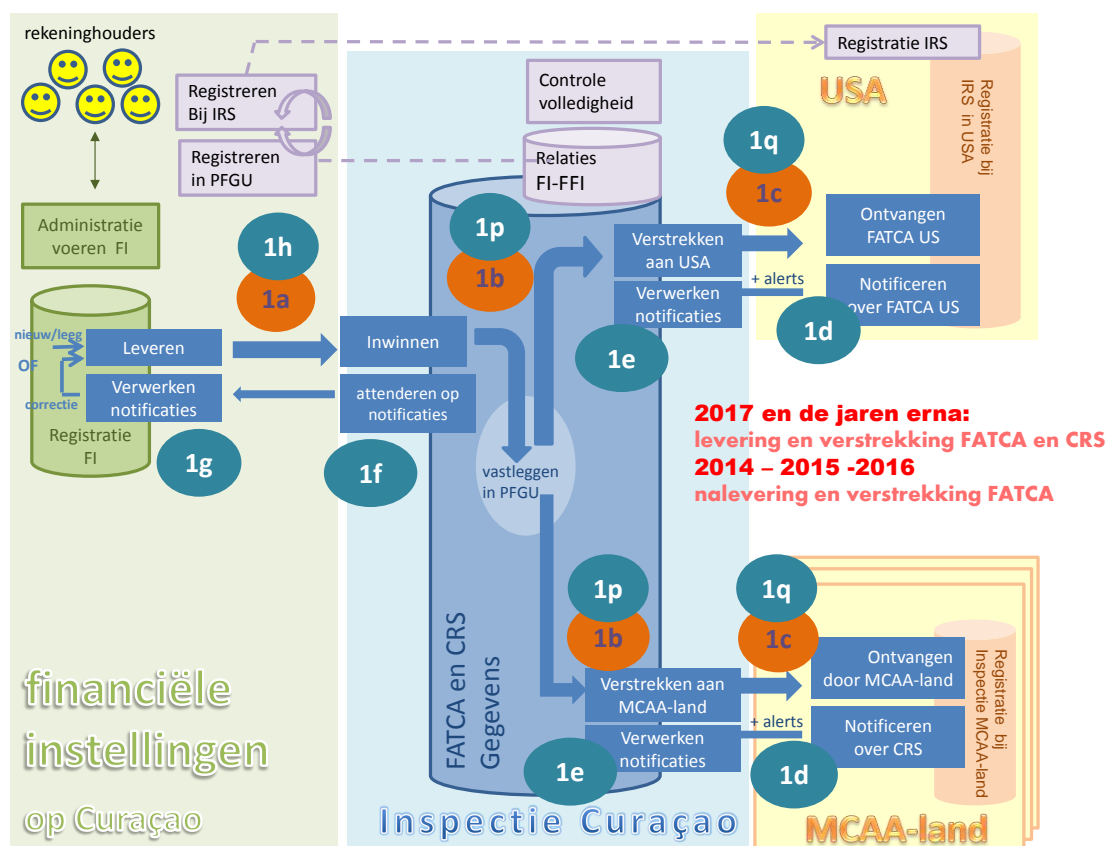
5.1. proces van leveren en verstrekken + notificaties verwerken en corrigeren

Voor gegevenslevering door FI's en Sponsors wordt gebruik gemaakt van het **FATCA CRS XML-berichtschem** **versie 2.1**, een gecombineerde XML-bericht om via één bericht financiële gegevens te leveren aan de Inspectie. PFGU zorgt er vervolgens voor dat uit het bericht gegevens geselecteerd worden om te verstrekken aan de IRS (FATCA) en om te verstrekken aan MCAA-landen (CRS). Ook handmatige invoer in PFGU gebeurt gecombineerd.

Met ingang van 1-1-2018 hanteert de PFGU, **ook voor naleveringen over de belastingjaren 2014, 2015 en 2016** van gegevens t.b.v. verstrekking van FATCA-gegevens aan de IRS, hetzelfde **FATCA CRS XML-berichtschem** **versie 2.1**. Berichten kennen XSD-controles en bij ontvangst voert PFGU een aantal controles uit (zie bijlage 5). Als gegevens handmatig in de PFGU worden ingevoerd dan worden overeenkomstige controles uitgevoerd.

De Inspectie verstrekt o.b.v. de geleverde gegevens aan de volgende landen:

- *t.b.v. de FATCA aan de USA:* voor alle bij IRS geregistreerde Foreign Financial Institutions (FFI), financiële gegevens van US-persons voor het desbetreffende belastingjaar, mits de account balance > \$ 50.000 is.
- *t.b.v. de CRS aan MCAA-landen:* conform de OECD-lijst op <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>. De gegevens zijn gebaseerd op basis van jurisdiction of residence in dat MCAA-land voor het desbetreffende belastingjaar.



Figuur 2 Leveren door FI's/Sponsors – Verstrekken aan USA en MCAA-landen - Notificaties en Correctie

Figuur 2 laat zien:

- dat FFI's voorafgaand bij de IRS worden geregistreerd en in de PFGU bekend worden gemaakt (**lila deel**)
- hoe FI's/Sponsors gegevens leveren aan de Inspectie (**1a**);
- hoe de Inspectie de gegevens selecteert (**1b**) om te verstrekken aan USA en MCAA-landen (**1c**);
- dat USA en MCAA-landen notificaties terugsturen (**1d**);
- dat notificatie op berichtniveau door de Inspectie worden afgehandeld (1e) en er volgt een correctie (**1q**);
- dat notificaties op gegevensniveau door de Inspectie worden geordend naar ReportingFI (**1e**) en dat de betreffende FI/Sponsor erop wordt geattendeerd dat er notificaties zijn voor ReportingFI's (**1f**);
- dat FI's/Sponsors met notificaties voor ReportingFI's deze verwerken (**1g**) en een correctie sturen (**1h**);
- dat de Inspectie de correctieleveringen van de FI's/Sponsors verzamelt en selecteert (**1p**) aan welk land een correctie verstrekt moet worden (**1q**).

Leveren van gegevens door Financiële Instellingen en Sponsors aan de Inspectie (1a uit figuur 2)

Financiële instellingen leveren voor zichzelf en alle onder zich vallende Reporting FI's gegevens over accounts en bij accountholder geven zij via ResCountryCode aan voor welke landen de gegevens bestemd zijn. Zij leveren aan de Inspectie. Vanaf belastingjaar 2017 wordt geleverd voor US-persons (FATCA) en accountholders met een jurisdiction of residence in een MCAA-land (CRS).

Daarnaast kent de IRS Sponsors met een GIIN, die leveren voor een aantal FFI's als zijnde ReportingFI's. Sponsors kunnen niet voor zichzelf leveren via de Sponsor GIIN. De sponsor van een FFI, kan ook gegevens leveren van accountholders die geen US-person zijn, maar wel een jurisdiction of residence in een of meer MCAA-landen heeft. Dat hoeft niet via een andere ReportingFI.

Volledigheid is gewaarborgd door de afspraak dat financiële instellingen ook voor Reporting FI's zonder data een bericht sturen naar de Inspectie. Dat bericht heeft in de MessageHeader een MessageTypeIndic = CRS703 en heeft in de ReportingGroup een NilReport.

De volledigheid wordt ook bewaakt door de afspraak dat de FFI's zich via de PFGU afmeldt voor levering omdat er voor het betreffende belastingjaar geen US-persons accountholder zijn bij de FFI. In geval van een dergelijke afmelding wordt de FFI in de PFGU door een medewerker van de Inspectie op basis van de ontvangen melding beëindigd als eenheid waarvoor gegevens geleverd worden in het kader van de FATCA. De Inspectie controleert periodiek voor belastingjaren waarvoor geleverd kan worden of alle op de IRS site geregistreerde FFI's aanwezig zijn in het CRIB (en daarmee in de PFGU).

Verstrekken van gegevens door Inspectie aan USA en MCAA-landen (1b en 1c uit figuur 2)

De Inspectie verzamelt alle gegevens van alle financiële instellingen en alle Sponsors en checkt of zij van alle Reporting FI's weet welke gegevens doorgeleverd moeten worden c.q. dat een Reporting FI geen gegevens behoeft te leveren. Daarna verstrekt de Inspectie gegevens aan USA en MCAA-landen:

- aan USA gegevens over US-persons waarbij alleen ResCountryCode='US' en TIN met TIN@IssuedBy='US' wordt verstrekt³. Voor alle FFI's waarvoor geen gegevens worden verstrekt, wordt een NilReport verstrekt.
- aan MCAA-landen gegevens over personen met het betreffende MCAA-land als jurisdictie of residence (alleen ResCountryCode='MCAA-land' en TIN met TIN@IssuedBy='MCAA-land' wordt verstrekt). Wordt voor minstens één ReportingFI gegevens aan een MCAA-land verstrekt, dan ontvangt dat MCAA-land leegleveringen voor de ReportingFI's waarvoor geen gegevens worden verstrekt aan dat MCAA-land.

³ Alleen als de account balance van een account > \$ 50.000 is.

Verwerken Notificaties van USA en MCAA-landen door Inspectie en FI's en Sponsoren (1d – 1g uit figuur 2)

Als gegevens niet correct zijn, sturen IRS en MCAA-landen een notificatie naar de Inspectie. Notificaties op berichtniveau handelt de Inspectie zelf af. Notificaties op gegevensniveau sorteert de PFGU naar Reporting FI en verstuurt een attenderings e-mail naar de FI c.q. Sponsor, die de gegevens namens de Reporting FI leverde aan de Inspectie. In PFGU zijn de notificaties op gegevensniveau voor de betreffende FI of Sponsor beschikbaar voor inzage. In bijlage 4 is een overzicht met foutcodes (notificaties) opgenomen.

***NB:** Notificaties kunnen jaren na dato binnenkomen en hebben dan betrekking op oude jaren. Financiële instelling en de Inspectie (d.m.v. PFGU) moeten in staat zijn om voor die oude jaren de notificatie te verwerken en moeten in staat zijn, als dat nodig is, om een correctiebericht voor dat oude jaar te leveren en te verstrekken aan IRS en MCAA-landen.*

Leveren van correcties door FI's en Sponsoren aan Inspectie (1h uit figuur 2)

Als bij beoordeling van de notificaties blijkt, dat correcties moeten worden geleverd, dan levert de financiële instelling of Sponsor een correctielevering met de juiste gegevens en verwijzingen naar het oorspronkelijke bericht (CorMessageRefId) en - voor het deel van het bericht dat gewijzigd is - een verwijzing naar het deel in het oorspronkelijke bericht dat gewijzigd is (CorrDocRefId).

Verstrekken van correcties door Inspectie aan USA en MCAA-landen (1p en 1q uit figuur 2)

Vervolgens verzamelt de Inspectie alle correcties en verstrekt de correcties aan de IRS en MCAA-landen. Hierbij hanteert de Inspectie het principe van geen correctie op correctie in één bericht.

In tabel 2 is de planning van gegevensuitwisseling opgenomen. Elk jaar vindt over het voorgaande belastingjaar internationale gegevensuitwisseling plaats in het 1e halfjaar. Het moment van leveren van gegevens door financiële instellingen aan de Inspectie vindt plaats voor 31 maart. Het verstrekken van de gegevens door de Inspectie aan de USA en MCAA-landen *moet afgerond zijn binnen 9 maanden na afloop van het kalenderjaar.*

Processtappen/activiteiten voor uitwisseling gegevens	door	wanneer
Publiceren van de handleiding Financiële Instellingen en de gebruikershandleiding PFGU op de website http://www.gobiernu.cw	Inspectie	week 6
Registratie van FFI's bij IRS en registratie van relatie FFI met FI in PFGU <i>parallel aan testen van gegevensleveringen aan PFGU voor nieuwe belastingjaar</i>		
De financiële instellingen worden geïnformeerd over de openstelling van de PFGU voor het testen van gegevensleveringen en het leggen van relaties tussen FI's en Sponsors enerzijds en FFI's anderzijds voor het nieuwe belastingjaar	Inspectie	week 7
FI's en Sponsors eraan herinneren om relaties met FFI's te continueren of (wijzigingen) aan te brengen	Inspectie	Week 7
Registeren en actualiseren van Foreign Financial Institutions (FFI) bij de IRS (registratie gebeurt via de web portal van de IRS)	FFI of FI	t/m week 7
Testperiode voor financiële instellingen en Sponsors om door middel van testbericht met testdata voor het nieuwe belastingjaar te controleren of eigen berichten of invoer de validatie voldoen aan de controles van het XLM-bericht.	FI of sponsor	vanaf week 9
Registreren en actualiseren van relaties tussen financiële instellingen in Curaçao (FI) en FFI's voor de gegevenslevering	FI of FFI	t/m week 9
Vastleggen in PFGU dat een FI geen accountholders die US-persons zijn en geen accountholders heeft die een MCAA-land als jurisdiction of residence heeft	FI of Sponsor	week 9
Actuele lijst FFI's downloaden van IRS-site en actualiseren PFGU - toevoegen van een nieuwe FFI en beëindigen van bij de IRS verwijderde FFI's	Inspectie	week 9
Indien nodig het organiseren van een informatiebijeenkomst FI's en (kleine)Trust maatschappijen over wat FATCA vereist aan voorbereidingen (eigen registratie, berichtverkeer, registratie FFI)	Inspectie	week 10
Relatie alsnog leggen tussen FI en FFI als gevolg van rappel	FI of sponsor	week 10
Vrijgeven PFGU voor LEVEREN van gegevens voor uitwisseling FATCA CRS <i>vanaf nu is alleen levering van productiegegevens mogelijk en kunnen relaties FI/Sponsor <-> FFI alleen nog via de Inspectie worden aangepast</i>		

Leveren gegevens door financiële instellingen + verstrekken door de Inspectie aan USA en MCAA-landen		
Inwinnen van leveringen van FI's en controle op XML berichtschema + alerts en notificaties in de vorm van foutmeldingen over de leveringen aan de FI's en sponsors beschikbaar stellen	Inspectie	week 11-13 deadline 31 maart
Kennis nemen van alerts en notificaties en beoordelen + zo nodig een correctielevering doen	FI of sponsor	week 10-13
Controleren op en rappelleren over volledigheid van levering door alle FI's voor alle FFI's (gegevens zijn geleverd voor FFI of er is een 'leeg levering' voor FFI)	Inspectie	week 13
Als onvolledigheid is geconstateerd, dan zullen desbetreffende FI's en de Inspectie de stappen voor opnieuw leveren en ontvangen doorlopen.	FI's/Sponsor + Inspectie	Week 10-13
Selecteren, verzamelen financiële gegevens per MCAA-land en USA en verstrekken aan USA en MCAA-landen	Inspectie	week 14-16 deadline 30 juni
Inwinnen gegevens, beoordelen en alerts en notificaties terug zenden aan de Inspectie	IRS en MCAA-landen	week 14-39
Ontvangen en verwerken van alerts en notificaties van USA en MCAA-landen: <ul style="list-style-type: none"> - Notificaties op berichtniveau handelt de Inspectie zelf af - Notificaties op gegevensniveau voor REPORTING FI's stelt de Inspectie beschikbaar aan de FI of sponsor die de Reporting FI-gegevens levert 	Inspectie	week 14-39
Verwerken notificaties op gegevensgroep niveau FFI's en leveren van correcties aan de Inspectie	FI/sponsor (+Reporting FI)	week 14-39
Inwinnen van correctieleveringen van FI's en controleren op XML-bericht-schema + alerts en notificaties in de vorm van foutmeldingen over correctieleveringen aan FI's of sponsors beschikbaar stellen	Inspectie	Week 14-39
Verwerken notificaties op gegevensgroep niveau Reporting FI's en leveren van correcties aan de Inspectie	FI/Sponsor (+Reporting FI)	week 14-39
Inwinnen van 2 ^e correctieleveringen van FI's (compleet en correct)	Inspectie	week 14-39
Controleren op en rappelleren over volledigheid van correctielevering door alle FI's voor alle Reporting FI's (op te vatten als opvolging van notificaties)	Inspectie	week 14-39
Als onvolledigheid is geconstateerd, dan zullen betreffende FI's en de Inspectie de stappen voor opnieuw leveren en ontvangen doorlopen.	FI's/sponsor + Inspectie	week 14-39
Selecteren en verzamelen van gecorrigeerde gegevens per MCAA-land en USA en verstrekken aan USA en MCAA-landen	Inspectie	week 14-39
Vaststellen dat verwerking van selecteren en verzamelen correcties goed is verlopen. Datapreparatie uitvoeren en verstrekken van de financiële gegevens aan elk MCAA-land en USA.	Inspectie	week 14-39 deadline 30 september

tabel 2: planning international gegevensuitwisseling t.b.v. FATCA en CRS

5.2. Logistiek en PFGU als ondersteuning voor financiële instellingen en de Inspectie

PFGU ondersteunt het:

- leveren via FATCA CRS XML berichten c.q. handmatig invoeren in de PFGU van afgesproken financiële gegevens door financiële instellingen en Sponsoren aan de Inspectie;
- verstrekken door de Inspectie van afgesproken financiële gegevens aan USA en MCAA-landen;
- verwerken van notificatie over verstrekte gegevens van USA en MCAA-landen aan de Inspectie en het attenderen en beschikbaar stellen van notificaties aan FI's en Sponsoren;
- ontvangen van afgesproken financiële gegevens vanuit USA en MCAA-landen over accountholders met Curaçao als jurisdiction of residence t.b.v. de heffing en toezicht door de Inspectie;
- geven van notificaties aan USA en MCAA-landen door de Inspectie.

5.2.1. Financiële instellingen registreren in PFGU welke FFI's zijn geregistreerd bij de IRS

Als een financiële instelling is aangemeld en als gebruiker is toegelaten, kan de financiële instelling via PFGU de FFI's, zoals geregistreerd bij de IRS, relateren aan de financiële instelling. Met de relatie wordt aangegeven dat de financiële instelling de financiële gegevens levert voor de betreffende FFI. Bij aanmelding in de PFGU is standaard de relatie met zichzelf gelegd (leveren voor zichzelf). Als de FI niet voor zichzelf levert, moet deze relatie verwijderd worden. Sponsoren leggen in de PFGU relaties met de FFI's waarvoor zij gaan leveren.

5.2.2. Financiële instellingen en Sponsoren leveren gegevens aan de Inspectie via PFGU

Zijn alle relaties aangebracht, dan kan de financiële instelling of Sponsor in PFGU voor zijn Reporting FI's gegevenslevering(en) aanbieden en later eventuele correcties daarvan aanbieden. In de schermvoering bij het aanbieden vindt bevestiging van het aanbieden als zodanig plaats. Als de gegevens zijn beoordeeld, ontvangt de financiële instelling een e-mail (alert) dat het verwerkingsrapport beschikbaar is gesteld op PFGU. In het verwerkingsverslag is weergegeven of de gegevenslevering voldeed aan het FATCA CRS XML berichtschema versie 2.0 en of voor alle Reporting FI's geleverd is.

5.2.3. Financiële instellingen ontvangen notificaties van de Inspectie via PFGU

De IRS en MCAA-landen sturen e-mails (alerts) terug om de ontvangst en de verwerking te bevestigen. Als er notificaties (fouten in de levering) binnen komen bij de Inspectie dan stelt de PFGU de notificaties op gegevensniveau beschikbaar voor elke financiële instelling of sponsor die gegevens met fouten leverde. Via een e-mail (alert) worden financiële instellingen erop geattendeerd dat er notificaties klaar staan in PFGU.

5.3. PFGU opengesteld voor het testen van het leveren van gegevens

PFGU voorziet jaarlijks in een testservice voor financiële instellingen en sponsoren om de levering van financiële gegevens te kunnen testen tegen het XML berichtschema en tegen de controles bij ontvangst in de PFGU.

In de periode van 1 januari tot het moment van openstelling is de PFGU niet beschikbaar voor gebruik.

In de periode openstelling tot vrijgave PFGU is:

- het testen van berichten mogelijk voor ALLE belastingjaren (met in DocSpec alleen DocIndicType = OECD11, OECD12 of OECD13 of OECD10 in DocSpec van ReportingFI); de FI of Sponsor geeft aan dat het gaat om testgegevens!
- het leggen van relaties tussen FI's/Sponsoren en FFI bedoeld voor het nieuwste belastingjaar mogelijk.
- geen levering van productiegegevens mogelijk voor ALLE belastingjaren (berichten met een of meer DocSpec met DocIndicType = OECD1, OECD2 of OECD3 of OECD0 in DocSpec van ReportingFI worden afgekeurd)

In de periode na vrijgave en tot aan het dichtzetten op 1-1 van het volgende kalenderjaar, is:

- levering van productiegegevens mogelijk voor ALLE belastingjaren (alleen berichten met DocSpec met DocIndicType = OECD1, OECD2 of OECD3 of OECD0 in DocSpec voor ReportingFI worden goedgekeurd)
- geen levering van testgegevens mogelijk voor ALLE belastingjaren (berichten met een of meer DocSpec met DocIndicType = OECD11, OECD12 of OECD13 of OECD10 in DocSpec voor ReportingFI worden afgekeurd)

- het leggen van relaties tussen FI's/Sponsors en FFI bedoeld voor het nieuwste belastingjaar niet meer mogelijk door FI's en Sponsors zelf worden aangebracht (alleen nog door de Inspectie).
- Voor de werkwijze van de testservice wordt verwezen naar de gebruikershandleiding op de community.

5.4. Identificatie van berichten en delen ervan – verwijzing bij correctie naar origineel

Het FATCA CRS XML-bericht kent in de **Messageheader** elementen om het bericht als zodanig te identificeren maar ook verwijzingen naar het bericht dat gecorrigeerd wordt (correcties kunnen andere gegevens zijn maar ook een leeglevering in plaats van levering van gegevens):

- **MessageRefId** is de identificatie van het bericht zelf,
- **CorrMessageRefId** verwijst naar het MessageRefId bericht, waarvan gegevens gecorrigeerd, verwijderd of gewijzigd worden.

Verder heeft het FATCA CRS XML-bericht voor verschillende onderdelen van het bericht eenzelfde mechanisme van identificatie. Dat gaat via de gegevensgroep **DocSpec**. In DocSpec zijn de volgende elementen aanwezig:

- **DocRefId** als identificatie van de gegevensgroep binnen het bericht zelf
- **CorrDocRefId** als verwijzing naar de identificatie van de overeenkomstige gegevensgroep, die gecorrigeerd of gewijzigd wordt.

In het FATCA CRS XML bericht kunnen de gegevensgroepen ReportingFI, Sponsor en AccountReport met het DocSpec-mechanisme afzonderlijk worden gecorrigeerd of verwijderd.

Als (een) element(en) in een gegevensgroep gecorrigeerd worden, dan wordt de complete gegevensgroep in het correctiebericht opgenomen. Dus het mechanisme van vervanging van de gegevensgroep als geheel wordt gehanteerd.

Het leveren (door FI's en Sponsors) en het verstrekken door de Inspectie aan USA en MCAA landen zijn twee soorten berichten in de keten van FI/Sponsor via Inspectie aan USA/MCAA-landen:

1. Berichten van financiële instellingen aan de Inspectie, waarmee gegevens worden geleverd voor account met accountholders die US-person zijn en/of een MCAA-land als jurisdictie of residence hebben
2. Berichten van de Inspectie aan respectievelijk de IRS (FATCA) en aan MCAA-landen (CRS), waarmee gegevens worden verstrekt

Ad 1 – van belang voor XML berichten van financiële instellingen en sponsors

Voor deze **berichten** geven financiële instelling of Sponsor unieke identificaties aan het bericht (MessageRefId en dus ook CorrMessageRefId) en aan gegevensgroepen in het bericht (DocRefId en dus ook CorrDocRefId). De (Corr)MessageRefId en de (Corr)DocRefId in deze berichten moeten beginnen met de 2 letterige landcode volgens ISO 3166-1 gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 20XX de eerste zes karakters van zowel (Corr)MessageRefId als (Corr)DocRefId gelijk aan **'CW20XX'** gevolgd door de **CRIB-nummer** van de leverende financiële instelling of de bij aanmelding bij de PFGU ontvangen code in geval van een Sponsor als leverende financiële instelling.

Deze **berichten** worden aan de Inspectie geleverd door een financiële instelling (CRIB-nummer in element SendingCompanyIN in de Messageheader van het bericht) of door een Sponsor (bij aanmelding bij de PFGU ontvangen nummer in SendingCompanyIN in de Messageheader van het bericht) en bevatten alle financiële gegevens voor de ReportingFI, die tot die financiële instelling behoren.

Ad 2 – van belang voor XML berichten van Inspectie aan IRS en MCAA-landen (niet van belang voor FI/Sponsor)

Voor deze **berichten** geven de Inspectie, IRS of een MCAA-land unieke identificaties aan het bericht (MessageRefId en dus ook CorrMessageRefId) en aan gegevensgroepen in het bericht (DocRefId en dus ook CorrDocRefId). Omwille van traceerbaarheid en eenduidigheid bij meerdere landen waaraan verstrekt wordt, is voor verstrekkingen aan USA en MCAA-landen de (Corr)MessageRefId opgebouwd uit:

- landcode van het verstrekke land op positie 1 en 2,
- op positie 3 t/m 6 het belastingjaar waarover gegevens worden verstrekt,
- landcode van het ontvangende land op positie 7 en 8,
- het volgnummer (DossierId) van het FGO-dossier (vanaf positie 9).

(Corr)DocRefId die in de FATCA-verstrekkingen worden gebruikt, krijgen formaat **GIIN.Belastingjaar.Dossier-**

Id.Record-Id, omdat de IRS een dergelijke structuur voor (Corr)DocRefId verplicht heeft gesteld (deze worden door de PFGU bij het verstrekken van gegevens aan de IRS aangemaakt):

- GIIN is de GIIN van de ReportingFI (een van de FFI's die bij de IRS zijn geregistreerd),
- Dossier-Id is het dossier Id van het FGO-dossier
- Record-Id is het record-Id waar het DocSpec element bij hoort, dus bijvoorbeeld het Account report record of ReportingFI record.

DocRefId's, die voor een CRS-verstrekking worden gebruikt, krijgen bij het aanmaken van het te verstrekken bericht het formaat dat zoveel als mogelijk in overeenstemming is met het formaat voor FATCA-verstrekkingen: **Belastingjaar.Dossier-Id.Record-Id** (dus zonder GIIN. aan de voorzijde).

Deze **berichten** worden door de Inspectie verstuurd en bevatten bijvoorbeeld verzamelde financiële gegevens voor alle Reporting FI van alle financiële instellingen in Curaçao voor US-persons bestemd voor de IRS (FATCA). of verzamelde financiële gegevens voor personen met een bepaald MCAA-land als jurisdiction of residence.

De PFGU zal het verband tussen beide berichtsoorten moeten registreren om later, in geval van notificatie en alerts vanuit de IRS c.q. een MCAA-land, 'terug te kunnen' naar berichten van de financiële instelling of Sponsor om op het juiste bericht notificatie of alert terug te geven aan de verzendende financiële instelling of Sponsor. Komen notificaties van de IRS of van MCAA-landen binnen bij de Inspectie, dan worden DocRefId's uit het bericht van de IRS of MCAA-land omgezet naar de oorspronkelijke DocRefId's uit de levering van de betreffende FI of Sponsor.

Op berichtniveau kent het FATCA CRS XML berichtschema een soort aanduiding **MessageTypeIndic**, waarmee wordt aangegeven of het betreffende bericht alleen nieuwe gegevens bevat (CRS701) of alleen gecorrigeerde, verwijderde of gewijzigde gegevens bevat (CRS702) of ReportingFI's bevat waarvoor geen leveringen worden gedaan (CRS703), de zogenaamde leeg-levering.

Aanvullen of corrigeren van gegevensgroepen, nadat al gegevens geleverd zijn

Aanvullen en corrigeren van geleverde berichten of ingevoerde gegevens kent verschillende vormen. Allereerst is het van belang om te weten hoe een bericht aan de Inspectie c.q. de invoer in de PFGU is gestructureerd. Dit wordt uitgelegd aan de hand van de figuren 3a en 3b in de inleiding van hoofdstuk 6. Deze geven de opbouw van FATCA CRS XML berichten schematisch weer. De wijze van invoer van gegevens in de PFGU is overeenkomstig van opzet en wordt hier niet apart uitgelegd.

Het FATCA CRS XML bericht bestaat uit een messageheader en een of meerdere messagebody's. Een messagebody bestaat uit een ReportingFI en een ReportingGroup (van elk precies 1). Een ReportingGroup bestaat uit:

- eventueel een Sponsor als de ReportingFI een bij de IRS geregistreerde FFI is en:
- OF een NilReport als het een leeglevering betreft en alleen als de MessageTypeIndic = CRS703
- OF een of meerdere AccountReports (tenminste 1) voorzien van:
 - AccountNumber,
 - Accountholder (Individual of Orgsnisation) met een of meerdere ResCountryCodes,
 - eventuele SubstantialOwners (Individual of Organisation) als de Accountholder een US-person is,
 - eventuele ControllingPersons (Individual) als de Accountholder een MCAA-land als jurisdiction of residence heeft,
 - AccountBalance,
 - Payment (geen, een of meerdere)
 - eventuele AdditionalData als de Accountholder een US-person is.

Een of meerdere AccountReports worden geleverd als de MessageTypeIndic van het XML bericht gelijk is aan CRS701 (levering van nieuwe gegevens) of aan CRS702 (levering van correcties of verwijdering van gegevens).

Groepen van gegevens die nieuw geleverd of gecorrigeerd of verwijderd kunnen worden zijn:

- ReportingFI (nieuw, correctie, verwijderen)
- Sponsor (nieuw, correctie, verwijderen)

- NilReport (nieuw, verwijderen; correctie kan niet vanwege de aard van NilReport)
- AccountReport (nieuw, correctie, verwijderen)

Om aan te geven welk type levering (nieuw, correctie, verwijderen) van een groep van gegevens het betreft, kent het FATCA CRS XML berichtschema bij elk van bovenstaande groepen een DocSpec gegevensgroep met daarin DocTypeIndic om het type levering aan te geven:

- OECD1 voor leveren van nieuwe gegevens (voor testleveringen is dit OECD11)
- OECD2 voor correctie van gegevens, waarbij de gehele gegevensgroep wordt geleverd met daarin de correcties en ongewijzigde gegevens (voor testleveringen is dit OECD12)
- OECD3 voor het verwijderen van gegevens (voor testleveringen is dit OECD13)

Omdat Sponsor, NilReport en AccountReport altijd gepaard gaan met opnieuw leveren van (vaak ongewijzigde) ReportingFI gegevens, kent ReportingFI het “resent data” type OECD0 (voor testleveringen is dit OECD10). Wordt ReportingFI met DocTypeIndic = OECD0 (of OECD10 ingeval van testgegevens) geleverd, dan moet de DocRefId dezelfde zijn als in de voorgaande levering waarin de ReportingFI werd geleverd (het is immers ‘resent data’ en dus dezelfde DocRefId).

Leveringen met nieuwe gegevens of aanvullingen t.o.v. eerdere leveringen met nieuwe gegevens

Leveringen met een MessageTypeIndic = CRS701 in de MessageHeader (een levering met nieuwe gegevens of met aanvulling qua gegevensgroepen) bevat nieuwe gegevens c.q. aanvulling van nieuw gegevensgroepen en mag geen correcties of verwijderingen van gegevensgroepen bevatten. De gegevensgroepen moeten zijn voorzien van DocTypeIndic = OECD1 en ingeval van “resent data” van ReportingFI gegevens is DocTypeIndic = OECD0 en moet de DocRefId van ReportingFI gelijk zijn aan DocRefId bij deze ReportingFI in de voorgaande levering (voor testleveringen is dat respectievelijk OECD11 en OECD10 en ook nu moet DocRefId bij ReportingFI dezelfde zijn).

Leveringen met correcties of verwijderingen van gegevens t.o.v. eerdere leveringen met nieuwe gegevens

Leveringen met MessageTypeIndic = CRS702 in de MessageHeader (een correctielevering) bevat correcties of verwijderingen van gegevensgroepen en mag geen (aanvullende) nieuwe gegevensgroepen bevatten. De gegevensgroepen moeten zijn voorzien van DocTypeIndic = OECD2 (correctie) of = OECD3 (verwijderen). Voor testleveringen is dat respectievelijk OECD12 en OECD13.

Leegleveringen voor ReportingFI's

Leveringen met MessageTypeIndic = CRS703 in de MessageHeader (een leeglevering) bevat alleen een ReportingFI en een ReportingGroup met een NilReport en eventueel een Sponsor. Met een dergelijk bericht wordt aangegeven dat voor betreffende ReportingFI voor betreffend belastingjaar geen financiële gegevens behoeven te worden geleverd. Als de ReportingFI een bij de IRS geregistreerde FFI is, die heeft aangegeven dat een Sponsor de gegevenslevering zal verzorgen, dan is Sponsor gevuld in de leeglevering (de Sponsor behoeft voor de ReportingFI geen financiële gegevens te leveren over betreffend belastingjaar).

Leegleveringen of GEEN levering moet voor **elk belastingjaar** opnieuw worden geleverd aan de Inspectie c.q. worden aangegeven in de PFGU, in het geval de ReportingFI geen financiële gegevens aan de Inspectie behoeft te leveren. De PFGU zorgt er voor dat dit voor elk jaar aan de IRS en MCAA landen, voor zover van toepassing, wordt verstrekt.

Voorbeelden van leveringen met correcties en verwijderingen van leveringen met aanvullingen

Hierna wordt door middel van een aantal voorbeelden duidelijk gemaakt wat te doen als aanvullingen of correcties of verwijderingen aan de Inspectie geleverd kunnen worden. De PFGU verzorgt de verdeling en verstrekking van aanvullingen, correcties en verwijderingen aan de IRS en aan de MCAA landen.

De voorbeelden betreffen productiegegevens met DocTypeIndic = OECD1, OECD2, OECD3 en OECD0. In geval van testleveringen zijn de DocTypeIndic waarden respectievelijk OECD11, OECD12, OECD13 en OECD10.

1. Correctie gegevens AccountReport

Twee voorbeelden van correctie van gegevensgroepen zijn:

- Correctie van Payment Amount (Payment Amount behoort tot de gegevensgroep AccountReport).

De gehele gegevensgroep AccountReport met daarbinnen AccountNumber, AccountHolder, SubstantialOwner, ControllingPerson, AccountBalance, Payment (gewijzigd) en AdditionalData, wordt volledig gevuld opgenomen in het correctiebericht. Payment Amount bevat de gecorrigeerde waarde. DocTypeIndic in DocSpec van AccountReport = OECD2.

- Correctie van meerdere gegevens, bijvoorbeeld Naam en Adres van AccountHolder en Payment Amount (AccountHolder en Payment Amount behoren beide tot de gegevensgroep AccountReport). De gehele gegevensgroep AccountReport met daarbinnen AccountNumber, AccountHolder (gewijzigd), SubstantialOwner, ControllingPerson, AccountBalance, Payment (gewijzigd) en AdditionalData, wordt volledig gevuld opgenomen in het correctiebericht. Naam en Adres bij AccountHolder en Payment Amount bevatten de gecorrigeerde gegevens. DocTypeIndic in DocSpec van AccountReport = OECD2.

In beide gevallen moet in het correctiebericht de ReportingFI meegeleverd worden. ReportingFI gegevens zijn 'resent data' om het correctiebericht compleet te maken. Voor ReportingFI is de DocTypeIndic = OECD0 en is de DocRefId van ReportingFI in het correctiebericht gelijk aan DocRefId van deze ReportingFI in het bericht dat gecorrigeerd wordt. In beide gevallen is de MessageTypeIndic van het correctiebericht = CRS702.

2. Verwijdering van een gedeelte van een eerder geleverd AccountReport

Stel een AccountReport is geleverd en voorzien van AccountNumber, een Accountholder, twee ControllingPersons en AccountBalance. Achteraf wenst de ReportingFI de eerste van de twee ControllingPersons te verwijderen.

In dit geval bevat het correctiebericht ReportingFI gegevens (opgewijzigd) met DocTypeIndic = OECD0 en een gecorrigeerd AccountReport met daarin opnieuw het AccountNumber, de Accountholder, alleen de tweede ControllingPerson en de AccountBalance. Het AccountReport heeft DocTypeIndic = OECD2.

De MessageTypeIndic van het correctiebericht = CRS702.

3. Verwijdering van een eerder geleverd AccountReport

Stel de initiële levering bestond uit een ReportingFI en een ReportingGroup met daarin twee AccountReports. Achteraf wenst de ReportingFI de eerste van de AccountReports te verwijderen. In dit geval bevat het correctiebericht ReportingFI gegevens (opgewijzigd) met DocTypeIndic = OECD0 (DocRefId van de ReportingFI is gelijk aan het DocRefId van deze ReportingFI in het bericht dat gecorrigeerd wordt) en het eerste te verwijderen AccountReport met daarin de eerder geleverde gegevens en een DocTypeIndic = OECD3.

De MessageTypeIndic van het correctiebericht = CRS702.

4. Toevoegen van een gegeven aan een eerder geleverd AccountReport

Stel een AccountReport is geleverd voorzien van AccountNumber, een Accountholder en AccountBalance. Achteraf wenst de ReportingFI een Payment toe te voegen aan het AccountReport.

In dit geval bevat het correctiebericht ReportingFI gegevens (opgewijzigd) met DocTypeIndic = OECD0 (DocRefId van de ReportingFI is gelijk aan het DocRefId van deze ReportingFI in het bericht dat gecorrigeerd wordt) en een gecorrigeerd AccountReport met daarin opnieuw het AccountNumber, de Accountholder, de AccountBalance en de toe te voegen Payment. Het AccountReport heeft DocTypeIndic = OECD2.

De MessageTypeIndic van het correctiebericht = CRS702.

5. Toevoegen van een nieuw AccountReport

Stel een ReportingFI heeft een ReportingGroup met daarin een (1) AccountReport geleverd. Achteraf wenst de ReportingFI een tweede AccountReport te leveren. In dit geval wordt de aanvulling geleverd via een bericht met nieuwe gegevens en bevat het bericht ReportingFI gegevens (opgewijzigd) met DocTypeIndic = OECD0 (DocRefId van de ReportingFI is gelijk aan het DocRefId van deze ReportingFI in het bericht dat gecorrigeerd wordt) en het toe te voegen AccountReport met DocTypeIndic = OECD1.

De MessageTypeIndic van het bericht = CRS701.

6. Toevoegen van een nieuwe ReportingFI met een AccountReport

Stel een financiële instelling heeft al een bericht geleverd met een ReportingFI en een ReportingGroup met daarin een AccountReport. Achteraf wenst de financiële instelling nog een tweede ReportingFI met twee AccountReports te leveren. In dit geval wordt de aanvulling geleverd via een bericht met nieuwe gegevens en bevat het bericht de nieuwe ReportingFI met DocTypeIndic = OECD1 en een ReportingGroup met daarin de twee AccountReports behorend bij de nieuwe ReportingFI. De AccountReports hebben DocTypeIndic = OECD1.

De MessageTypeIndic van het bericht = CRS701.

7. Correctie Sponsorgegevens

Sponsorgegevens zijn onderdeel van ReportingGroup (bestaande uit 0..1 Sponsor en OF één NilReport OF 1..N AccountReports) en kunnen niet als enige gecorrigeerd worden in een correctiebericht. Consequentie hiervan is, dat als een Sponsor eigen gegevens wenst aan te passen via een correctiebericht, dit altijd gepaard dient te gaan met OF minimaal één AccountReport (ingeval er gegevens werden geleverd voor de ReportingFI) OF één NilReport (ingeval er sprake was van een leeglevering voor de ReportingFI).

8. Correctie gegevens ReportingFI (en verder geen correcties)

Vanaf FATCA CRS XML-berichtschemata versie 2.0 en ook in versie 2.1 is het niet meer mogelijk om als enige ReportingFI gegevens te corrigeren, omdat in MessageBody altijd één ReportingFI en één ReportingGroup voor moet komen. Om ReportingFI gegevens te kunnen corrigeren, dient het gepaard te gaan met een correctie van gegevens uit de ReportingGroup omdat een bericht zonder AccountReport niet mogelijk is. Geadviseerd wordt om de correctie in ReportingFI met DocTypeIndic = OECD2 (in testleveringen OECD12) aan te bieden en vervolgens de volledige ReportingGroup ongewijzigd opnieuw aan te bieden met omwille van de vereisten van het correctiebericht een DocTypeIndic = OECD2 (in testleveringen OECD12), ook al is er niets gewijzigd.

9. Correctie AccountReport in combinatie met NilReport

Verder is er nog correctie van levering van gegevens naar een 'leeg levering' voor de betreffende ReportingFI en omgekeerd correctie van een 'leeg levering' voor een ReportingFI naar een levering van gegevens voor de betreffende ReportingFI:

1. Van geleverde gegevens naar 'leeg levering' voor een ReportingFI
Stel er zijn gegevens geleverd voor een ReportingFI in bericht met MessageRefId = CW2018CRIBnrAbcd met MessageTypeIndic = CRS701 (nieuwe gegevens) en met in de body gegevens van de ReportingFI en AccountReports in de ReportingGroup.
Bij nader inzien blijkt dat deze ReportingFI toch geen US-persons en ook geen accountholders met een MCAA-land als jurisdictie of residence heeft. De correctie gebeurt in twee slagen (eerst verwijderen van de AccountReports en daarna sturen van een Leeglevering voorzien van een NilReport).
Eerst wordt een correctiebericht gestuurd met CorrMessageRefId = CW2018CRIBnrAbcd en bijv. MessageRefId = CW2018CRIBnrAbce en MessageTypeIndic = CRS702 (correctiegelevering om alle geleverde AccountReports voor de betreffende ReportingFI te verwijderen (met voor de ReportingFI een DocTypeIndic = OECD0 en de DocRefId gelijk aan het DocRefId van deze ReportingFI in het bericht dat gecorrigeerd wordt). In de AccountReports staat DocTypeIndic = OECD3). In de AccountReports staat DocTypeIndic = OECD3. Vervolgens wordt een levering met nieuwe data gestuurd met daarin de betreffende ReportingFI met DocTypeIndic = OECD0 en met dezelfde DocRefId en een ReportingGroup met daarin een NilReport voorzien van DocTypeIndic = OECD1. Het gebruik van NilReport wordt uitgelegd in de inleiding van hoofdstuk 6.
2. Van een 'leeg levering' voor een ReportingFI naar levering van gegevens voor de betreffende ReportingFI
Voorbeeld: Voor een ReportingFI is aangegeven dat er geen US-persons en geen accountholders zijn met een MCAA-land als jurisdictie of residence, waarvoor gegevens geleverd moeten worden. Dit is gedaan met een bericht met MessageRefId = CW2018CRIBnrAbcf met MessageTypeIndic = CRS703 (leeg levering) en met in de body gegevens van de ReportingFI en een ReportingGroup met een NilReport. Bij nader inzien blijkt dat voor deze ReportingFI wel gegevens moeten worden geleverd. De correctie gebeurt in twee slagen (eerst verwijderen van de leeglevering met het NilReport en daarna sturen van een levering met nieuwe data met in de ReportingGroup de te leveren AccountReports)..
Eerst wordt een correctiebericht gestuurd met CorrMessageRefId = CW2018CRIBnrAbcf en bijv. MessageRefId = CW2018CRIBnrAbcg en MessageTypeIndic = CRS702 en dan in de body gegevens van de ReportingFI met DocTypeIndic = OECD0 (resent) voorzien van dezelfde DocRefId als in het te corrigeren bericht en in de ReportingGroup het te verwijderen NilReport (DocTypeIndic = OECD3). Vervolgens wordt een levering met nieuwe data gestuurd met daarin de betreffende ReportingFI met DocTypeIndic = OECD0 voorzien van dezelfde DocRefId en een ReportingGroup met daarin de te leveren AccountReports. De AccountReports hebben DocTypeIndic = OECD1

10. Een volledig bericht verwijderen

In uitzonderlijke gevallen kan een volledig bericht verwijderd worden. Dit wordt alleen gebruikt als er een grote fout is opgetreden voorafgaand of tijdens de levering c.q. verstrekking van het bericht (een damage bijvoorbeeld). In dat geval wordt een bericht gestuurd met als CorrMessageRefId de identificatie van het te verwijderen bericht en is MessageTypeIndic == CRS702 (beide in de Messageheader). In alle DocSpec gegevensgroepen is DocTypeIndic = OECD3 (of OECD13 in geval van een testlevering). Het correctiebericht waarmee een voorgaand bericht wordt verwijderd, wordt altijd gevolgd door een nieuw bericht met MessageTypeIndic = CRS701 en in alle DocSpec gegevensgroepen DocTypeIndic = OECD1 (of OECD11 in geval van een verwijderde testlevering). Deze mogelijkheid moet met uiterste terughoudendheid worden gebruikt. En als ze gebruikt wordt dan is uiterste zorgvuldigheid vereist en is het niet anders mogelijk dan ALLE berichten (correctieberichten en initiële bericht) te verwijderen om vervolgens met een bericht met nieuwe gegevens 'opnieuw' te beginnen.

NB.

In het berichtverkeer met de IRS (FATCA XML versie 2.0) wordt onderscheid gemaakt in een correctie door de FI of Sponsor op eigen initiatief verstrekt en een correctie die wordt verstrekt als reactie op een notificatie van de IRS vanwege een eerdere verstrekking aan de IRS. De PFGU zorgt voor de correcte DocTypeIndic (FATCA2 of FATCA4) in de verstrekking aan de IRS o.b.v. correctieleveringen door de FI's aan de Inspectie als reactie op notificaties van de IRS op eerdere leveringen of correcties op eigen initiatief.

6. Berichtopbouw voor internationale gegevenslevering FATCA en CRS

Financiële instellingen c.q. Sponsors leveren volgens het FATCA CRS XML berichtschema versie 2.0 berichten met één levering van gegevens over accountholders, die bestemd is voor verstrekking door de Inspectie aan de IRS (FATCA) en aan MCAA-landen (CRS). De structuur van het FATCA CRS XML berichtschema is gevisualiseerd in figuur 3a en 3b. De figuren laten zien welke delen van het bericht (voorzien van driehoeken) gecorrigeerd of verwijderd kunnen worden. De sterren geven aan dat in de MessageHeader wordt aangegeven welk type levering het is: levering van nieuwe gegevens, een leeglevering (geen gegevens) of een correctielevering.

Het FATCA CRS XML berichtschema bestaat uit de volgende onderdelen:

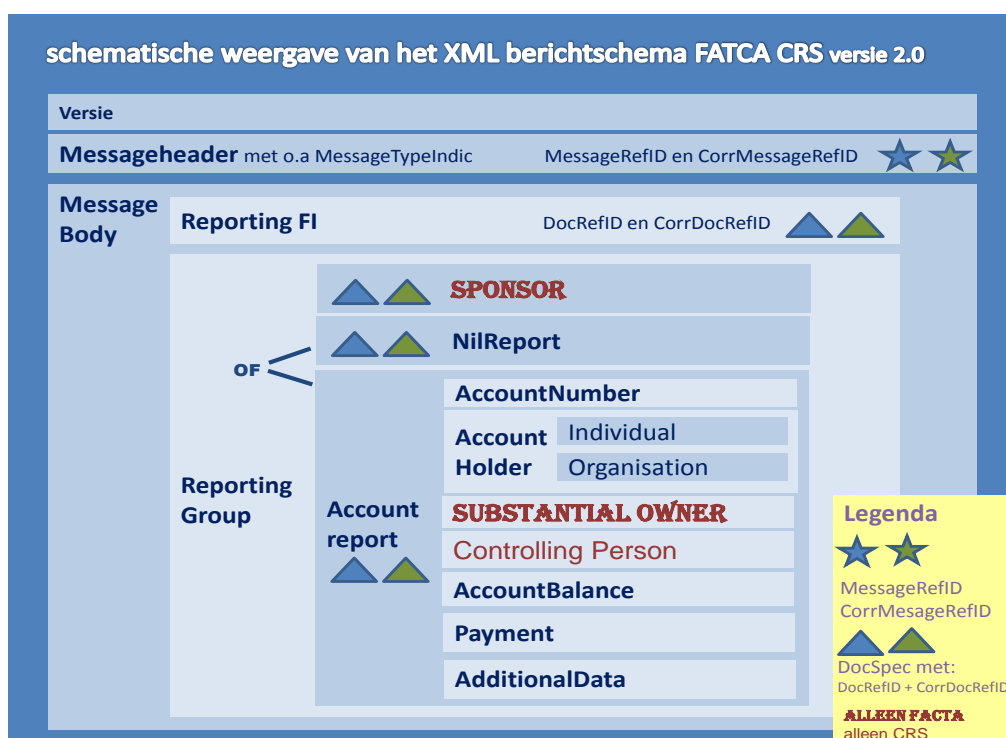
- **Berichtsoort + Versie** (één per bericht)
- **Messageheader** (één per bericht) met de logistieke gegevens van het bericht,
- **MessageBody** van het bericht (één of meerdere) met daarin de gegevensgroepen:
 - **ReportingFI** (één per body),
 - **ReportingGroup** (één per MessageBody) met daarin de gegevensgroepen:
 - **Sponsor** (optioneel (0,1) en alleen bestemd voor FATCA-levering)
 OF één NilReport in de ReportingGroup:
 - **NilReport**
 OF een of meer AccountReports in de ReportingGroup:
 - **AccountReport(s)** met daarin:
 - **Accountnumber** (één in een AccountReport)
 - **Accountholder** (één in een AccountReport); Accountholder heeft 1 of meer ResCountryCode(s) met net zoveel combinaties TIN en TIN@IssuedBy (voor elk land, waaraan gegevens verstrekt moeten worden, een ResCountryCode en een combi TIN en TIN@IssuedBy)
 - **Substantial Owner** (geen of meer in een AccountReport; alleen bestemd voor FATCA-levering)
 - **Controlling Person** (geen of meer in een AccountReport; alleen bestemd voor CRS-levering)
 - **AccountBalance** (één in een AccountReport)
 - **Payment** (geen of meerdere in een AccountReport)
 - **AdditionalData**

Met ingang van 1-1-2019 wordt het actuele XML berichtschema (**FATCA CRS XML-berichtschema versie 2.1**) gebruikt voor:

- levering en correcties van gegevens van accountholders over **belastingjaar 2018 en volgende jaren**, die bestemd zijn voor de IRS (**FATCA**) en voor één of meer MCAA-landen (**CRS**),
- nalevering en correcties van gegevens van accountholders over **belastingjaar 2017**, die bestemd zijn voor de IRS (**FATCA**) en voor één of meer MCAA-landen (**CRS**).
- nalevering en correcties van gegevens van US-persons over **belastingjaar 2014, 2015, 2016**, die bestemd voor de IRS (**FATCA**).

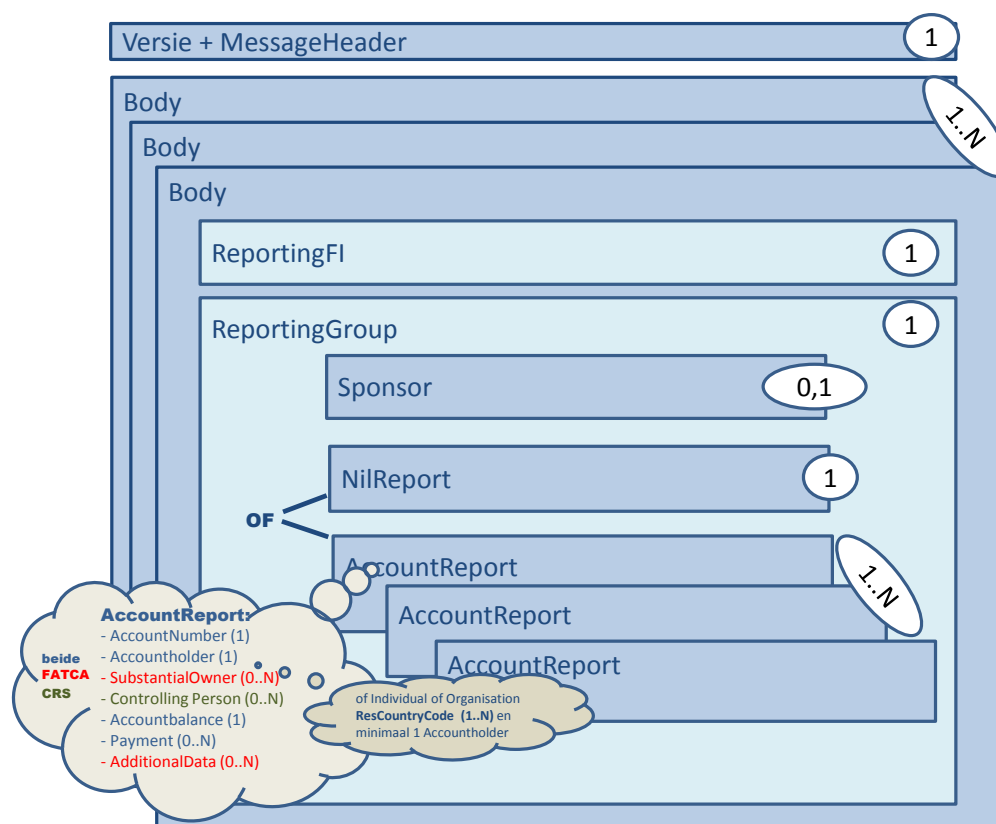
De nalevering en correcties voor belastingjaar 2014 en 2015, 2016 en 2017 hebben qua Payment een andere inhoud, omdat in de IGA werd afgesproken om:

- over belastingjaar 2014 geen Payments uit te wisselen voor US-persons
 - over belastingjaar alleen Payments van het PaymentType = CRS501 of CRS502 uit te wisselen
 - over belastingjaar 2016 en 2017 Payments van alle PaymentTypes (CRS501 t/m CRS504) uit te wisselen.
- In paragraaf 6.3.2.3.6 is het verschil over de jaren heen in weergegeven.



Figuur 3a; visualisatie van de structuur van het FATCA CRS XML berichtschema versie 2.1

Figuur 3b toont wat enkelvoudig (1), optioneel (0,1) en vaker voor kan komen in het bericht (1..N).



Figuur 3b: cardinaliteiten binnen het FATCA CRS XML berichtschema versie 2.1

NB.

Omdat het CRS XML berichtschemata, dat OECD hanteert voor gegevensuitwisseling tussen MCAA-landen, per MessageBody naast één ReportingFI ook één ReportingGroup vereist⁴, is ervoor gekozen om voor gegevenslevering aan de Inspectie uit te gaan van de meest beperkte berichtstructuur en dus **per MessageBody** steeds **één ReportingFI** en ook **één ReportingGroup**.

NB.

In één bericht kunnen meerdere MessageBody's voorkomen. Als er sprake is van 'leeg levering' dan zijn messagebody's gevuld met ReportingFI en ReportingGroup met daarin NilReport (MessageTypeIndic in MessageHeader = CRS703).

Financiële instellingen in Curaçao (CRIB-nummer van financiële instelling zonder registratie bij de IRS of met registratie bij de IRS als Leader, Single of Branche in SendingCompanyIN in de Messageheader) of Sponsoren in Curaçao (ontvangen nummer bij aanmelding PFGU in SendingCompanyIN in de Messageheader) leveren gegevens over US-persons en over personen die een 'jurisdiction of residence' hebben in MCAA-landen.

Ook Sponsoren registreren zich bij de IRS en ontvangen een GIIN die zij moeten gebruiken als zij leveren voor andere FFI's (ReportingFI's). Als Sponsoren ook voor zichzelf willen leveren, dan dienen zij zich apart te registreren bij de IRS en ontvangen zij een andere GIIN voor de leveringen van eigen gegevens.

Financiële instellingen leveren voor zichzelf door in de ReportingFI als TIN de eigen GIIN te vermelden (als zij staan geregistreerd als FFI bij de IRS) of het CRIB nummer te vermelden (als zij zelf niet als FFI staan geregistreerd bij de IRS). Financiële instellingen leveren voor Reporting FI's gevestigd in Curaçao binnen hun organisatie door vermelding van de GIIN-code van de betreffende FFI in de ReportingFI. In de messagebody vermeld de financiële instelling in beide gevallen het CRIB nummer van de financiële instelling als SendingCompanyIN.

Sponsoren leveren voor FFI's (als zijnde ReportingFI's).

Internationale gegevenslevering gaat uit van initiële levering en leveringen met intrekking⁵ van (delen van) gegevenslevering of correctie van (delen van) gegevenslevering, waarbij de gegevenslevering (op bericht niveau) worden aangeduid met MessageRefId en CorrMessageRefId en binnen het bericht worden de gecorrigeerde, verwijderde of gewijzigde delen van het bericht aangeduid met DocRefId en CorrDocRefId.

Correctie of verwijdering is mogelijk voor de volgende delen van het bericht:

- **Reporting FI** in IRS-termen zijn dit de FFI's en binnen ReportingGroup voor de gegevensgroepen:
- **Sponsor** alleen in gebruik t.b.v. de FATCA (0,1)
- **NilReport** in gebruik voor FATCA en CRS (1..1)
- **AccountReport** in gebruik voor FATCA en CRS (1..N)

Binnen ReportingGroup is Sponsor optioneel en of NilReport of AccountReport(s) is verplicht (één van de twee)

Leveringen met FATCA CRS XML berichtschemata versie 2.1 (een GEGEVENS-levering of een LEEG-levering)

Volgens het FATCA CRS XML berichtschemata versie 2.1 bestaat ReportingGroup uit optioneel een Sponsor of uit een NilReport of AccountReport(s). Een van de twee is verplicht. In de MessageHeader geeft de indicator MessageTypeIndic aan of het bericht nieuwe gegevens bevat (CRS701) of correcties bevat (CRS702) of een initiële leegleveringen bevat (CRS703).

Dit betekent voor de leveringen vanaf belastingjaar 2016:

- voor leveringen met ReportingFI's waarvoor een **LEEG-levering** gedaan wordt, geldt:
 - in de MessageHeader heeft MessageTypeIndic de waarde CRS703,

⁴ Het FATCA XML-berichtschemata, dat de IRS hanteert voor gegevensuitwisselingen met Inspecties in andere landen, staat per ReportingFI meerdere ReportingGroups toe.

⁵ Verwijdering.

- ReportingGroup bevat een NilReport en een Sponsor als ReportingFI een Sponsor kent.
- voor leveringen met ReportingFI's waarvoor een **GEGEVENS-levering** gedaan wordt, geldt:
 - in de MessageHeader heeft MessageTypeIndic waarde CRS701 (nieuw) of waarde CRS702 (correctie),
 - ReportingGroup bevat één of meer AccountReport(s) en een Sponsor als ReportingFI een Sponsor kent

Verstrekingen aan de IRS en MCAA-landen o.b.v. van leegleveringen door FI's en Sponsoren in Curaçao

- PFGU verstrekt berichten aan de IRS met NilReports (zonder MessageTypeIndic omdat FATCA XML schema versie 2.0 deze niet onderkent). Ook als de ReportingFI geen US-persons rapporteerde met > \$ 50.000 als Accountbalance). Dat gebeurde al voor belastingjaar 2016 en volgende jaren en nu ook m.i.v. 1-1-2018 voor belastingjaar 2014 en 2015.
- PFGU verstrekt m.i.v. belastingjaar 2017 leegleveringen aan MCAA-landen (MessageTypeIndic=CRS703 en in de MessageBody alleen een ReportingFI (geen NilReports en natuurlijk geen AccountReports), conform CRS XML schema versie 1.0.

XML berichtschemata voor levering door financiële instellingen en Sponsoren aan de Inspectie

XML berichtschemata's voor verstrekking door de Inspectie aan IRS en aan de Inspectie van MCAA-landen

Voor de levering van financiële instellingen en sponsoren aan de Inspectie wordt het volgende XML-berichtschemata gehanteerd:

- FATCA CRS XML berichtschemata versie 2.1 voor gegevensleveringen (GEGEVENS-levering of LEEG-levering) door financiële instellingen en Sponsoren aan de Inspectie **voor alle belastingjaren**. In 2018 was het v2.0.

Voor de verstrekking aan de IRS (FATCA) en Inspecties van MCAA-landen (CRS) hanteert de Inspectie de door de IRS respectievelijk OECD vastgestelde XML-berichtschemata's (de actuele versie geldt ook voor oude jaren):

- FATCA XML berichtschemata versie 2.0 voor verstrekking van gegevens door de Inspectie aan USA (IRS)
- CRS XML berichtschemata versie 1.0 voor verstrekking van gegevens door de Inspectie aan MCAA-landen.

6.1. Berichtsoort en versie gegevenslevering

Het bericht start met een vast element, dat aangeeft om welk berichtsoort het gaat. Verder bevat het een versie-aanduiding van het FATCA CRS XML berichtschemata dat de financiële instelling heeft gebruikt om het bericht te vervaardigen. Met ingang van 1-1-2018 gaat de Inspectie één FATCA CRS XML-berichtschemata hanteren voor alle belastingjaren tot dan toe. Als het FATCA XML schema (IRS) of het CRS XML schema (OECD) wijzigt dan beziet de Inspectie of de wijziging aanleiding is voor een nieuwe versie van het FATCA CRS XML berichtschemata voor de financiële instellingen en sponsoren in Curaçao.

Gegevensnaam	FATCA_CRS
Xpath (XML)	FATCA_CRS
Omschrijving	Vaste tekst om soort gegevenslevering aan te duiden
Conditie	Verplicht
Toelichting	Standaard tekst is 'FATCA_CRS' voor gegevensleveringen in het kader van FATCA en CRS.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	Validatie op 'FATCA_CRS'

gegevensnaam	Version
Xpath (XML)	FATCA_CRS@Version
Omschrijving	Versie van het FATCA CRS XML berichtschemata
Conditie	Verplicht
Toelichting	De versie van het XML schema is met ingang van 1-1-2019 voor alle belastingjaren gelijk aan de actuele versie van het FATCA CRS XML berichtschemata: versie 2.1 . Als een financiële instelling volgens een verkeerde versie levert, dan krijgt de financiële

	instelling een notificatie om opnieuw te leveren maar dan volgens geldende XML berichtschema.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	versienummer in het bericht met gelijk zijn aan het geldende versienummer

6.2. Messageheader (logistieke gegevens van het bericht)

De Messageheader bestaat uit een aantal logistieke gegevens en unieke identificatie gegevens.

gegevensnaam	MessageHeader – SendingCompanyIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/SendingCompanyIN
Omschrijving	CRIB-nummer van de leverende financiële instelling en voor Sponsoren het nummer die bij aanmelding in de PFGU is ontvangen
Conditie	Verplicht
Toelichting	Voor de gegevenslevering FATCA-CRS levert een financiële instelling voor zichzelf en desgewenst voor een aantal Reporting FI (dit zijn de foreign financial institutions in geval van de FATCA) financiële gegevens aan de Inspectie, waar de gegevens geselecteerd en verzameld worden om te verstrekken aan: <ul style="list-style-type: none"> • USA (IRS) voor de FATCA – vanaf belastingjaar 2014 • MCAA-landen voor de CRS – vanaf belastingjaar 2017 Een Sponsor levert in het kader van de FATCA voor andere FFI's en is als Sponsor geregistreerd bij de IRS.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Validatie op bestaande CRIB-nummer of door PFGU uitgegeven code voor Sponsoren (beide liggen ruim beneden de 200 karakters)

gegevensnaam	MessageHeader – TransmittingCountry
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/TransmittingCountry
Omschrijving	Landcode van Curaçao (CW) conform ISO standaard voor Country-Code-Type
Conditie	Gevuld met 'CW' en is verplicht
Toelichting	Gegevens zijn afkomstig van een financiële instelling gevestigd in Curaçao
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Validatie op aanwezigheid van 'CW'

gegevensnaam	MessageHeader – ReceivingCountry
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/ReceivingCountry
Omschrijving	Landcode van Curaçao (CW) conform ISO standaard voor Country-Code-Type
Conditie	Gevuld met 'CW' en is verplicht
Toelichting	Financiële instelling levert aan de Inspectie en dus Curaçao.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Validatie op aanwezigheid van 'CW'

gegevensnaam	MessageHeader – MessageType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/MessageType
Omschrijving	Bevat vaste tekst 'FATCA-CRS'
Conditie	Gevuld met 'FATCA-CRS' en is verplicht
Toelichting	Vaste tekst
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (vaste waarde 'FATCA-CRS')

Domein	Validatie op aanwezigheid van 'FATCA-CRS'
--------	---

gegevensnaam	MessageHeader – Warning
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/Warning
Omschrijving	Waarschuwing betreffende de inhoud van de gegevenslevering
Conditie	Optioneel
Toelichting	Kan bijv. worden gebruikt om aan te geven dat voor deze gegevenslevering als geheel de ReportingPeriod niet 12 maanden maar slechts 10 maanden is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters lang

gegevensnaam	MessageHeader – Contact
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/Contact
Omschrijving	Contactgegevens voor de gegevenslevering
Conditie	Optioneel
Toelichting	Kan door de leverende financiële instelling worden gebruikt om bij de Inspectie te laten vastleggen wat de contactgegevens zijn voor de betreffende gegevenslevering als geheel. Dit gegeven wordt niet doorgestuurd naar de IRS (FATCA) en ook niet naar MCAA-landen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters lang

gegevensnaam	MessageHeader – MessageRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/MessageRefId
Omschrijving	Unieke identificatie van het bericht
Conditie	Verplicht
Toelichting	Het unieke MessageRefId wordt gecreëerd door de leverende financiële instelling. Een voorbeeld kan zijn CW2017(CRIB-nummer)123456789 . Sponsoren gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in de PFGU hebben ontvangen.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen. Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

gegevensnaam	MessageHeader - MessageTypeIndic
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/MessageTypeIndic
Omschrijving	Geeft aan welk type gegevenslevering het bericht als geheel is: <ul style="list-style-type: none"> • voor GEGEVENS-levering (CRS701) • voor correctie van een eerdere levering (CRS702) • voor LEEG-levering (CRS703).
Conditie	Verplicht
Toelichting	Een verplicht element, waarmee meteen ook de volledigheid van levering door de financiële instelling kan worden bewaakt. Mogelijke waarden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • CRS701 bericht bevat nieuwe data of aanvullingen op eerdere leveringen • CRS702 bericht bevat alleen correcties van eerder gestuurde informatie • CRS703 bericht bevat reporting FI's zonder data met ReportingGroup/NilReport

	<p>Berichten met MessageTypeIndic = CRS701 mogen in alle DocSpecs in het bericht alleen OECD1 (productie-gegevens) of OECD11 (testgegevens) als DocTypeIndic voorkomen. De DocSpecs van ReportingFI bevat OECD0 of OECD10 testgegevens) als DocTypeIndic, als het 'recent date' van de ReportingFI betreft om nieuwe AccountReports te leveren.</p> <p>Berichten met MessageTypeIndic = CRS702 mogen in alle DocSpecs in het bericht bij leveringen met productie-gegevens alleen OECD2 of OECD3 of bij leveringen van testgegevens alleen OECD12 of OECD13 als DocTypeIndic voorkomen. De DocSpecs van ReportingFI bevat OECD0 of OECD10 testgegevens) als DocTypeIndic, als het 'recent date' van de ReportingFI betreft om AccountReports te verwijderen of te corrigeren.</p> <p>Berichten met MessageTypeIndic = CRS703 zijn bedoeld voor initiële LEEG-levering en bevatten daarom in de DocSpec van het NilReport en in de eventuele DocSpec van de Sponsor alleen OECD1 of bij leveringen van testgegevens alleen OECD11 als DocTypeIndic</p> <p>De typering geldt voor het gehele bericht (hetgeen meteen betekent dat voor verschillende Reporting FI in het bericht of alleen nieuwe data of alleen gecorrigeerde data of alleen 'leeg leveringen' kunnen worden geleverd):</p> <ul style="list-style-type: none"> • ingeval van nieuwe gegevens, aanvullingen of correcties is ReportingGroup gevuld met een of meer AccountReports en indien van toepassing een Sponsor • ingeval van leeglevering is ReportingGroup gevuld met een NilReport en indien van toepassing een Sponsor <p>voor uitleg over het gebruik DocTypeIndic in DocSpecs van ReportingFI, Sponsor, NilReport en AccountReport i.c.m. MessageTypeIndic wordt verwezen naar paragraaf 5.4.</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (met een waardebereik zoals aangegeven bij Domein)
Domein	De waarden zijn: CRS701, CRS702, CRS703.

gegevensnaam	MessageHeader - CorrMessageRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/CorrMessageRefId
Omschrijving	Unieke identificatie van het bericht, dat wordt ingetrokken of gecorrigeerd c.q. waarvan delen worden ingetrokken of gecorrigeerd.
Conditie	Verplicht in geval van MessageIndicType = CRS702 en niet toegestaan als MessageIndicType = CRS701 of MessageIndicType = CRS701
Toelichting	Unieke ID is (eerder) uitgegeven door de leverende financiële instelling
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	<p>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen.</p> <p>Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn</p>

gegevensnaam	MessageHeader - ReportingPeriod
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/ReportingPeriod
Omschrijving	Aanduiding van de periode waarover gerapporteerd wordt
Conditie	Verplicht
Toelichting	<p>Een jaar wordt weergegeven door de einddatum.</p> <p>Voor belastingjaar 2017 is ReportingPeriod gelijk aan 2017-12-31.</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	JJJJ-MM-DD
Domein	n.v.t.

gegevensnaam	MessageHeader – TimeStamp
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/Timestamp
Omschrijving	Tijdstip waarop het bericht door de leverende financiële instelling verzonden is naar de Inspectie.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Op 14 maart 2018 om 9.45 uur en 30 seconden verstuurd wordt weergegeven door: 2018-03-14T09:45:30
Kardinaliteit	1..1
Formaat	JJJJ-MM-DD'T'hh:mm:ss
Domein	n.v.t.

6.3. MessageBody

Een bericht bevat één of meer MessageBody's. Een MessageBody bestaat uit één combinatie van Reporting FI en Reporting Group. Als een financiële instelling rapporteert voor meer dan één ReportingFI, dan zal het bericht meer dan één MessageBody moeten bevatten. Voor elke ReportingFI een eigen MessageBody.

Een ReportingGroup bestaat uit Sponsor en (AccountReport(s) of NilReport), waarbij Sponsor alleen aanwezig is als er sprake is van levering van gegevens voor een FFI (ReportingFI) door een Sponsor (dit kan alleen als de FFI (ReportingFI) US-persons als accountholder heeft). De ReportingGroup bestaat uit:

- Sponsor komt optioneel voor (0 of 1 keer)
- en of gegevens leveren (nieuw of correctie):
- AccountReport komt 1 of meer keer voor (ingeval van nieuwe gegevens of correcties)
- of leeglevering:
- NilReport komt 1 keer voor (ingeval van leeglevering)

NB

Met ingang van belastingjaar 2016 wordt ingeval van 'geen levering' voor een of meer ReportingFI's de MessageBody geleverd met een gevulde ReportingFI en met een ReportingGroup gevuld met een NilReport en indien van toepassing een Sponsor. In de MessageHeader staat dan in MessageTypeIndic de code CRS703 (zie inleiding hoofdstuk 6).

6.3.1. ReportingFI

Dit deel van het bericht is nieuw, gecorrigeerd of verwijderd en kent daarom een DocSpec deel op ReportingFI-niveau om het deel uniek te identificeren en desgewenst terug te verwijzen naar de te corrigeren ReportingFI uit een eerder bericht. Bij correctie wordt de gehele ReportingFI opnieuw aangeleverd, ook de gegevens die niet gewijzigd zijn.

6.3.1.1. ReportingFI – de gegevens

Een ReportingFI is de eenheid waarover wordt gerapporteerd. Voor financiële instellingen met US-persons als accountholders komen de eenheden waarover wordt gerapporteerd overeen met de bij de IRS geregistreerde Foreign Financial Institutions (FFI's) en zijn de FFI's de ReportingFI's. CRS kent het begrip FFI niet. In termen van de CRS is ReportingFI een rapporterende eenheid en is het aan de financiële instelling of zij een onderverdeling naar ReportingFI's maakt of ineens levert waarbij de financiële instelling zelf de ReportingFI is. Een ReportingFI bestaat als gegevensgroep uit (zie voor details in de tabellen hierna):

- **ResCountryCode**
- **TIN** (identification Number) bestaande uit:
 - de identificatie als zodanig,
 - als de ReportingFI rapporteert over minstens een account van een accountholder die een US-person is, dan is de TIN van de ReportingFI de GIIN van de FFI zoals geregistreerd bij de IRS.

- als de ReportingFI alleen over accounts met accountholders die een MCAA-land als jurisdiction of residence hebben, dan is de TIN van de ReportingFI het CRIB-nummer van de financiële instelling.
 - IssuedBy
- **Naam of namen** van de ReportingFI (minstens één naam is verplicht en meerdere namen is mogelijk) bestaande uit:
 - de naam als zodanig
 - een typeaanduiding van die naam
- **Adres(sen)** van de ReportingFI (minstens één en meerdere zijn mogelijk) bestaande uit:
 - de landcode
 - een typeaanduiding van het adres
 - het adres als zodanig
 - in een fixed formaat (optioneel aangevuld met AddressFree voor aanvulling) met als attributen:
 - straat
 - gebouw identificatie
 - suite identificatie
 - floor identificatie
 - district naam
 - postbus
 - postcode
 - stad
 - landsonderdeel
 - of free format (AddressFree)
 - het adres als xsd:string

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – ResCountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingFI/ResCountryCode
Omschrijving	De landcode van de 'tax residence' van de ReportingFI.
Conditie	Verplicht gevuld met 'CW'
Toelichting	Conform FATCA CRS afspraken wordt voor ReportingFI's gerapporteerd vanuit de tax residence van de betreffende ReportingFI. Om die reden is ResCountryCode altijd gelijk aan 'CW'. Is het een ander land dan dient die ReportingFI vanuit dat andere land te rapporteren (zie "FATCA/CRS-afspraken voor levering van gegevens" in paragraaf 1.1)
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Vaste waarde is 'CW'

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – TIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/TIN
Omschrijving	Identificatie van de ReportingFI (via TIN@Issued_By is aangegeven voor welk land)
Conditie	Verplicht: <ul style="list-style-type: none"> • voor een FFI als ReportingFI is de TIN gelijk aan de GIIN ontvangen van de IRS (de ReportingFI heeft US-persons als accountholder, waarover gerapporteerd wordt) • voor overige ReportingFI is de TIN gelijk aan het CRIB nummer van de financiële instelling (in dit geval wordt er alleen over accounts gerapporteerd met account-holders met MCAA-land(en) als ResCountryCode (dus niet US als ResCountryCode)
Toelichting	Dit element is het identificatienummer (TIN), zoals gebruikt door de zendende en/of ontvangende 'tax administration': <ul style="list-style-type: none"> • voor CRS bepaalt de zendende 'tax administration' het identificatienummer: CRIB-nummer van de financiële instelling in Curaçao.

	<ul style="list-style-type: none"> • voor FATCA heeft IRS (de ontvangende 'tax administration' het identificatienummer van de ReportingFI (zijnde een FFI) bepaald: GIIN waaronder de FFI is geregistreerd bij de IRS. <p>Omdat FFI's ook accountholders kunnen hebben, die een MCAA-land als jurisdictie of residence heeft, zal het zo zijn dat aan dat MCAA-land die accountholder als ReportingFI de betreffende FFI heeft (en dus als TIN de GIIN van de IRS).</p>
Kardinaliteit	1..1 (volgens het FATCA CRS XML schema 0..N, maar de verbandscontrole eist 1..1)
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Moet voldoen aan het formaat van de TIN in het land in IssuedBy en mag niet langer dan 200 karakters zijn. Zie http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ voor TIN's in MCAA-landen.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – TIN – IssuedBy
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/TIN@IssuedBy
Omschrijving	beschrijving van de 'jurisdiction' die de TIN heeft uitgegeven
Conditie	Verplicht als TIN is gevuld
Toelichting	<p>Het is de landcode van het land waar de TIN is uitgegeven.</p> <ul style="list-style-type: none"> • als een ReportingFI een FFI, is dan is TIN@IssuedBy gelijk aan 'US' en is de TIN gelijk aan de GIIN van de FFI. • voor overige ReportingFI's, is TIN@IssuedBy gelijk aan 'CW' (het CRIB-nummer werd uitgegeven door de Inspectie)
Kardinaliteit	1..1 (verplicht als TIN gevuld is; anders niet aanwezig)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

In FATCA CRS XML-berichtschemata versie 2.0 en 2.1 is TIN-attriboot "INType" bij OrganisationParty_Type niet opgenomen. In het CRS berichtschemata komt INType als optioneel attriboot van IN voor.

Voor een ReportingFI is één naam verplicht en zijn meerdere namen mogelijk.

De elementen hierna vormen de **naam** van een ReportingFI.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI - Name
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Name/Name
Omschrijving	De wettelijke naam van de ReportingFI Als de ReportingFI een FFI is dan dient deze naam gelijk te zijn aan de naam die bij de IRS voor de FFI werd geregistreerd.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Name - NameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Name@NameType
Omschrijving	Typering van de naam van de ReportingFI (niet gebruikt in het FATCA-CRS bericht)
Conditie	Verplicht
Toelichting	<p>Element wordt gebruikt voor CRS en vanaf belastingjaar 2016 ook door FATCA. OECD201 is gereserveerd voor SMFAliasOrOther en wordt niet gebruikt.</p> <p>De volgende naam types worden onderkend:</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD202 = individual • OECD203 = alias • OECD204 = nick (nickname)

	<ul style="list-style-type: none"> • OECD205 = AKA (also known as) • OECD206 = DBA (doing business as) • OECD207 = legal • OECD208 = at birth
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (met een waardebereik zoals aangegeven bij Domein)
Domein	Waarden zijn: OECD202, OECD203, OECD204, OECD205, OECD206, OECD207, OECD208

De elementen hierna vormen het adres van de ReportingFI, dat op twee manieren kan worden geleverd (voor CRS moet AddressFix gebruikt worden en kan uitgeweken worden naar AddressFree als niet de verschillende elementen uit AddressFix voor de ReportingFI kunnen worden geleverd).

Minimaal één adres moet geleverd worden en meerdere adressen zijn mogelijk. Een adres wordt geleverd:

- als AddressFix (het adres wordt dan weergegeven in een aantal elementen) met optioneel gebruik van AddressFree voor aanvulling op de AddressFix elementen
- als AddressFree (vrije tekst in één element)

In beide gevallen moet het adres voorzien zijn van landcode (CountryCode) en adrestype (AddressType).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address – AddressType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address@AddressType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk soort adres het adres van de ReportingFI is
Conditie	Optioneel
Toelichting	Er wordt een aantal adressoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business • OECD302 = residential • OECD303 = business • OECD304 = registered office • OECD305 = unspecified
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/CountryCode
Omschrijving	De landcode van het land waar de ReportingFI is gevestigd
Conditie	Verplicht
Toelichting	Dit is voor FATCA-CRS berichten, voor ReportingFI's in Curaçao altijd 'CW' Het gaat immers om ReportingFI's die gevestigd zijn in Curaçao.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (altijd gevuld met 'CW')
Domein	Vaste waarde is 'CW'

Elementen uit AddressFix zijn Street, BuildingIdentifier, SuitIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, City en CountrySubentity optioneel met AddressFree voor aanvullende informatie. CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – Street
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/Street
Omschrijving	Straatnaam van het adres van de ReportingFI

Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – BuildingIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/BuildingIdentifier
Omschrijving	Gebouw identificatie, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – SuiteIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/SuiteIdentifier
Omschrijving	Suite identificatie, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – FloorIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/FloorIdentifier
Omschrijving	Etage identificatie, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – Districtname
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/DistrictName
Omschrijving	Naam van het district, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – POB
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/POB
Omschrijving	Postbus nummer, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – PostCode
---------------------	--

Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Dit element zal dus blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1 (in Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes)
Formaat	xsd:string (leeg)
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/City
Omschrijving	Plaatsnaam in het adres van de ReportingFI
Conditie	Verplicht
Toelichting	De plaatsnaam is verplicht en wordt gebruikt voor validatie
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – CountrySubentity
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/CountrySubentity
Omschrijving	Landsonderdeel, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

AddressFree bestaat uit één element (xsd:string). CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – Address – AddressFree
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFree
Omschrijving	Vrije tekst omschrijving van het adres.
Conditie	Optioneel
Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> Alleen te gebruiken als elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het adres van de ReportingFI (CRS gaat uit van adressen in AddressFix weergave). Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

6.3.1.2. ReportingFI – FilerCategory en DocSpec

Vanaf belastingjaar 2016 is het 'documentspecificatie' gedeelte uitgebreid met het veld **FilerCategory** (typering van ReportingFI qua indienen van gegevens). Dit is een gevolg van FATCA XML-berichtschemata 2.0 (sinds belastingjaar 2016 in gebruik voor de gegevensuitwisseling met de IRS), waarin FilerCategory bij ReportingFI geïntroduceerd is.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – FilerCategory
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingFI/FilersCategory
Omschrijving	Typering van ReportingFI's qua indienen van gegevens ('filer category'). Dit veld is alleen in gebruik voor FATCA en dus alleen als de ReportingFI een FFI is.

Conditie	Optioneel
Toelichting	<p>FATCA CRS onderkent een aantal FilerCategory waarden voor ReportingFI, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • FATCA601 = PFFI (other than a Reporting Model 2 FFI and including a U.S. branche of a PFFI not treated as a U.S. person)' • FATCA602 = 'RDC FFI' • FATCA603 = 'limited Branche' of 'limited FFI' • FATCA605 als de FFI een van de volgende types is: <ul style="list-style-type: none"> ○ 'Qualified Intermediary (QI)' ○ 'Withholding Foreign Partnership' (WP) ○ 'Withholding Foreign Trust' (WT) • FATCA606 = 'Direct Reporting NFFE' <p>moet worden gebruikt als AcctHolderTypeFATCA bij een of meer van accountholder organisation gelijk is aan FATCA105 (Direct Reporting NFFE)</p> <ul style="list-style-type: none"> • FATCA610 als de FFI een van de volgende types is⁶: <ul style="list-style-type: none"> ○ 'Withholding Agent (including a U.S. branche of a PFFI)', ○ 'Reporting Model 1 FFI' ○ 'RDC FFI treated as a U.S. person' ○ 'a U.S. branche of a Reporting Model 1 FFI (including any other RDC FFI)' ○ 'limited FFI that is not treated as a U.S. person' <p>Voor FFI's als ReportingFI is dit veld <u>verplicht</u> als de FFI <u>geen</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> - FFI met een Sponsor is, - direct rapporterende NFFE is met een Sponsor is, - 'trustee documented' trust is. <p>Voor FFI's als ReportingFI is dit veld <u>niet toegestaan</u> als de FFI <u>wel</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> - een FFI met een Sponsor is, - een direct rapporterende NFFE is met een Sponsor is, - een 'trustee documented' trust is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: FATCA601, FATCA602, FATCA603, FATCA605, FATCA606, FATCA610

DocSpec bevat de unieke identificatie voor de gegevensgroep ReportingFI en bevat, in geval van levering van correcties in de gegevensgroep ReportingFI, een verwijzing naar de unieke identificatie van de levering van ReportingFI gegevens die door middel van de gegevens in dit bericht gecorrigeerd worden (opnieuw geleverd).

DocSpec bestaat uit: DocTypeIndic, DocRefId en bij een correctie ook CorrDocRefId.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – DocSpec - DocTypeIndic
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/DocSpec/DocTypeIndic
Omschrijving	Typering van de ReportingFI gegevens (nieuw, correctie, verwijdering)
Conditie	Verplicht
Toelichting	<p>Er wordt een aantal DocTypeIndic waarden onderkend, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD0 = opnieuw zenden van gegevens (zie NB hierna) • OECD1 = nieuwe gegevens (new data) • OECD2 = gecorrigeerde gegevens (corrected data) • OECD3 = verwijderde gegevens (deleted data) <p>En tijdens het testen van gegevenslevering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD10 = opnieuw zenden van gegevens (zie NB hierna) • OECD11 = nieuwe testgegevens (new data)

⁶ Reporting Model 2 FFI behoort ook tot de lijst van FATCA610. Dit type FFI als ReportingFI komt niet voor in Curaçao omdat er sprake is van gegevensuitwisseling met de IRS volgens IGA Model 1.

	<ul style="list-style-type: none"> • OECD12 = gecorrigeerde testgegevens (corrected testdata) • OECD13 = verwijderde testgegevens (deleted testdata) <p>NB OECD0 en OECD10 zijn bedoeld om ReportingFI gegevens opnieuw en ongewijzigd mee te leveren ingeval een extra initiele levering of een correctie levering vanwege een van de andere gegevensgroepen nodig is. ReportingFI is verplicht en om die reden is OECD0 en OECD10 toegevoegd aan de mogelijke waarden (alleen te gebruiken bij ReportingFI). Voorafgaand aan de vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD11, OECD12 en OECD13 toegestaan (dit zijn testleveringen). Vanaf het moment van vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD1, OECD2 en OECD3 toegestaan (dit zijn productieleveringen).</p> <p>NB Een FATCA-CRS bericht met voor een ReportingFI een DocSpec met DocTypeIndic = OECD3 wordt altijd gevolgd door een FATCA-CRS bericht met voor dezelfde ReportingFI een DocSpec met DocTypeIndic = OECD1 (bij testen is het OECD13 gevolgd door OECD11).</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD0, OECD1, OECD2, OECD3, OECD10, OECD11, OECD12, OECD13

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – DocSpec - DocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/DocSpec/DocRefId
Omschrijving	Unieke aanduiding van de gegevensgroep ReportingFI in het FATCA-CRS bericht.
Conditie	Verplicht
Toelichting	<p>Het bericht bestaat uit onderdelen (gegevensgroep). Als een onderdeel corrigeerbaar is, dan heeft het een DocRefId. De leverende financiële instelling creëert het DocRefId.</p> <p>Is er sprake van Resent Data (DocTypeIndic = OECD0 of OECD10 ingeval van testgegevens, dan moet het DocRefId van de ReportingFI in het correctiebericht gelijk zijn aan de DocRefId van deze ReportingFI in het bericht dat wordt gecorrigeerd c.q. aangevuld.</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	<p>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsors gebruiken in plaats van de CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in de PFGU hebben ontvangen.</p> <p>Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn</p>

gegevensnaam	MessageBody - ReportingFI – DocSpec - CorrDocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/DocSpec/CorrDocRefId
Omschrijving	Als er sprake is van correctie, verwijdering of wijziging van ReportingFI gegevens uit een eerder bericht, dan verwijst CorrDocRefId naar de DocRefId van de gegevensgroep ReportingFI, waarop de correctie of verwijdering betrekking heeft.
Conditie	Verplicht in geval van correctie of verwijdering
Toelichting	CorrDocRefId is een DocRefId die eerder door de leverende financiële instelling werd gecreëerd
Kardinaliteit	0..1 (verplicht in geval van correctie of verwijdering)
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	<p>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te</p>

	zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van de CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in de PFGU hebben ontvangen.
	Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

6.3.2. ReportingGroup

ReportingGroup bestaat vanaf belastingjaar 2016 uit gegevensgroepen Sponsor, NilReport en AccountReport. Sponsor is alleen van belang voor FATCA en is optioneel.

Een FATCA CRS bericht bevat één of meerdere MessageBody's. In MessageBody komt altijd één ReportingFI en één ReportingGroup voor. ReportingGroup bestaat uit **of** een NilReport **of** AccountReports (een of meer) **en in beide gevallen eventueel** Sponsor gegevens.

6.3.2.1. Sponsor

Sponsor is alleen van belang voor FATCA-leveringen aan de IRS. Sponsor-gegevens worden dus niet geleverd, als de ReportingFI geen AccountReports voor US-persons kent. Wel is het toegestaan dat de Sponsor gegevens levert over accountholders die een MCAA-land als jurisdiction of residence hebben. PFGU verstrekt deze gegevens zonder Sponsor gegevens aan het betreffende MCAA-land met als ReportingFI de betreffende FFI.

Binnen één ReportingGroup kan Sponsor 0 of 1 keer voorkomen. Een Sponsor is geregistreerd bij de IRS en heeft een GIIN met aan het einde SP.531. Een Sponsor treedt op namens een FFI of een aantal FFI's en verzorgt voor deze FFI of FFI's de gegevenslevering aan de Inspectie. Ingeval van een leeglevering door een Sponsor voor een ReportingFI is ReportingGroup een NilReport en de Sponsor.

Voor Sponsor als onderdeel van een ReportingGroup is nieuw, gecorrigeerd of verwijderd mogelijk en kent daarom een DocSpec deel op Sponsor-niveau om het deel uniek te identificeren en desgewenst terug te verwijzen naar het de te corrigeren Sponsor uit een eerder bericht. Bij correctie wordt Sponsor in zijn geheel opnieuw aangeleverd, ook de gegevens die niet veranderd zijn. Bij verwijdering volstaat de DocSpec om te verwijderen en volgt een levering van Sponsor gegevens van het DocTypeIndic=OECD1 (in geval van reële gegevens) of OECD11 (in geval van testgegevens).

6.3.2.1.1. Sponsor – de gegevens

Een Sponsor bestaat als gegevensgroep uit (zie voor details in de tabellen hierna):

- **ResCountryCode**
- **TIN** (identification Number) bestaande uit:
 - identificatie als zodanig, zijnde de GIIN die de Sponsor van de IRS heeft ontvangen bij registratie als FFI
 - IssuedBy
- **Naam of namen** van de Sponsor (minstens één naam is verplicht en meerdere namen is mogelijk) bestaande uit:
 - de naam als zodanig
 - een typeaanduiding van die naam
- **Adres(sen)** van de Sponsor (minstens één en meerdere zijn mogelijk) bestaande uit:
 - de landcode
 - een typeaanduiding van het adres
 - het adres als zodanig
 - in een fixed formaat (optioneel aangevuld met AddressFree voor aanvulling) met als attributen:

- straat
- gebouw identificatie
- suite identificatie
- floor identificatie
- district naam
- postbus
- postcode
- stad
- landsonderdeel
- of free format (AddressFree)
 - het adres als xsd:stringMax4000

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – ResCountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/ResCountryCode
Omschrijving	De landcode van de 'tax residence' van de Sponsor.
Conditie	Dient te voldoen aan de ISO-3166-1 standard
Toelichting	Sponsor kan alleen worden gebruikt als er gerapporteerd worden over AccountHolders die een US-persons zijn (Sponsor wordt alleen voor FATCA gebruikt). Sponsor is alleen dan gevuld als er één of meer AccountReports zijn met gegevens voor US-persons en als de ReportingFI gebruik maakt van een Derde Party, zijnde de Sponsor.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities) en dient te voldoen aan de ISO-3166-1 standard
Domein	Waarden volgens de ISO-3166-1 standard

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – TIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/TIN
Omschrijving	GIIN-code van de Sponsor, die is verkregen bij de IRS om te kunnen acteren als Sponsor. Sponsor komt alleen voor als er sprake is van levering van FATCA-gegevens
Conditie	Verplicht als Sponsor voorkomt Het XML schema staat geen of meer TIN toe, maar de validatie bij ontvangst in de PFGU verwacht bij Sponsor – TIN de GIIN (één TIN) zoals de Sponsor heeft verkregen bij de IRS.
Toelichting	Zie omschrijving
Kardinaliteit	1..1 (als er sprake is van een Sponsor)
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Validatie op correcte GIIN

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor - TIN – IssuedBy
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/TIN@IssuedBy
Omschrijving	beschrijving van de 'jurisdiction' die de TIN heeft uitgegeven
Conditie	Verplicht als TIN gevuld is
Toelichting	Sponsor wordt als zodanig alleen onderkend door de FATCA, dus als TIN gevuld is dan is TIN_IssuedBy gelijk aan 'US'.
Kardinaliteit	1..1 (verplicht gevuld als TIN gevuld is; anders niet aanwezig)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1 (vanwege de definitie van Sponsor, altijd gelijk aan 'US')

In het XML berichtschemata FATCA CRS is voornamelijk het TIN-attribuut INType bij OrganisationParty_Type niet opgenomen. In het CRS berichtschemata komt INType als optioneel attribuut van IN voor.

Voor een Sponsor is één naam verplicht en zijn meerdere namen mogelijk.

De elementen hierna vormen de **naam** van een Sponsor.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - Sponsor – Name
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Name
Omschrijving	De wettelijke naam van de Sponsor. Deze naam moet gelijk zijn aan de naam die bij de IRS voor de Sponsor werd geregistreerd
Conditie	Verplicht
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – Name – NameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Name@NameType
Omschrijving	Typing van de naam van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Element wordt vanaf belastingjaar 2016 ook door FATCA gebruikt en is dus in Sponsor aanwezig. OECD201 is gereserveerd voor SMFAliasOrOther en wordt niet gebruikt. De volgende naam types worden onderkend: <ul style="list-style-type: none"> • OECD202 = individual • OECD203 = alias • OECD204 = nick (nickname) • OECD205 = AKA (also known as) • OECD206 = DBA (doing business as) • OECD207 = legal • OECD208 = at birth
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	Waarden zijn: OECD202, OECD203, OECD204, OECD205, OECD206, OECD207, OECD208

Minimaal één adres moet geleverd worden en meerdere adressen zijn mogelijk. Een adres wordt geleverd:

- als AddressFix (het adres wordt dan weergegeven in een aantal elementen) met optioneel gebruik van AddressFree voor aanvulling op de AddressFix elementen
- als AddressFree (vrije tekst in één element)

In beide gevallen moet het adres voorzien zijn van landcode (CountryCode) en adrestype (AddressType).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor - Address – AddressType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address@AddressType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk soort adres het adres van de Sponsor is
Conditie	Optioneel
Toelichting	Er wordt een aantal adressoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business • OECD302 = residential • OECD303 = business • OECD304 = registered office • OECD305 = unspecified
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor - Address – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/CountryCode
Omschrijving	De landcode van het land waar de Sponsor is gevestigd
Conditie	Verplicht (controle op voorkomen in de ISO-3166-1 standaard)
Toelichting	Landcode van het land, waar de Sponsor gevestigd is (conform ISO-3166-1 standaard).
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een waarde uit de ISO-3166-1 standaard)
Domein	Waarde bereik van ISO-3166-1 standaard

Elementen uit AddressFix zijn Street, BuidingIdentifier, SuitelIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, City en CountrySubentity optioneel met AddressFree voor aanvullende informatie. CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor - Address – AddressFix – Street
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/Street
Omschrijving	Straatnaam van het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – Address – AddressFix – BuildingIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/BuildingIdentifier
Omschrijving	Gebouw identificatie, indien van toepassing in het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – Address – AddressFix - SuitelIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/SuitelIdentifier
Omschrijving	Suite identificatie, indien van toepassing in het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - Sponsor – Address – AddressFix - FloorIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/FloorIdentifier
Omschrijving	Etage identificatie, indien van toepassing in het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - Sponsor – Address – AddressFix - Districtname
--------------	--

Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/DistrictName
Omschrijving	Naam van het district, indien van toepassing in het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - Sponsor – Address – AddressFix/POB
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/POB
Omschrijving	Postbus nummer, indien van toepassing in het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - Sponsor – Address – AddressFix - PostCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Curaçao is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – Address – AddressFix – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/City
Omschrijving	Plaatsnaam in het adres van de Sponsor
Conditie	Verplicht
Toelichting	De plaatsnaam is verplicht en wordt gebruikt voor validatie
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - Sponsor – Address – AddressFix - CountrySubentity
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFix/CountrySubentity
Omschrijving	Landsonderdeel, indien van toepassing in het adres van de Sponsor
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

AddressFree bestaat uit één element (xsd:string).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor - Address – AddressFree
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/Address/AddressFree
Omschrijving	Vrije tekst omschrijving van het adres.
Conditie	Optioneel

Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het adres van de Sponsor. Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

6.3.2.1.2. Sponsor – FilerCategory en DocSpec

Vanaf belastingjaar 2016 is het 'documentspecificatie' gedeelte uitgebreid met het veld **FilerCategory** (typering van Sponsor qua indienen van gegevens). Dit is een gevolg van FATCA XML berichtschema 2.0, waarin FilerCategory bij Sponsor geïntroduceerd is.

gegevensnaam	MessageBody – ReportingGroup – Sponsor – FilerCategory
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/FilersCategory
Omschrijving	Typering van de Sponsor qua indienen van gegevens ('filer category'). Dit veld is alleen in gebruik voor FATCA en is voor de Sponsor een verplicht veld.
Conditie	Verplicht (in het FATCA CRS XML schema staat optioneel)
Toelichting	<p>FATCA CRS onderkent een aantal FilerCategory waarden voor Sponsor, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> FATCA607 = 'Sponsoring Entity of a Sponsored FFI' FATCA608 = 'Sponsoring Entity of a Sponsored Direct Reporting NFFE' FATCA609 = 'Trustee of a Trustee-Documented Trust' <p>Als FilerCategory voor Sponsor niet gevuld is, dan zal dat bij ontvangst bij de IRS leiden tot een notificatie vanuit de IRS.</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: FATCA607, FATCA608, FATCA609

DocSpec bevat de unieke identificatie voor de gegevensgroep Sponsor binnen ReportingGroup en bevat, in geval van levering van correcties in gegevensgroep Sponsor binnen ReportingGroup, een verwijzing naar de unieke identificatie van de levering van Sponsor-gegevens die door middel van de gegevens in dit bericht gecorrigeerd worden (opnieuw geleverd). **DocSpec bestaat uit:** DocTypeIndic, DocRefId en bij een correctie ook CorrDocRefId.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – DocSpec - DocTypeIndic
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/DocTypeIndic
Omschrijving	Typering van de Sponsor gegevens (nieuw, correctie, verwijdering)
Conditie	Verplicht
Toelichting	<p>Er wordt een aantal DocTypeIndic waarden onderkend, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> OECD0 = opnieuw zenden van gegevens – n.v.t. voor Sponsor OECD1 = nieuwe gegevens (new data) OECD2 = gecorrigeerde gegevens (corrected data) OECD3 = verwijderde gegevens (deleted data) <p>En tijdens het testen van gegevenslevering:</p> <ul style="list-style-type: none"> OECD10 = opnieuw zenden van gegevens – n.v.t. voor Sponsor OECD11 = nieuwe testgegevens (new data) OECD12 = gecorrigeerde testgegevens (corrected testdata) OECD13 = verwijderde testgegevens (deleted testdata) <p>NB</p>

	<p>OECD0 en OECD10 mogen niet worden gebruikt in DocSpec van Sponsor. Deze waarden van DocTypeIndic zijn immers louter en alleen bestemd voor DocSpec van ReportingFI.</p> <p>Voorafgaand aan de vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD11, OECD12 en OECD13 toegestaan (dit zijn testleveringen). Vanaf het moment van vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD1, OECD2 en OECD3 toegestaan (dit zijn productieleveringen).</p> <p>NB Een FATCA-CRS bericht met voor een Sponsor een DocSpec met DocTypeIndic = OECD3 wordt altijd gevolgd door een FATCA-CRS bericht met voor dezelfde Sponsor een DocSpec met DocTypeIndic = OECD1 (bij testen is het OECD13 gevolgd door OECD11).</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD1, OECD2, OECD3, OECD11, OECD12, OECD13

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – DocSpec - DocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/DocRefId
Omschrijving	Unieke aanduiding van de gegevensgroep Sponsor in het FATCA-CRS bericht.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Het bericht bestaat uit onderdelen (gegevensgroep). Als een onderdeel corrigeerbaar is, dan heeft het een DocRefId. De leverende financiële instelling creëert het DocRefId.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	<p>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen.</p> <p>Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn</p>

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – Sponsor – DocSpec - CorrDocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/CorrDocRefId
Omschrijving	Als er sprake is van correctie of verwijdering van Sponsor gegevens uit een eerder bericht, dan verwijst CorrDocRefId naar de DocRefId van de gegevensgroep Sponsor binnen het bericht, waarop de correctie of verwijdering betrekking heeft.
Conditie	Verplicht als er sprake is van correctie of verwijdering
Toelichting	CorrDocRefId is een DocRefId die eerder door de leverende financiële instelling werd gecreëerd
Kardinaliteit	0..1 (verplicht in geval van correctie, verwijdering of wijziging)
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	<p>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen.</p> <p>Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn</p>

6.3.2.2. NilReport

Doordat het een leeglevering voor een ReportingFI betreft komt binnen één ReportingGroup NilReport één keer voor en zijn er geen AccountReports aanwezig in de ReportingGroup. Betreft het een levering van

gegevens (nieuw of correctie), dan bevat ReportingGroup één of meer AccountReport(s) en komt NilReport niet voor in de ReportingGroup.

NilReport bestaat uit een DocSpec gedeelte en het veld NoAccountToReport, dat als enige waarde 'yes' kent.

Een NilReport is nieuw met bijbehorende DocSpec met DocSpecTypeIndic=OECD1 of kan worden verwijderd met bijbehorende DocSpec met DocSpecTypeIndic=OECD3.

Correctie van een NilReport komt niet voor als gevolg van de inhoud van het NilReport (alleen het veld NoAccountToReport). Hoe van NilReport naar levering van gegevens en omgekeerd gegaan kan worden voor een ReportingFI is beschreven in paragraaf 5.4 - 'Correctie AccountReport in combinatie met NilReport'.

6.3.2.2.1. NilReport – DocSpec

DocSpec bevat de unieke identificatie voor de gegevensgroep NilReport binnen ReportingGroup en bevat, in geval van een correctie waarbij voor de ReportingFI het NilReport wordt verwijderd, een verwijzing naar de unieke identificatie van de levering van NilReport-gegevens die verwijderd moet worden. **DocSpec bestaat uit:** DocTypeIndic, DocRefId en bij een correctie t.b.v. verwijdering van een NilReport ook CorrDocRefId.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – NilReport – DocSpec - DocTypeIndic
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/NilReport/DocSpec/DocTypeIndic
Omschrijving	Typering van de NilReport gegevens (nieuw of verwijderd)
Conditie	Verplicht
Toelichting	<p>Er wordt een aantal DocTypeIndic waarden onderkend, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD0 = opnieuw zenden van gegevens – n.v.t. voor NilReport • OECD1 = nieuwe gegevens (new data) • OECD2 = gecorrigeerde gegevens (corrected data) – n.v.t. voor NilReport • OECD3 = verwijderde gegevens (deleted data) <p>En tijdens het testen van gegevenslevering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD10 = opnieuw zenden van gegevens – n.v.t. voor NilReport • OECD11 = nieuwe testgegevens (new data) • OECD12 = gecorrigeerde testgegevens (corrected testdata) – n.v.t. voor NilReport • OECD13 = verwijderde testgegevens (deleted testdata) <p>NB OECD0 en OECD10 mogen niet worden gebruikt in DocSpec van NilReport. Deze waarden van DocTypeIndic zijn immers louter en alleen bestemd voor DocSpec van ReportingFI.</p> <p>Voorafgaand aan de vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD11 en OECD13 toegestaan (dit zijn testleveringen). Vanaf het moment van vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD1 en OECD3 toegestaan (dit zijn productieleveringen).</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD1, OECD3, OECD11, OECD13

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – NilReport – DocSpec - DocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/NilReport/DocSpec/DocRefId
Omschrijving	Unieke aanduiding van de gegevensgroep NilReport in het FATCA-CRS bericht.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Het bericht bestaat uit onderdelen (gegevensgroep). Als een onderdeel corrigeerbaar is, dan heeft het een DocRefId. De leverende financiële instelling creëert het DocRefId.
Kardinaliteit	1..1

Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsors gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen. Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – NilReport – DocSpec - CorrDocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/NilReport/DocSpec/CorrDocRefId
Omschrijving	Als er sprake is van verwijdering van NilReport gegevens uit een eerder bericht, dan verwijst CorrDocRefId naar de DocRefId van de gegevensgroep NilReport binnen het bericht, waarop de verwijdering betrekking heeft.
Conditie	Verplicht als er sprake is van verwijdering
Toelichting	CorrDocRefId is een DocRefId die eerder door de leverende financiële instelling werd gecreëerd
Kardinaliteit	0..1 (verplicht in geval van verwijdering)
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsors gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen. Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

6.3.2.2. NilReport – gegevens

NilReport kent één gegeven, te weten NoAccountToReport, dat verplicht is als NilReport is opgenomen in de ReportingGroup. De waarde van NoAccountToReport is altijd 'yes'.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – NilReport – NoAccountToReport
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/NilReport/NoAccountToReport
Omschrijving	Met 'yes' wordt aangegeven dat de ReportingFI geen enkel account kent, waarover gerapporteerd moet worden (leeglevering voor een ReportingFI).
Conditie	Verplicht als NilReport aanwezig is
Toelichting	geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (vaste waarde)
Domein	Altijd waarde 'yes' als NilReport wordt geleverd

6.3.2.3. AccountReport

Binnen één ReportingGroup kan AccountReport 1 of meer keer voorkomen. Voor AccountReport als onderdeel van een ReportingGroup is nieuw, gecorrigeerd en ingetrokken mogelijk en kent daarom een DocSpec deel op AccountReport-niveau om het deel uniek te identificeren en desgewenst terug te verwijzen naar het de te corrigeren AccountReport uit een eerder bericht. Bij correctie wordt AccountReport in z'n geheel opnieuw aangeleverd, ook de gegevens die niet veranderd zijn. Bij verwijdering volstaat de DocSpec om te verwijderen en volgt een levering van AccountReport gegevens van het DocTypeIndic=OECD1 (in geval van reële gegevens) of OECD11 (in geval van testgegevens).

Vanaf belastingjaar 2017 – als er voor FATCA en CRS wordt geleverd - dienen een of meer AccountReports te worden geleverd als:

- er accountholder(s) zijn die US-persons zijn met accountbalance > \$ 50.000;
- er accountholder(s) zijn die een MCAA-land als jurisdiction of residence hebben (ongeacht de hoogte van de accountbalance; ook als deze accountholder tegelijk een US-person is).

Is een AccountReport geleverd, dan zal de Inspectie als volgt verstrekken aan de IRS c.q. een MCAA-land:

- het AccountReport met accountbalance en payments aan de IRS als de accountbalance > \$ 50.000 is
- het AccountReport met accountbalance en payments aan het betreffende MCAA-land ongeachte de hoogte van de accountbalance.

Binnen AccountReport worden de volgende gegevensgroepen onderkend:

- AccountNumber
- AccountHolder (individual of organisation)
- SubstantialOwner (alleen in gebruik voor FATCA)
- ControllingPerson (alleen in gebruik voor CRS)
- AccountBalance
- Payment
- Additional Data⁷

Een AccountReport start met een DocSpec gegevensgroep.

Voor een “en/of account” moet voor elke accountholder apart een AccountReport worden geleverd. Binnen een AccountReport komen AccountNumber, AccountHolder (of Individual of Organisation) en AccountBalance verplicht één keer voor. Payment komt niet, één of meerdere keren voor.

SubstantialOwner (FATCA en dus in geval van US-persons als AccountHolder) en ControllingPerson (CRS en dus in geval van AccountHolders die een of meer MCAA-landen als Jurisdiction of Residence heeft) komen niet of één of meerdere keren voor.

6.3.2.3.0. AccountReport – DocSpec

DocSpec bevat de unieke identificatie voor de gegevensgroep AccountReport binnen ReportingGroup en bevat, in geval van levering van correcties in gegevensgroep AccountReport, een verwijzing naar de unieke identificatie van de levering van AccountReport-gegevens die door middel van de gegevens in dit bericht gecorrigeerd worden (opnieuw geleverd). **DocSpec bestaat uit:** DocTypeIndic, DocRefId en bij een correctie ook CorrDocRefId.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – DocSpec - DocTypeIndic
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocTypeIndic
Omschrijving	Typering van de AccountReport gegevens (new, corrected, deleted, amended)
Conditie	Verplicht
Toelichting	Er wordt een aantal DocTypeIndic waarden onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD0 = opnieuw zenden van gegevens – n.v.t. voor AccountReport • OECD1 = nieuwe gegevens (new data) • OECD2 = gecorrigeerde gegevens (corrected data)

⁷ vanwege introductie van FATCA XML-berichtschemata versie 2.0 door de IRS voor FACTA-gegevensuitwisseling voor belastingjaar 2016 en latere belastingjaren

	<ul style="list-style-type: none"> • OECD3 = verwijderde gegevens (deleted data) <p>En tijdens het testen van gegevenslevering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD10 = opnieuw zenden van gegevens – n.v.t. voor AccountReport • OECD11 = nieuwe testgegevens (new testdata) • OECD12 = gecorrigeerde testgegevens (corrected testdata) • OECD13 = verwijderde testgegevens (deleted testdata) <p>NB OECD0 en OECD10 mogen niet worden gebruikt in DocSpec van AccountReport. Deze waarden van DocTypeIndic zijn immers louter en alleen bestemd voor DocSpec van ReportingFI.</p> <p>Voorafgaand aan de vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD11, OECD12 en OECD13 toegestaan (dit zijn testleveringen). Vanaf het moment van vrijgave van de PFGU voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD1, OECD2 en OECD3 toegestaan (dit zijn productieleveringen).</p> <p>NB Een FATCA-CRS bericht met voor een AccountReport een DocSpec met DocTypeIndic = OECD3 wordt altijd gevolgd door een FATCA-CRS bericht met voor dezelfde AccountReport een DocSpec met DocTypeIndic = OECD1 (bij testen is het OECD13 gevolgd door OECD11).</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD1, OECD2, OECD3, OECD11, OECD12, OECD13

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – DocSpec - DocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocRefId
Omschrijving	Unieke aanduiding van de gegevensgroep AccountReport in het FATCA-CRS bericht.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Het bericht bestaat uit onderdelen (gegevensgroep). Als een onderdeel corrigeerbaar is, dan heeft het een DocRefId. De leverende financiële instelling creëert het DocRefId.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	Eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsors gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen.
	Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – DocSpec - CorrDocRefId
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/CorrDocRefId
Omschrijving	Als er sprake is van correctie of verwijdering van AccountReport gegevens uit een eerder bericht, dan verwijst CorrDocRefId naar de DocRefId van de gegevensgroep AccountReport binnen het bericht, waarop de correctie of verwijdering betrekking heeft.
Conditie	Verplicht als er sprake is van correctie of verwijdering
Toelichting	CorrDocRefId is een DocRefId die eerder door de leverende financiële instelling werd gecreëerd
Kardinaliteit	0..1 (verplicht in geval van correctie of verwijdering)
Formaat	xsd:string
Domein	Eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'CW2017'. Vervolgens dient de CRIB-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn

	zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van CRIB-nummer het nummer die zij bij aanmelding in PFGU hebben ontvangen.
	Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

6.3.2.3.1. AccountReport – AccountNumber

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountNumber
Omschrijving	Accountnumber of andere unieke identificatie, die de financiële instelling gebruikt om het account te identificeren. Als daarvan geen sprake is, vul dan 'NANUM' in om aan te geven dat er geen account identificatie bestaat binnen de financiële instelling.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD601, dan moet de structuur van het AccountNumber voldoen aan de structuur voor een IBAN-nummer, die maximaal 34 posities lang is en varieert per land maar voldoet altijd aan: <ul style="list-style-type: none"> - landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2 - twee cijfers als controle getal - een rekeningidentificatie bestaande uit maximaal 30 cijfers en letters Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD603, dan moet de structuur van het AccountNumber voldoen aan de structuur voor een ISIN-nummer, die twaalf posities lang is en voldoet aan: <ul style="list-style-type: none"> - landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2 - negen cijfers als identificatie van account - een cijfer als controlegetal Voor de overige AccountNumberTypes worden geen controles uitgevoerd.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	Het daadwerkelijke accountnumber of als er geen accountnumber is 'NANUM'.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber – AccountNumberType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountNumber@AccountNumberType
Omschrijving	Type accountnumber met als mogelijke waarden: <ul style="list-style-type: none"> • OECD601 = IBAN (International Bank Account Number met standaard structuur) • OECD602 = OBAN (Other Bank Account Number) • OECD603 = ISIN (International Securities Information Number; standaard structuur) • OECD604 = OSIN (Other Securities Information Number) • OECD605 = Other (elk ander type accountnummer of verzekeringscontract)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Als IBAN of ISIN aanwezig zijn, dan dient dit type accountnummer geleverd te worden.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	Waarde bereik is: OECD601, OECD602, OECD603, OECD604, OECD605

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber – UndocumentedAccount
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountNumber@UndocumentedAccount
Omschrijving	Element om aan te geven dat een account niet is gedocumenteerd.
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	Als voor een account geen zelf certificering of documentair bewijs verkregen is, dan dient het account als UndocumentedAccount = 'true' te worden gerapporteerd
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:boolean

Domein	'true' en 'false'.
--------	--------------------

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber - ClosedAccount
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountNumber@ClosedAccount
Omschrijving	Dit element geeft aan dat het Account gedurende de ReportingPeriod beëindigd is.
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	Element wordt alleen gebruikt om aan te geven dat een account beëindigd is. In geval het account nog doorloopt voorbij de ReportingPeriod, dan wordt ClosedAccount niet geleverd.
Kardinaliteit	0..1 (alleen te leveren met 'true', i.c. als account is beëindigd in de ReportingPeriod)
Formaat	xsd:boolean
Domein	Alleen 'true' (beëindigd account) wordt gebruikt. Er wordt geen gebruik gemaakt van 'false' (niet beëindigd account); element wordt dan niet geleverd.

NB

In het FATCA XML berichtschema versie 2.0 is AccountClosed een aparte veld tussen AccountNumber en AccountHolder. De verstrekfunctie van de PFGU plaatst de waarde uit AccountNumber@ClosedAccount in het FATCA CRS XML berichtschema versie 2.0 in het aparte veld AccountClosed in het FATCA XML berichtschema versie 2.0. Het CRS XML berichtschema v1.0 komt qua structuur overeen met FATCA CRS XML bericht v2.0 en v2.1 (en bevat dus AccountNumber@ClosedAccount).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber - DormantAccount
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountNumber@DormantAccount
Omschrijving	Dit element geeft aan dat een Account gedurende de gehele ReportingPeriod slapende is.
Conditie	Optioneel
Toelichting	Element wordt alleen gebruikt om aan te geven dat een account slapende is.
Kardinaliteit	0..1 (alleen te leveren met 'true', i.c. als het account slapende is)
Formaat	xsd:boolean
Domein	Alleen 'true' (slapend account) wordt gebruikt. Er wordt geen gebruik gemaakt van 'false' (niet slapend account); element wordt dan niet geleverd.

6.3.2.3.2. AccountReport – AccountHolder

Als de AccountHolder een natuurlijk persoon is, dan wordt de gegevensgroep Individual gevuld geleverd.

Als de AccountHolder geen natuurlijk persoon is, dan wordt de gegevensgroep Organisation gevuld geleverd.

Eén van de twee gegevensgroepen is gevuld.

Verder wordt bij AccountHolder Organisation type AccountHolder apart voor FATCA en voor CRS geleverd.

Is er sprake van een 'UndocumentedAccount' (zie paragraaf 6.3.2.3.1), dan wordt bij Adresgegevens geleverd:

- CountryCode = CW ('domestic' land)
- als verder niets van het adres bekend is, wordt AddressFree geleverd met 'undocumented' als tekst.

Dit geldt zowel voor AccountHolder Individual als voor AccountHolder Organisation.

6.3.2.3.2.1. AccountHolder – Individual

Als een AccountHolder een natuurlijk persoon is, dan wordt gegevensgroep Individual geleverd, bestaande uit (zie voor details in de tabellen hierna):

- **ResCountryCode(s)**
- **TIN** (Tax Identification Number) binnen elke ResCountryCode, bestaande uit:
 - de identificatie als zodanig,
 - IssuedBy
- **Naam of namen** van de AccountHolder, een natuurlijk persoon (minstens één naam is verplicht en meerdere namen is mogelijk) bestaande uit:

- een typeaanduiding van die naam
- Voorafgaande Titel
- Titel
- Voornaam
- Tussenvoegsel
- Voorvoegsel
- Achternaam
- Generatie identificatie
- Achtervoegsel
- Algemeen Achtervoegsel
- **Adres(sen)** van de AccountHolder, een natuurlijk persoon (minimaal één adres en meerdere zijn mogelijk), bestaande uit:
 - de landcode
 - een typeaanduiding van het adres
 - het adres als zodanig
 - in een fixed formaat (optioneel aangevuld met AddressFree voor aanvulling) met als attributen:
 - straat
 - gebouw identificatie
 - suite identificatie
 - floor identificatie
 - district naam
 - postbus
 - postcode
 - stad
 - landsonderdeel
 - of free format (AddressFree)
 - het adres als xsd:string
- **Nationaliteit** (wordt geen gebruik van gemaakt)
- **Geboorte gegevens** van de AccountHolder (natuurlijk persoon), bestaande uit:
 - Geboortedatum
 - Geboorteplaats
 - Stadsdeel geboorteplaats
 - Geboorteland informatie (een van de twee):
 - Geboorteland (code) in geval huidige jurisdictie het geboorteland is
 - Geboorteland (naam) in geval huidige jurisdictie niet het geboorteland is

Kardinaliteit is weergegeven voor de situatie, dat de AccountHolder een natuurlijk persoon is.

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - ResCountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/ResCountryCode
Omschrijving	De landcode van de 'tax residence' van de AccountHolder (een natuurlijk persoon).
Conditie	Het element ResCountryCode wordt in bij AccountHolder/Individual zo vaak herhaald als dat er sprake is van Jurisdiction(s) of Residence en/of US-person zijn.
Toelichting	Via ResCountryCode wordt aangegeven voor welke landen dit Account van belang is. Er wordt voor elk MCAA-land dat een Jurisdiction of Residence voor de accountholder is (CRS) en in geval van US-person (FATCA) een element ResCountryCode opgenomen: <ul style="list-style-type: none"> • als het een US-person betreft, dan is er een element ResCountryCode gevuld met 'US'

	<ul style="list-style-type: none"> als de jurisdiction of residence van de accountholder Italië is, dan is er een element ResCountryCode gevuld met 'IT'
Kardinaliteit	1..N (altijd één element gevuld geleverd)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

De elementen hierna vormen het **Tax Identification Number (TIN)** van de AccountHolder (natuurlijk persoon).

Gegevensnaam	MessageBody – ReportingGroup – AccountReport – AccountHolder – Individual – TIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/TIN
Omschrijving	<p>TIN (Tax Identification Number) van de AccountHolder Individual in het land waarvoor de gegevens bestemd zijn (USA of een MCAA-land). Voor elke ResCountryCode een TIN als die bekend is tenminste. Als voor een MCAA-land de TIN niet beschikbaar is in de administratie van de financiële instelling dan hoeft het element (en TIN@IssuedBy) niet geleverd te worden. Wel zal bij verstrekking aan het MCAA-land een notificatie terugkomen dat de TIN verplicht is.</p> <p>Vanaf belastingjaar 2016 is voor FATCA de TIN, geldend in de USA, verplicht.</p> <p>Het correcte formaat van een TIN in de US is:</p> <ul style="list-style-type: none"> 999999999 (een combinatie van negen posities cijfers) of 999-99-9999 (een combinatie van drie posities cijfers en twee posities cijfers en vier posities cijfers met ertussen een afbreek-streepje) of 99-9999999 (een combinatie van twee posities cijfers en zeven posities cijfers en vier posities cijfers met ertussen een afbreek-streepje) <p>Op deze formaten controleert de IRS en stuurt een notificatie terug als niet aan een van de formaten is voldaan. Als de TIN absoluut niet bekend is, dan is vullen met '000000000' (negen nullen) het beste alternatief.</p>
Conditie	(Optioneel) Verplicht
Toelichting	<p>Voor FATCA is dat de TIN in de USA</p> <p>Voor CRS is het de TIN in de betreffende Jurisdiction of Residence (meer dan één is mogelijk)</p> <p>De elementen TIN en TIN@IssuedBy horen bij elkaar (en zijn optioneel).</p> <p>Als TIN wordt geleverd dan is TIN@IssuedBy verplicht :</p> <ul style="list-style-type: none"> in geval van een US person moeten de elementen met TINinUS en US gevuld worden; in geval van jurisdiction of residence voor CRS is Italië moeten de elementen "de TIN in Italië" en met 'IT' gevuld worden. <p>Bij meerdere jurisdictions of residence in het kader van CRS en/of US-person moet voor elke jurisdiction of residence een element worden ingevuld. TIN@IssuedBy moet een van de landcodes bij ResCountryCode van de AccountHolder Individual zijn.</p> <p>Voor een account dat al bestond voordat het een reportable account werd, zijn TIN's niet verplicht als deze niet noodzakelijk is onder de lokale wetgeving. Een financiële instelling wordt geacht zich redelijkerwijs in te spannen om de TIN in het 2^e kalenderjaar volgend op het 1^e jaar waarin het account reportable is, de TIN wel te leveren voor bestaande accounts.</p>
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200 (en de TIN moet voldoen aan het formaat dat in het IssuedBy land geldt)
Domein	<p>Maximaal 200 karakters.</p> <p>Voor de structuur vereisten wordt verwezen naar:</p> <ul style="list-style-type: none"> http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ voor TIN's in MCAA-landen. de IRS-site voor de structuur van de TIN voor US-persons (zie ook hierboven).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder – Individual – TIN – IssuedBy
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/TIN@IssuedBy
Omschrijving	beschrijving van de 'jurisdiction' die de TIN heeft uitgegeven

Conditie	Verplicht als TIN geleverd wordt
Toelichting	Het land waarin de TIN geldt
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1 En moet een van de ResCountryCodes bij deze AccountHolder zijn.

Voor een AccountHolder Individual is één naam (met attributen) verplicht en zijn meerdere namen (met attributen) mogelijk. De elementen hierna vormen de **naam** van de AccountHolder (een natuurlijk persoon).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name - NameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name@NameType
Omschrijving	Type naam met als mogelijke waarden: <ul style="list-style-type: none"> • OECD202 = indiv • OECD203 = alias • OECD204 = nick • OECD205 = aka (also known as) • OECD206 = dba (does business as) • OECD207 = legal • OECD208 = naam bij geboorte
Conditie	Optioneel
Toelichting	Element wordt gebruikt voor CRS en wordt niet gebruikt voor FATCA. OECD201 (gereserveerd voor SMFAliasOrOther) wordt niet gebruikt.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (met een waarde uit waarde bereik in domein)
Domein	Waarde bereik is: OECD202, OECD203, OECD204, OECD205, OECD206, OECD207, OECD208

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – PrecedingTitle
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/PrecedingTitle
Omschrijving	Aanhef
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'His Excellency'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name - Title
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/Title
Omschrijving	Titel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'Dr.', maar ook 'mevrouw', 'de heer'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name - FirstName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/FirstName
Omschrijving	Voornaam
Conditie	Verplicht voor CRS en vanaf belastingjaar 2016 ook verplicht voor FATCA. Als Accountholder Individual geen voornaam heeft, dan moet 'NFN' worden ingevuld als voornaam.
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1

Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – FirstName – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/FirstName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij FirstName geeft aan welk type naam de FirstName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • given name • forename • Christian name • father's name • etc. In sommige landen kan de FirstName een familienaam of een achternaam zijn.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – MiddleName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/MiddleName
Omschrijving	Middelste naam
Conditie	Optioneel
Toelichting	Is voor vele nationaliteiten een belangrijk onderdeel van de naam
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – MiddleName – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/MiddleName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij MiddleName geeft aan welk type naam de MiddleName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • first name • middle name • maiden name • father's name • given name • etc.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – NamePrefix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/NamePrefix
Omschrijving	Naamvoorvoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Voorbeelden zijn 'van de' of 'von'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200

Domein	Maximaal 200 karakters
--------	------------------------

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – NamePrefix – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/NamePrefix@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij NamePrefix geeft aan welk type naam de NamePrefix is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • de • van • van de • von • etc.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name - LastName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/LastName
Omschrijving	Achternaam
Conditie	Verplicht
Toelichting	Voor een AccountHolder (natuurlijk persoon) is de achternaam een verplicht te leveren element.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – LastName – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/LastName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij LastName geeft aan welk type naam de LastName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • father's name • family name • achternaam • mother's name • etc. In sommige landen kan de LastName een 'given name' of een 'firstname' zijn.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – GenerationIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/GenerationIdentifier
Omschrijving	Generatie aanduiding
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'III' of 'Third'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – Suffix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/Suffix
Omschrijving	Naamachtervoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Voorbeeld is 'PhD'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – GeneralSuffix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Name/GeneralSuffix
Omschrijving	Algemeen achtervoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'retired'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Minimaal één adres moet geleverd worden en meerdere adressen zijn mogelijk. Een adres wordt geleverd:

- als AddressFix (het adres wordt dan weergegeven in een aantal elementen) met optioneel gebruik van AddressFree voor aanvulling op de AddressFix elementen
- als AddressFree (vrije tekst in één element)

In beide gevallen moet het adres voorzien zijn van landcode (CountryCode) en adrestype (AddressType).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address – AddressType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address@AddressType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk soort adres het AccountHolder adres is (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Er wordt een aantal adressoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business • OECD302 = residential • OECD303 = business • OECD304 = registered office • OECD305 = unspecified Als er sprake is van een 'UndocumentedAccount', lever dan OECD305.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address –CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/CountryCode
Omschrijving	De landcode van het land waar de AccountHolder (natuurlijk persoon) is gevestigd. Voor wat te leveren bij een 'undocumented account' zie inleiding paragraaf 6.3.2.3.2.
Conditie	Verplicht (controle op voorkomen in de ISO-3166-1 standard)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities) en dient te voldoen aan de ISO-3166-1 standard
Domein	Waarden volgens de ISO-3166-1 standard

Elementen uit AddressFix zijn Street, BuidingIdentifier, SuitelIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, City en CountrySubentity optioneel met AddressFree voor aanvullende informatie. CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address – AddressFix – Street
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/Street
Omschrijving	Straatnaam van het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup–AccountReport - AccountHolder-Individual–Address –AddressFix–BuildingIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/BuildingIdentifier
Omschrijving	Gebouw identificatie, indien van toepassing in het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup–AccountReport-AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – SuitelIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/SuitelIdentifier
Omschrijving	Suite identificatie, indien van toepassing in het AccountHolder adres (een natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – FloorIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/FloorIdentifier
Omschrijving	Etage identificatie, indien van toepassing in het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport- AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – Districtname
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/DistrictName
Omschrijving	Naam van het district, indien van toepassing in het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – POB
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/POB
Omschrijving	Postbus nummer, indien van toepassing in het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – PostCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Curaçao is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/City
Omschrijving	Plaatsnaam in het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Verplicht
Toelichting	De plaatsnaam is verplicht en wordt gebruikt voor validatie
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-AccountHolder-Individual-Address – AddressFix – CountrySubentity
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/CountrySubentity
Omschrijving	Landsonderdeel, indien van toepassing in het AccountHolder adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

AddressFree bestaat uit één element (xsd:string).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address – AddressFree
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFree
Omschrijving	Vrije tekst omschrijving van het adres.
Conditie	Optioneel
Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het AccountHolder adres (natuurlijk persoon). Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn. Voor wat te leveren bij een 'undocumented account' zie inleiding paragraaf 6.3.2.3.2.

Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

Het element hierna betreft **nationaliteit** van de AccountHolder (een natuurlijk persoon). Dit element wordt noch voor FATCA noch voor CRS benut en zal als zodanig dus niet worden gevraagd om te leveren.

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Nationality
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Nationality
Omschrijving	Nationaliteit van de AccountHolder (natuurlijk persoon) – niet te gebruiken (zie toelichting)
Conditie	Optioneel (niet leveren)
Toelichting	In "Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters" van de OECD (pagina 241) staat 'This data element is not required voor CRS and should not be completed'. FATCA gebruikt dit gegeven op dezelfde manier. Reden waarom in de Handleiding is opgenomen dat het gegeven <u>niet geleverd</u> dient te worden.
Kardinaliteit	0..0 (niet te gebruiken)
Formaat	xsd:string
Domein	n.v.t.

De elementen hierna vormen de **geboorte gegevens** van de AccountHolder (een natuurlijk persoon). FATCA maakt alleen gebruik van geboortedatum.

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – BirthDate
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo/BirthDate
Omschrijving	Geboortedatum van AccountHolder (natuurlijk persoon)
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	Geboortedatum mag leeg gelaten worden als het een reeds bestaand account is en de financiële instelling niet in staat is de geboortedatum te achterhalen.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	YYYY-MM-DD
Domein	Een datum in het verleden

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo/City
Omschrijving	Geboorteplaats van AccountHolder (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Geboorteplaats mag leeg gelaten worden.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Een van de twee onderstaande elementen wordt gevuld geleverd als geboorteplaats of geboorteplaats en stadsdeel gevuld zijn. Het kan zijn:

- huidige jurisdictie (landcode volgens ISO-3166-1 standaard in BirthInfo/CountryInfo/CountryCode) of
- een vroegere jurisdictie (naam van het land in BirthInfo/CountryInfo/FormerCountryName).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – CountryInfo – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody//ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo

	/CountryInfo/CountryCode
Omschrijving	Geboorteland van AccountHolder (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Landcode van geboorteland is gevuld als Geboorteplaats (al dan niet met Stadsdeel) is ingevuld en de huidige jurisdictie het geboorteland is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode volgens ISO-3166-1 formaat

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – CountryInfo – FormerCountryName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo/CountryInfo/FormerCountryName
Omschrijving	Geboorteland van de AccountHolder (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Naam van het geboorteland is gevuld als Geboorteplaats (al dan niet met Stadsdeel) is ingevuld en de huidige jurisdictie niet het geboorteland is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

6.3.2.3.2.2. AccountHolder - Organisation

Als een AccountHolder een niet natuurlijk persoon is, dan wordt de gegevensgroep Organisation geleverd, bestaande uit (zie voor details in de tabellen hierna):

- **ResCountryCode(s)**
- **TIN** (identification Number) binnen elke ResCountryCode, bestaande uit:
 - de identificatie als zodanig,
 - IssuedBy
- **Naam of namen** van de niet natuurlijke persoon als AccountHolder (minimaal één naam is verplicht en meerdere namen is mogelijk), bestaande uit:
 - de naam als zodanig
 - een typeaanduiding van die naam
- **Adres(sen)** van de niet natuurlijke persoon als AccountHolder (minimaal één adres en meerdere zijn mogelijk), bestaande uit:
 - de landcode
 - een typeaanduiding van het adres
 - het adres als zodanig
 - in een fixed formaat (optioneel aangevuld met AddressFree voor aanvulling) met als attributen:
 - straat
 - gebouw identificatie
 - suite identificatie
 - floor identificatie
 - district naam
 - postbus
 - postcode
 - stad
 - landsonderdeel
 - of free format (AddressFree)
 - het adres als xsd:stringMax4000

en ook:

- **AcctHolderTypeFATCA** (als bij ResCountryCode 'US' voorkomt)
- **AcctHolderTypeCRS** (als bij ResCountryCode een of meer MCAA-landen als jurisdictions of residence staan)

Kardinaliteit is weergegeven voor de situatie, dat de AccountHolder een niet natuurlijk persoon is.

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation – ResCountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/ResCountryCode
Omschrijving	De landcode van de 'tax residence' c.q. US-person van de AccountHolder (niet natuurlijk persoon).
Conditie	Het element ResCountryCode wordt in bij AccountHolder/Organisation zo vaak herhaald als dat er sprake is van Jurisdiction(s) of Residence en/of US-person zijn.
Toelichting	Via ResCountryCode wordt aangegeven voor welke landen dit Account van belang is. Er wordt voor elk MCAA-land dat een jurisdiction of residence voor de accountholder is (CRS) en in geval van US-person (FATCA) een element ResCountryCode opgenomen: <ul style="list-style-type: none"> • als het een US-person betreft, dan is er een element ResCountryCode gevuld met 'US' • als de jurisdiction of residence van de accountholder Italië is, dan is er een element ResCountryCode gevuld met 'IT'
Kardinaliteit	1..N (altijd één element gevuld geleverd)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

De elementen hierna vormen het **Identification Number (IN)** van de AccountHolder (niet natuurlijk persoon).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation – TIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/TIN
Omschrijving	<p>TIN (Tax Identification Number) van de AccountHolder organisation in het land waarvoor de gegevens bestemd zijn (USA of een MCAA-land). Voor elke ResCountryCode een TIN. Als voor een MCAA-land de TIN niet beschikbaar is in de administratie van de financiële instelling, dan mag TIN (en TIN@IssuedBy) niet geleverd worden. Wel zal bij verstrekking aan het MCAA-land een notificatie terugkomen dat de TIN verplicht is.</p> <p>Vanaf belastingjaar 2016 is voor FATCA de TIN, geldend in de USA, verplicht.</p> <p>Het correcte formaat van een TIN in de US is:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 999999999 (een combinatie van negen posities cijfers) of - 999-99-9999 (een combinatie van drie posities cijfers en twee posities cijfers en vier posities cijfers met ertussen een afbreek-streepje) of - 99-9999999 (een combinatie van twee posities cijfers en zeven posities cijfers en vier posities cijfers met ertussen een afbreek-streepje) <p>Op deze formaten controleert de IRS en stuurt een notificatie terug als niet aan een van de formaten is voldaan. Als de TIN absoluut niet bekend is, dan is vullen met '000000000' (negen nullen) het beste alternatief.</p>
Conditie	(Optioneel) Verplicht
Toelichting	<p>Voor FATCA is dat de TIN in de VS. Voor CRS is het de TIN in de betreffende Jurisdiction of Residence (meer dan één is mogelijk). Het betreft een TIN van een niet natuurlijk persoon.</p> <p>De elementen TIN en TIN@IssuedBy horen bij elkaar (en zijn optioneel). Als TIN wordt geleverd dan is TIN@IssuedBy verplicht :</p> <ul style="list-style-type: none"> • in geval van een US person moeten de elementen met TINinUS en US gevuld worden; • in geval van jurisdiction of residence voor CRS is Italië moeten de elementen met de TIN in Italië en met 'IT' gevuld worden. <p>Bij meerdere jurisdictions of residence in het kader van CRS en/of US-person moet voor elke</p>

	<p>jurisdiction of residence een element worden ingevuld. TIN@IssuedBy moet een van de landcodes bij ResCountryCode van de AccountHolder Organisation zijn.</p> <p>Voor een account dat al bestond voordat het een reportable account werd, zijn TIN's niet verplicht als deze niet noodzakelijk is onder de lokale wetgeving. Een financiële instelling wordt geacht zich redelijkerwijs in te spannen om de TIN in het 2^e kalenderjaar volgend op het 1^e jaar waarin het account reportable is, de TIN wel te leveren voor bestaande accounts.</p>
Kardinaliteit	0..N
Formaat	<p>xsd:stringMax200</p> <p>het voor TIN's in de USA en MCAA-landen toegestane formaat zal duidelijk minder karakters hebben</p>
Domein	<p>Maximal 200 karakters</p> <p>Voor de structuur vereisten wordt verwezen naar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ voor TIN's in MCAA-landen. - de IRS-site voor de structuur van de TIN voor US-persons (zie ook hierboven).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation - TIN – IssuedBy
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/TIN@IssuedBy
Omschrijving	beschrijving van de 'jurisdiction' die de TIN heeft uitgegeven
Conditie	Verplicht als TIN geleverd wordt
Toelichting	Het land waarin de TIN geldt
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	<p>Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1</p> <p>En moet een van de ResCountryCodes bij deze AccountHolder zijn.</p>

In het XML berichtschema FATCA CRS is vooralsnog het TIN-attribuut INType bij OrganisationParty_Type niet opgenomen. In het CRS berichtschema komt INType als optioneel attribuut van IN voor.

Voor een AccountHolder Organisation is één naam verplicht en zijn meerdere namen mogelijk. De elementen hierna vormen de **naam** van een AccountHolder Organisation (niet natuurlijk persoon).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation - Name
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Name
Omschrijving	De wettelijke naam van de AccountHolder (een niet natuurlijk persoon)
Conditie	Verplicht
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation - NameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Name@NameType
Omschrijving	Typering van de naam van de AccountHolder (niet gebruikt in het FATCA-CRS bericht)
Conditie	Optioneel
Toelichting	<p>Element wordt gebruikt voor CRS en wordt niet gebruikt voor FATCA.</p> <p>OECD201 (gereserveerd voor SMFAliasOrOther) wordt niet gebruikt.</p>
Kardinaliteit	0..0 (niet gebruikt)
Formaat	xsd:string (met een waarde uit waarde bereik in domein)
Domein	Waardebereik is: OECD202, OECD203, OECD204, OECD205, OECD206, OECD207, OECD208

De elementen hierna vormen het **adres** van de AccountHolder (niet natuurlijk persoon), dat op twee manieren kan worden geleverd:

- als AddressFix (het adres wordt dan weergegeven in een aantal elementen) met optioneel gebruik van AddressFree voor aanvulling op de AddressFix elementen
- als AddressFree (vrije tekst in één element)

In beide gevallen wordt het adres voorzien van landcode (CountryCode) en een adrestype (AddressType).

Gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-AccountHolder-Organisation - Address – AddressType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address@AddressType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk soort adres het AccountHolder adres is (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Er wordt een aantal adressoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business • OECD302 = residential • OECD303 = business • OECD304 = registered office • OECD305 = unspecified Als er sprake is van een 'UndocumentedAccount', lever dan OECD305.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

Gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-AccountHolder-Organisation - Address – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/CountryCode
Omschrijving	De landcode van het land waar de AccountHolder (niet natuurlijk persoon) is gevestigd. Voor wat te leveren bij een 'undocumented account' zie inleiding paragraaf 6.3.2.3.2.
Conditie	Verplicht (controle op voorkomen in de ISO-3166-1 standard)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities) en voldoet aan ISO-3166-1 standard
Domein	Waarden volgens de ISO-3166-1 standard

Elementen uit AddressFix zijn Street, BuidingIdentifier, SuitIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, City en CountrySubentity optioneel met AddressFree voor aanvullende informatie. CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

Gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-AccountHolder-Organisation-Address-AddressFix-Street
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/Street
Omschrijving	Straatnaam van het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – BuildingIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address

	/AddressFix/BuildingIdentifier
Omschrijving	Gebouw identificatie, indien van toepassing in het adres van de AccountHolder Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – SuiteIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/SuiteIdentifier
Omschrijving	Suite identificatie, indien van toepassing in het AccountHolder adres (een niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – FloorIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/FloorIdentifier
Omschrijving	Etage identificatie, indien van toepassing in het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – Districtname
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/DistrictName
Omschrijving	Naam van het district, indien van toepassing in het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – POB
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/POB
Omschrijving	Postbus nummer, indien van toepassing in het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – PostCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Curaçao is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/City
Omschrijving	Plaatsnaam in het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Verplicht
Toelichting	De plaatsnaam is verplicht en wordt gebruikt voor validatie
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – CountrySubentity
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/CountrySubentity
Omschrijving	Landsonderdeel, indien van toepassing in het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

AddressFree bestaat uit één element (xsd:string).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation - Address – AddressFree
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFree
Omschrijving	Vrije tekst omschrijving van het adres.
Conditie	Optioneel
Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon). Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn. Voor wat te leveren bij een 'undocumented account' zie inleiding paragraaf 6.3.2.3.2.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximal 4000 karakters

Voor FATCA en voor CRS worden andere types AccountHolder onderscheiden. Daarom bevat het FATCA-CRS XML-bericht twee elementen voor AcctHolderType, te weten AcctHolderTypeFATCA en AcctHolderTypeCRS.

Afhankelijk van de ResCountryCodes bij AccountHolder/Organisation wordt een van twee of beide aangeleverd vanuit de financiële instellingen.

FATCA-type als de accountholder organisation een US-person is (element is nodig voor FATCA-levering) en CRS-type als de accountholder een ResCountryCode van een MCAA-land heeft (element is nodig voor CRS-levering).

Gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup – AccountReport – AccountHolder – Organisation -AcctHolderTypeCRS
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation /AcctHolderTypeCRS
Omschrijving	<p>type AccountHolder ten behoeve van CRS-leveringen. Mogelijke waarden zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CRS101 = Passive Non-Financial Entity with one or more controlling persons that is a Reportable Person • CRS102 = CRS Reportable Person • CRS103 = Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person <p>Als bij AcctHolderTypeCRS als code CRS101 (Passive Non-Financial Entity with one or more controlling persons that is a Reportable Person), dan is de FI of Sponsor <u>verplicht om</u> Controlling Person(s) <u>te leveren</u> voor deze Accountholder Organisation. Het AccountReport wordt in dat geval verstrekt aan MCAA-land(en) van de ControllingPerson(s).</p> <p>Als bij AcctHolderTypeCRS als code CRS102 (CRS reportable Person) of CRS103 (Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person), dan moet de FI of Sponsor <u>geen</u> Controlling Person(s) leveren voor deze Accountholder Organisation.</p>
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	Vanaf belastingjaar 2017 moet AcctHolderTypeCRS gevuld zijn als de AccountHolder (een) ander(e) land(en) als jurisdiction of residence heeft.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	Waarde bereik is: CRS101, CRS102, CRS103.

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup–AccountReport–AccountHolder – Organisation - AcctHolderTypeFATCA
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation /AcctHolderTypeFATCA
Omschrijving	<p>type AccountHolder ten behoeve van FATCA-leveringen. Mogelijke waarden zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • FATCA101 = Owner-Documented FI with specified US owner(s) • FATCA102 = Passive Non-Financial Entity with substantial US owner(s) • FATCA103 = Non-participating FFI • FATCA104 = Specified US Person • FATCA105 = Direct Reporting NFFE <p>Vanaf belastingjaar 2016 en later, mag FATCA105 alleen gebruikt worden door een ReportingFI, die een Direct Reporting NFFE is (FilerCategory = FATCA606).</p>
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	AcctHolderTypeFATCA moet gevuld zijn als de AccountHolder een US-person is. Is de AccountHolder geen US-person, dan wordt dit veld niet geleverd.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	Waarde bereik is: FATCA101, FATCA102, FATCA103, FATCA104, FATCA105.

IRS onderkent vanaf belastingjaar 2016 ook FATCA106, maar dat is 'for US government use only' (en is daarom geen onderdeel van het waardebereik van AcctHolderTypeFATCA in FATCA CRS XML bericht versie 2.1).

6.3.2.3.3. AccountReport – SubstantialOwner (alleen bestemd voor FATCA)

Voor FATCA is het verplicht om bij bepaalde AcctHolderTypeFATCA aan te geven wie SubstantialOwner(s) zijn. SubstantialOwners zijn niet van toepassing voor leveringen in het kader van de CRS.

SubstantialOwner(s) moeten worden geleverd t.b.v. de FATCA-levering, als er sprake is van:

- specified US owner(s) of
- een 'documented FI' of
- substantial US owner(s) of controlling US-person(s) van een passive NFFE.

SubstantialOwners zijn verplicht als AcctHolderTypeFATCA in AccountReport = FATCA101 of FATCA102.

Geen levering van deze gegevensgroep in geval van een 'nonparticipating FFI of een 'specified US person'.

Voor elke SubstantialOwner Individual worden de volgende gegevens geleverd:

- **ResCountryCode**
- **TIN** (Tax Identification Number) bestaande uit:
 - de identificatie als zodanig,
 - IssuedBy
- **Naam of namen** van de SubstantialOwner Individual (minimaal één naam is verplicht en meerdere zijn mogelijk), bestaande uit:
 - een typeaanduiding van die naam
 - Voorafgaande Titel
 - Titel
 - Voornaam
 - Tussenvoegsel
 - Voorvoegsel
 - Achternaam
 - Generatie identificatie
 - Achtervoegsel
 - Algemeen Achtervoegsel
- **Adres(sen)** van de SubstantialOwner Individual (minimaal één adres en meerdere zijn mogelijk), bestaande uit:
 - de landcode
 - een typeaanduiding van het adres
 - het adres als zodanig
 - in een fixed formaat (optioneel aangevuld met AddressFree voor aanvulling) met als attributen:
 - straat
 - gebouw identificatie
 - suite identificatie
 - floor identificatie
 - district naam
 - postbus
 - postcode
 - stad
 - landsonderdeel
 - of free format (AddressFree)
 - het adres als xsd:stringMax4000
- **Nationaliteit** (wordt geen gebruik van gemaakt)
- **Geboortedatum** van de SubstantialOwner

Voor elke SubstantialOwner Organisation worden de volgende gegevens geleverd (zie voor details in de tabellen hierna):

- **ResCountryCode**
- **TIN** (identification Number) bestaande uit:
 - de identificatie als zodanig,
 - IssuedBy
- **Naam of namen** van de SubstantialOwner Organisation (minstens één naam is verplicht en meerdere namen is mogelijk) bestaande uit:
 - de naam als zodanig
 - een typeaanduiding van die naam
- **Adres(sen)** van de SubstantialOwner Organisation (minstens één en meerdere zijn mogelijk) bestaande uit:
 - de landcode
 - een typeaanduiding van het adres
 - het adres als zodanig
 - in een fixed formaat (optioneel aangevuld met AddressFree voor aanvulling) met als attributen:
 - straat
 - gebouw identificatie
 - suite identificatie
 - floor identificatie
 - district naam
 - postbus
 - postcode
 - stad
 - landsonderdeel
 - of free format (AddressFree)
 - het adres als xsd:stringMax4000

Hierna volgen de velden die gebruikt moeten worden als een **SubstantialOwner Individual** wordt geleverd:

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner - Individual - ResCountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/ResCountryCode
Omschrijving	De landcode van de 'tax residence' van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Er is sprake is van een natuurlijk persoon als substantieel eigenaar (zie inleiding paragraaf 6.3.2.3.3).
Toelichting	De SubstantialOwner Individual is een US-person en de tax residence is 'US'.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (is gevuld met 'US', het gaat om gegevens t.b.v. de FATCA en het betreft een US-person)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

Elementen hierna vormen het **Tax Identification Number (TIN)** van de SubstantialOwner Individual.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner - Individual – TIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/TIN
Omschrijving	Het betreft de TIN van de Substantial Owner in de US Substantial Owner wordt alleen gebruik in geval van levering van FATCA-gegevens.
Conditie	Verplicht

Toelichting	Een SubstantialOwner Individual heeft exact één TIN, omdat SubstantialOwner Individual alleen 'US' als TIN@Issued_By heeft. Het XML schema staat vanwege overerving geen of meer TIN toe bij Substantial Owner Individual.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200 (het formaat van de TIN in USA is 999999999 of 999-99-9999 of 99-9999999)
Domein	Maximaal 200 karakters Voor de structuur vereisten wordt verwezen naar: - http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ voor TIN's in MCAA-landen. - de IRS-site voor de structuur van de TIN voor US-persons (zie ook hierboven).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner - Individual - TIN –IssuedBy
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/TIN@IssuedBy
Omschrijving	de 'jurisdiction' die de TIN heeft uitgegeven
Conditie	Verplicht als TIN gevuld is
Toelichting	Omdat Substantial Owner alleen voorkomt in geval van een FATCA levering, is TIN@IssuedBy altijd gelijk aan 'US'.
Kardinaliteit	1..1 (verplicht als TIN gevuld is, anders is TIN@IssuedBy niet aanwezig)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1 (vanwege de definitie van Substantial Owner, altijd gelijk aan 'US')

Voor een SubstantialOwner Individual is één naam (met attributen) verplicht en zijn meerdere namen (met attributen) mogelijk. De elementen hierna vormen de **naam** van de SubstantialOwner Individual.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name - NameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name@NameType
Omschrijving	Type naam met als mogelijke waarden: <ul style="list-style-type: none"> • OECD202 = indiv • OECD203 = alias • OECD204 = nick • OECD205 = aka (also known as) • OECD206 = dba (does business as) • OECD207 = legal • OECD208 = naam bij geboorte
Conditie	Optioneel
Toelichting	Element wordt niet gebruikt voor FATCA. SubstantialOwner Individual is een FATCA gegevensgroep.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (gegeven wordt niet gebruikt voor SubstantialOwner Individual)
Domein	Waarde bereik is: OECD202, OECD203, OECD204, OECD205, OECD206, OECD207, OECD208

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-SubstantialOwner-Individual - Name – PrecedingTitle
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/PrecedingTitle
Omschrijving	Aanhef
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'His Excellency'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name - Title
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/Title
Omschrijving	Titel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'Dr.', maar ook 'mevrouw', 'de heer'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name – FirstName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/FirstName
Omschrijving	Voornaam
Conditie	Verplicht (voor CRS verplicht en voor FATCA optioneel; in FATCA CRS levering verplicht)
Toelichting	Firstnaam is met ingang van belastingjaar 2016 verplicht voor SubstantialOwner Individual. Als SubstantialOwner geen voornaam heeft, dan moet 'NFN' worden geleverd als voornaam.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – SubstantialOwner - Individual – Name – FirstName – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/FirstName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij FirstName geeft aan welk type naam de FirstName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • given name • forename • Christian name • father's name • etc. In sommige landen kan de FirstName een familienaam of een achternaam zijn.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody- ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name - MiddleName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/MiddleName
Omschrijving	Middelste naam
Conditie	Optioneel
Toelichting	Is voor vele nationaliteiten een belangrijk onderdeel van de naam
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – Name – MiddleName – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/MiddleName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij MiddleName geeft aan welk type naam de MiddleName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • first name • middle name

	<ul style="list-style-type: none"> • maiden name • father's name • given name • etc.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name – NamePrefix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/NamePrefix
Omschrijving	Naamvovoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Voorbeelden zijn 'van de' of 'von'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – Name – NamePrefix – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/NamePrefix@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij NamePrefix geeft aan welk type naam de NamePrefix is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • de • van • van de • von • etc.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name – LastName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/LastName
Omschrijving	Achternaam
Conditie	Verplicht
Toelichting	Voor een SubstantialOwner Individual is de achternaam een verplicht te leveren element.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – Name – LastName - xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/LastName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij LastName geeft aan welk type naam de LastName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • father's name • family name • achternaam

	<ul style="list-style-type: none"> • mother's name • etc. In sommige landen kan de LastName een 'given name' of een 'firstname' zijn.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody – ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner – Individual – Name – GenerationIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/GenerationIdentifier
Omschrijving	Generatie aanduiding
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'III' of 'Third'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name - Suffix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/ Individual/Name/Suffix
Omschrijving	Naamachtervoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Voorbeeld is 'PhD'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Name – GeneralSuffix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Name/GeneralSuffix
Omschrijving	Algemeen achtervoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'retired'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Minimaal één adres moet geleverd worden en meerdere adressen zijn mogelijk. Een adres wordt geleverd:

- als AddressFix (het adres wordt dan weergegeven in een aantal elementen) met optioneel gebruik van AddressFree voor aanvulling op de AddressFix elementen
- als AddressFree (vrije tekst in één element)

In beide gevallen moet het adres voorzien zijn van landcode (CountryCode) en adrestype (AddressType).

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup– AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address@AddressType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk soort adres de SubstantialOwner Individual heeft
Conditie	Optioneel
Toelichting	Er wordt een aantal adrestoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business

	<ul style="list-style-type: none"> • OECD302 = residential • OECD303 = business • OECD304 = registered office • OECD305 = unspecified
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup– AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/CountryCode
Omschrijving	De landcode van het land waar de SubstantialOwner Individual is gevestigd
Conditie	Verplicht (controle op voorkomen in de ISO-3166-1 standard)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities) en dient te voldoen aan ISO-3166-1 standard
Domein	Waarden volgens de ISO-3166-1 standard

Elementen uit AddressFix zijn Street, BuidingIdentifier, SuitIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, City en CountrySubentity optioneel met AddressFree voor aanvullende informatie. CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup–AccountReport-SubstantialOwner-Individual-Address–AddressFix–Street
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/Street
Omschrijving	Straatnaam van het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFix – BuildingIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/BuildingIdentifier
Omschrijving	Gebouw identificatie, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFix – SuitIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/SuitIdentifier
Omschrijving	Suite identificatie, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200

Domein	Maximaal 200 karakters
--------	------------------------

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFix – FloorIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/FloorIdentifier
Omschrijving	Etage identificatie, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFix - Districtname
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody//ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/DistrictName
Omschrijving	Naam van het district, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – AddressFix – POB
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/POB
Omschrijving	Postbus nummer, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFix – PostCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Curaçao is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFix – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/City
Omschrijving	Plaatsnaam in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Verplicht
Toelichting	De plaatsnaam is verplicht en wordt gebruikt voor validatie
Kardinaliteit	1..1

Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFix – CountrySubentity
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFix/CountrySubentity
Omschrijving	Landsonderdeel, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

AddressFree bestaat uit één element (xsd:string).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - SubstantialOwner - Individual - Address – AddressFree
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/AddressFree
Omschrijving	Vrije tekst omschrijving van het adres.
Conditie	Optioneel
Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het SubstantialOwner adres (natuurlijk persoon). Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

Het element hierna betreft **nationaliteit** van de SubstantialOwner Individual. Dit element wordt noch voor FATCA noch voor CRS benut en zal als zodanig dus niet worden gevraagd om te leveren.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – Nationality
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Nationality
Omschrijving	Nationaliteit van de SubstantialOwner Individual – niet te gebruiken (zie toelichting)
Conditie	Optioneel (niet leveren)
Toelichting	In "Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters" van de OECD (pagina 241) staat 'This data element is not required voor CRS and should not be completed'. FATCA gebruikt dit gegeven op dezelfde manier. Reden waarom in de Handleiding is opgenomen dat het gegeven <u>niet geleverd</u> dient te worden.
Kardinaliteit	0..0 (niet te gebruiken)
Formaat	xsd:string
Domein	n.v.t.

Geboortedatum SubstantialOwner Individual is voor FATCA genoeg als geboortegegevens.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual - BirthInfo – BirthDate
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/BirthInfo/BirthDate
Omschrijving	Geboortedatum van SubstantialOwner Individual
Conditie	(optioneel) verplicht

Toelichting	Geboortedatum mag leeg gelaten worden als het een reeds bestaand account is en de financiële instelling niet in staat is de geboortedatum te achterhalen.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	YYYY-MM-DD
Domein	Een datum in het verleden

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – BirthInfo – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/BirthInfo/City
Omschrijving	Geboorteplaats van de SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Geboorteplaats mag leeg gelaten worden.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Een van de twee onderstaande elementen wordt gevuld geleverd als geboorteplaats of geboorteplaats en stadsdeel gevuld zijn. Het kan zijn:

- huidige jurisdictie (landcode volgens ISO-3166-1 standaard in BirthInfo/CountryInfo/CountryCode) of
- een vroegere jurisdictie (naam van het land in BirthInfo/CountryInfo/FormerCountryName).

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – BirthInfo – CountryInfo – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody//ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/BirthInfo/CountryInfo/CountryCode
Omschrijving	Geboorteland van SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Landcode van geboorteland is gevuld als Geboorteplaats (al dan niet met Stadsdeel) is ingevuld en de huidige jurisdictie het geboorteland is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode volgens ISO-3166-1 formaat

Gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - SubstantialOwner - Individual – BirthInfo – CountryInfo – FormerCountryName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/BirthInfo/CountryInfo/FormerCountryName
Omschrijving	Geboorteland van SubstantialOwner Individual
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Naam van het geboorteland is gevuld als Geboorteplaats (al dan niet met Stadsdeel) is ingevuld en de huidige jurisdictie niet het geboorteland is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Hierna volgen de velden die gebruikt moeten worden als een **SubstantialOwner Organisation** wordt geleverd:

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation - ResCountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/ResCountryCode
Omschrijving	De landcode van de 'tax residence' van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Er is er sprake van een substantieel eigenaar (zie inleiding paragraaf 6.3.2.3.3).
Toelichting	De SubstantialOwner is een US-person en de tax residence is 'US'.
Kardinaliteit	1..1

Formaat	xsd:string (is gevuld met 'US', het gaat om gegevens t.b.v. de FATCA en het betreft een US-person)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation – TIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/TIN
Omschrijving	Het betreft de TIN van de Substantial Owner Organisation in de US Substantial Owner wordt alleen gebruikt in geval van levering van FATCA-gegevens.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Een SubstantialOwner Organisation heeft exact één TIN, omdat SubstantialOwner Organisation alleen 'US' als TIN@Issued_By heeft. Het XML schema staat vanwege overerving geen of meer TIN toe bij Substantial Owner.
Kardinaliteit	1..1 (als er sprake is van een SubstantialOwner Organisation)
Formaat	xsd:stringMax200 (het formaat van de TIN in USA is 999999999 of 999-99-9999 of 99-9999999)
Domein	Maximaal 200 karakters Voor de structuur vereisten wordt verwezen naar de IRS-site (zie ook hierboven) .

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation - TIN – IssuedBy
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/TIN@IssuedBy
Omschrijving	beschrijving van de 'jurisdiction' die de TIN heeft uitgegeven
Conditie	Verplicht als TIN gevuld is
Toelichting	SubstantialOwner wordt alleen onderkend door de FATCA, dus: als TIN gevuld is dan is TIN_IssuedBy gelijk aan 'US'.
Kardinaliteit	1..1 (verplicht gevuld als TIN gevuld is; anders niet aanwezig)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1 (vanwege de definitie van SubstantialOwner Organisation, altijd gelijk aan 'US')

In het XML berichtschema FATCA CRS is voornamelijk het TIN-attribuut INType bij OrganisationParty_Type niet opgenomen. In het CRS berichtschema komt INType als optioneel attribuut van IN voor.

Voor een SubstantialOwner Organisation is één naam verplicht en zijn meerdere namen mogelijk.
De elementen hierna vormen de **naam** van een SubstantialOwner Organisation.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - SubstantialOwner - Organisation – Name
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Name
Omschrijving	De wettelijke naam van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Verplicht
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation – Name – NameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Name@NameType
Omschrijving	Typing van de naam van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Element wordt vanaf belastingjaar 2016 ook door FATCA gebruikt en dus in SubstantialOwner Organisation aanwezig. OECD201 is gereserveerd voor SMFAliasOrOther en wordt niet gebruikt. De volgende naam types worden onderkend: <ul style="list-style-type: none"> • OECD202 = individual

	<ul style="list-style-type: none"> • OECD203 = alias • OECD204 = nick (nickname) • OECD205 = AKA (also known as) • OECD206 = DBA (doing business as) • OECD207 = legal • OECD208 = at birth
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	Waarden zijn: OECD202, OECD203, OECD204, OECD205, OECD206, OECD207, OECD208

Minimaal één adres moet geleverd worden en meerdere adressen zijn mogelijk. Een adres wordt geleverd:

- als AddressFix (het adres wordt dan weergegeven in een aantal elementen) met optioneel gebruik van AddressFree voor aanvulling op de AddressFix elementen
- als AddressFree (vrije tekst in één element)

In beide gevallen moet het adres voorzien zijn van landcode (CountryCode) en adrestype (AddressType).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation - Address – AddressType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address@AddressType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk soort adres het adres van de SubstantialOwner Organisation is
Conditie	Optioneel
Toelichting	Er wordt een aantal adressoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business • OECD302 = residential • OECD303 = business • OECD304 = registered office • OECD305 = unspecified
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation - Address – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/CountryCode
Omschrijving	De landcode van het land waar de SubstantialOwner Organisation is gevestigd
Conditie	Verplicht (controle op voorkomen in de ISO-3166-1 standaard)
Toelichting	Landcode van het land, waar de SubstantialOwner Organisation gevestigd is (conform ISO-3166-1 standaard).
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een waarde uit de ISO-3166-1 standaard)
Domein	Waarde bereik van ISO-3166-1 standaard

Elementen uit AddressFix zijn Street, BuidingIdentifier, SuitIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, City en CountrySubentity optioneel met AddressFree voor aanvullende informatie. CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation - Address – AddressFix – Street
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/Street
Omschrijving	Straatnaam van het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen

Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody – ReportingGroup – SubstantialOwner – Organisation – Address – AddressFix – BuildingIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/BuildingIdentifier
Omschrijving	Gebouw identificatie, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation – Address – AddressFix - SuitIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/SuitIdentifier
Omschrijving	Suite identificatie, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - SubstantialOwner - Organisation – Address – AddressFix - FloorIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/FloorIdentifier
Omschrijving	Etage identificatie, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - SubstantialOwner - Organisation – Address – AddressFix - Districtname
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/DistrictName
Omschrijving	Naam van het district, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - SubstantialOwner - Organisation – Address – AddressFix - POB
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/POB
Omschrijving	Postbus nummer, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Organisation

Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - SubstantialOwner - Organisation – Address – AddressFix - PostCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Curaçao is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation – Address – AddressFix – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/City
Omschrijving	Plaatsnaam in het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Verplicht
Toelichting	De plaatsnaam is verplicht en wordt gebruikt voor validatie
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-SubstantialOwner-Organisation-Address-AddressFix-CountrySubentity
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFix/CountrySubentity
Omschrijving	Landsonderdeel, indien van toepassing in het adres van de SubstantialOwner Organisation
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

AddressFree bestaat uit één element (xsd:string).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – SubstantialOwner - Organisation - Address – AddressFree
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/SubstantialOwner/Organisation/Address/AddressFree
Omschrijving	Vrije tekst omschrijving van het adres.
Conditie	Optioneel
Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het adres van de SubstantialOwner Organisation. Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

6.3.2.3.4. AccountReport – ControllingPerson (alleen bestemd voor CRS)

ControllingPerson is niet in gebruik voor FATCA. Het is alleen te gebruiken voor AccountReports met CRS-gegevens. Controlling Person(s) is (zijn) verplicht als AcctHolderTypeCRS in AccountReport gelijk is aan CRS101; de Accountholder Organisation is een Passive NFE⁸. Zijn er meerdere ControllingPersons dan moeten alle ControllingPersons gemeld worden. ControllingPerson(s) is (zijn) op te vatten als de natuurlijke persoon (personen), die de controle over een entiteit uitoefent (uitoefenen). In het geval van een Trust, kan dit de oprichter, de trustee, de beschermer, de begunstigde of groep van begunstigden en andere natuurlijke personen zijn, die feitelijk de volledige controle uitoefenen over de Trust voor een Passive NFE. In het geval van een andere wettelijke regeling dan een Trust, kan dit een persoon of personen zijn in een vergelijkbare of soortgelijke positie(s). Als de ControllingPerson geen ingezetene is van het land van vestiging van de Entiteit, dan moet toch de informatie over de rekening worden verstrekt.

ControllingPerson(s) mogen bij een Accountholder Organisation met AcctHolderTypeCRS = CRS102 (CRS Reportable Person) en CRS103 (Passive NFE that is a CRS Reportable Person) niet worden geleverd.

De ResCountryCode(s) van ControllingPersons moeten overeenkomen met de ResCountryCode van de Accountholder individual c.q. Accountholder Organisation. De enige uitzondering daarop is Accountholder Organisation met AcctHolderTypeCRS als code CRS101 (Passive Non-Financial Entity with one or more controlling persons that is a Reportable Person). Voor deze Accountholders mag de ResCountryCode van de ControllingPerson een andere zijn dan de ResCountryCode(s) van de Accountholder, als het maar een van de MCAA-landen is waarmee Curaçao CRS-gegevens uitwisselt en mag om die reden geen US-persoon zijn.

Voor elke ControllingPerson worden de volgende gegevens geleverd (zie voor detail in de tabellen hierna):

- **ResCountryCode(s)**
- **TIN** (Tax Identification Number) binnen elke ResCountryCode, bestaande uit:
 - de identificatie als zodanig,
 - IssuedBy
- **Naam of namen** van de ControllingPerson (minimaal één naam is verplicht en meerdere namen zijn mogelijk), bestaande uit:
 - een typeaanduiding van die naam
 - Voorafgaande Titel
 - Titel
 - Voornaam
 - Tussenvoegsel
 - Voorvoegsel
 - Achternaam
 - Generatie identificatie
 - Achtervoegsel
 - Algemeen Achtervoegsel
- **Adres(sen)** van de ControllingPerson (minimaal één adres en meerdere zijn mogelijk), bestaande uit:
 - de landcode
 - een typeaanduiding van het adres
 - het adres als zodanig
 - in een fixed formaat (optioneel aangevuld met AddressFree voor aanvulling) met als attributen:
 - straat

⁸ Passive NFE = Passive Non-Financial Entity

- gebouw identificatie
- suite identificatie
- floor identificatie
- district naam
- postbus
- postcode
- stad
- landsonderdeel
- of free format (AddressFree)
 - het adres als xsd:string
- **Nationaliteit** (wordt geen gebruik van gemaakt)
- **Geboorte gegevens** van de ControllingPerson, bestaande uit:
 - Geboortedatum
 - Geboorteplaats
 - Stadsdeel geboorteplaatsy
 - Geboorteland informatie
 - Geboorteland (code) in geval huidige jurisdictie het geboorteland is
 - Geboorteland (naam) in geval huidige jurisdictie niet het geboorteland is

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – ResCountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/ResCountryCode
Omschrijving	De landcode(s) van de jurisdictie of residence van de ControllingPerson (een natuurlijk persoon).
Conditie	In geval van een Passive NFE is er sprake van een of meerdere Controlling Persons. Voor elke jurisdictie of residence worden de account gegevens van de Passive NFE geleverd met de alle Controlling Persons met diezelfde jurisdictie of residence.
Toelichting	<p>Per jurisdictie of residence van een of meer Controlling Persons wordt een AccountReport geleverd met accountgegevens van de Passive NFE en andere gerelateerde gegevens. Dit is alleen van toepassing voor CRS-leveringen. Een Controlling Person kan meer dan één jurisdictie of residence hebben.</p> <p>ResCountryCode(s) van ControllingPersons moeten overeenkomen met de ResCountryCode van de Accountholder individual c.q. Accountholder Organisation. De enige uitzondering daarop is Accountholder Organisation met AcctHolderTypeCRS als code CRS101 (Passive Non-Financial Entity with one or more controlling persons that is a Reportable Person). Voor deze Accountholders mag de ResCountryCode van de ControllingPerson een andere zijn dan de ResCountryCode(s) van de Accountholder.</p> <p>Wel/niet meeleveren van Controlling Person(s):</p> <ul style="list-style-type: none"> • bij Accountholder Organisatie met AcctHolderTypeCRS = CRS101 is minstens een Controlling Person verplicht. • bij Accountholder Organisatie met AcctHolderTypeCRS = CRS102 of CRS103 is/zijn Controlling Person(s) niet toegestaan. • bij Accountholder Individual is/zijn Controlling Person(s) toegestaan, maar optioneel.
Kardinaliteit	1..N (altijd één element gevuld geleverd)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1 (uitgezonderd 'US')

Elementen hierna vormen het **Tax Identification Number (TIN)** van de ControllingPerson (natuurlijk persoon).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – TIN
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/TIN
Omschrijving	Het Tax Identificatie Nummer, zoals dat in de Jurisdictie of Residence van de ControllingPerson (een natuurlijk persoon) aan hem/haar is verstrekt. Voor elke ResCountryCode een TIN voorzover bekend in de administratie van de financiële instelling. Controlling person wordt gebruikt in geval van levering van CRS-gegevens.
Conditie	Optioneel Verplicht (verplicht, indien aanwezig in administratie van de financiële instelling)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..N (indien aanwezig in de administratie van de financiële instelling)
Formaat	xsd:stringMax200 (formaat van TIN in MCAA-landen is beduidend korter dan 200 karakters)
Domein	Maximaal 200 karakters Voor de structuur vereisten wordt verwezen naar: - http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ voor TIN's in MCAA-landen.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual - TIN – IssuedBy
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/TIN@IssuedBy
Omschrijving	beschrijving van de 'jurisdiction' die de TIN heeft uitgegeven
Conditie	Verplicht als de TIN er is)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1 (verplicht als TIN geleverd wordt; wordt de TIN niet geleverd dan ook geen TIN@IssuedBy
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

Voor een ControllingPerson is één naam (met attributen) verplicht en zijn meerdere namen (met attributen) mogelijk. De elementen hierna vormen de **naam** van de ControllingPerson (een natuurlijk persoon).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – NameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name@NameType
Omschrijving	Type naam met als mogelijke waarden: <ul style="list-style-type: none"> • OECD202 = indiv • OECD203 = alias • OECD204 = nick • OECD205 = aka (also known as) • OECD206 = dba (does business as) • OECD207 = legal • OECD208 = naam bij geboorte
Conditie	Optioneel
Toelichting	Element wordt gebruikt voor CRS en wordt niet gebruikt voor FATCA. Controlling Person is een CRS-gegevensgroep. OECD201 (gereserveerd voor SMFAliasOrOther) wordt niet gebruikt.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	Waarde bereik is: OECD202, OECD203, OECD204, OECD205, OECD206, OECD207, OECD208

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-ControllingPerson-Individual – Name – PrecedingTitle
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/PrecedingTitle
Omschrijving	Aanhef
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'His Excellency'

Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name - Title
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/Title
Omschrijving	Titel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'Dr.', maar ook 'mevrouw', 'de heer'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – FirstName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/FirstName
Omschrijving	Voornaam
Conditie	Firstname is verplicht voor Controlling Person. Als de ControllingPerson geen voornaam heeft, dan moet 'NFN' als voornaam worden geleverd.
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – ControllingPerson - Individual – Name – FirstName – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/FirstName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij FirstName geeft aan welk type naam de FirstName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • given name • forename • Christian name • father's name • etc. In sommige landen kan de FirstName een familienaam of een achternaam zijn.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – MiddleName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/MiddleName
Omschrijving	Middelste naam
Conditie	Optioneel
Toelichting	Is voor vele nationaliteiten een belangrijk onderdeel van de naam
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – MiddleName – xnlNameType
---------------------	--

Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/MiddleName@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij MiddleName geeft aan welk type naam de MiddleName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • first name • middle name • maiden name • father's name • given name • etc.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – NamePrefix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/NamePrefix
Omschrijving	Naamvoorvoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Voorbeelden zijn 'van de' of 'von'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – NamePrefix – xnlNameType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/NamePrefix@xnlNameType
Omschrijving	xnlNameType bij NamePrefix geeft aan welk type naam de NamePrefix is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> • de • van • van de • von • etc.
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – LastName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/LastName
Omschrijving	Achternaam
Conditie	Verplicht
Toelichting	Voor een ControllingPerson (natuurlijk persoon) is de achternaam een verplicht te leveren element.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – LastName – xnlNameType
---------------------	--

Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/LastName@xnlNameType
Omschrijving	<p>xnlNameType bij LastName geeft aan welk type naam de LastName is. Voorbeelden zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • father's name • family name • achternaam • mother's name • etc. <p>In sommige landen kan de LastName een 'given name' of een 'firstname' zijn.</p>
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name - GenerationIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/GenerationIdentifier
Omschrijving	Generatie aanduiding
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'III' of 'Third'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name - Suffix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/Suffix
Omschrijving	Naamachtervoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Voorbeeld is 'PhD'
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup-AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – GeneralSuffix
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name/GeneralSuffix
Omschrijving	Algemeen achtervoegsel
Conditie	Optioneel
Toelichting	Bijvoorbeeld 'retired'
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Minimaal één adres moet geleverd worden en meerdere adressen zijn mogelijk. Een adres wordt geleverd:

- als AddressFix (het adres wordt dan weergegeven in een aantal elementen) met optioneel gebruik van AddressFree voor aanvulling op de AddressFix elementen
- als AddressFree (vrije tekst in één element)

In beide gevallen moet het adres voorzien zijn van landcode (CountryCode) en adrestype (AddressType).

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup–AccountReport-ControllingPerson - Individual - Address – AddressType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address@AddressType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk soort adres het ControllingPerson adres is (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Er wordt een aantal adressoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business • OECD302 = residential • OECD303 = business • OECD304 = registered office • OECD305 = unspecified
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup–AccountReport-ControllingPerson - Individual - Address – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/CountryCode
Omschrijving	De landcode van het land waar de ControllingPerson (natuurlijk persoon) is gevestigd
Conditie	Verplicht (controle op voorkomen in de ISO-3166-1 standaard)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities) en voldoet aan de ISO-3166-1 standard
Domein	Waarden volgens de ISO-3166-1 standard

Elementen uit AddressFix zijn Street, BuidingIdentifier, SuitIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, City en CountrySubentity optioneel met AddressFree voor aanvullende informatie. CRS geeft de voorkeur aan adressen in de vorm van een AddressFix weergave. Alleen als het niet anders kan, dan is een adres in AddressFree weergave toegestaan.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual - Address – AddressFix – Street
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/Street
Omschrijving	Straatnaam van het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – BuildingIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/BuildingIdentifier
Omschrijving	Gebouw identificatie, indien van toepassing in het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – SuitIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/SuitIdentifier
Omschrijving	Suite identificatie, indien van toepassing in het ControllingPerson adres (een natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – FloorIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/FloorIdentifier
Omschrijving	Etage identificatie, indien van toepassing in het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – Districtname
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/DistrictName
Omschrijving	Naam van het district, indien van toepassing in ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – POB
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/POB
Omschrijving	Postbus nummer, indien van toepassing in het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – PostCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Curaçao wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Curaçao is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200

Domein	Maximaal 200 karakters
--------	------------------------

gegevensnaam	MessageBody-ReportingGroup–AccountReport-ControllingPerson-Individual–Address–AddressFix–City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/City
Omschrijving	Plaatsnaam in het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Verplicht
Toelichting	De plaatsnaam is verplicht en wordt gebruikt voor validatie
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix - CountrySubentity
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/CountrySubentity
Omschrijving	Landsonderdeel, indien van toepassing in het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

AddressFree bestaat uit één element (xsd:string).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFree
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFree
Omschrijving	Vrije tekst omschrijving van het adres.
Conditie	Optioneel
Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon). Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

Het element hierna betreft **nationaliteit** van de ControllingPerson (een natuurlijk persoon). Dit element wordt noch voor FATCA noch voor CRS benut en zal als zodanig dus niet worden gevraagd om te leveren.

gegevensnaam	MessageBody- ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Nationality
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Nationality
Omschrijving	Nationaliteit van de ControllingPerson (natuurlijk persoon) – niet te gebruiken (zie toelichting)
Conditie	Optioneel (niet leveren)
Toelichting	In "Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters" van de OECD (pagina 241) staat 'This data element is not required voor CRS and should not be completed'. FATCA gebruikt dit gegeven op dezelfde manier. Reden waarom in de Handleiding is opgenomen dat het gegeven <u>niet geleverd</u> dient te worden.
Kardinaliteit	0..0 (niet te gebruiken)
Formaat	xsd:string
Domein	n.v.t.

De elementen hierna vormen de **geboorte gegevens** van de Controlling Person (een natuurlijk persoon).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – BirthDate
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo/BirthDate
Omschrijving	Geboortedatum van AccountHolder (natuurlijk persoon)
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	Geboortedatum mag leeg gelaten worden als het een reeds bestaand account is en de financiële instelling niet in staat is de geboortedatum te achterhalen.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	YYYY-MM-DD
Domein	Een datum in het verleden

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – City
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/BirthInfo/City
Omschrijving	Geboorteplaats van AccountHolder (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Geboorteplaats mag leeg gelaten worden.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Een van de twee onderstaande elementen wordt gevuld geleverd als geboorteplaats of geboorteplaats en stadsdeel gevuld zijn. Het kan zijn:

- huidige jurisdictie (landcode volgens ISO-3166-1 standaard in BirthInfo/CountryInfo/CountryCode) of
- een vroegere jurisdictie (naam van het land in BirthInfo/CountryInfo/FormerCountryName).

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – BirthInfo – CountryInfo – CountryCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/BirthInfo/CountryInfo/CountryCode
Omschrijving	Geboorteland van ControllingPerson (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Landcode van geboorteland is gevuld als Geboorteplaats (al dan niet met Stadsdeel) is ingevuld en de huidige jurisdictie het geboorteland is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode volgens ISO-3166-1 formaat

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – BirthInfo – CountryInfo – FormerCountryName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/BirthInfo/CountryInfo/FormerCountryName
Omschrijving	Geboorteland van ControllingPerson (natuurlijk persoon)
Conditie	Optioneel (en niet in gebruik voor FATCA)
Toelichting	Naam van het geboorteland is gevuld als Geboorteplaats (al dan niet met Stadsdeel) is ingevuld en de huidige jurisdictie niet het geboorteland is.
Kardinaliteit	0..1

Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

Het volgende element geeft het **type ControllingPerson** weer.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - CtrlgPersonType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/CtrlgPersonType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk type ControllingPerson het is
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	<p>Er wordt een aantal typen controlling person onderkend, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CRS801 = Controlling person of legal person - ownership • CRS802 = Controlling person of legal person – other means • CRS803 = Controlling person of legal person – senior managing official • CRS804 = Controlling person of legal arrangement - trust - settlor • CRS805 = Controlling person of legal arrangement - trust – trustee • CRS806 = Controlling person of legal arrangement - trust – protector • CRS807 = Controlling person of legal arrangement - trust - beneficiary • CRS808 = Controlling person of legal arrangement - trust – other • CRS809 = Controlling person of legal arrangement - other – settlor-equivalent • CRS810 = Controlling person of legal arrangement - other – trustee-equivalent • CRS811 = Controlling person of legal arrangement - other – protector-equivalent • CRS812 = Controlling person of legal arrangement - other – beneficiary-equivalent • CRS813 = Controlling person of legal arrangement - other – other-equivalent
Kardinaliteit	0..1 (als er sprake is van een controlling person, dan is dit element verplicht)
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: CRS801, CRS802, CRS803, CRS804, CRS805, CRS806, CRS807, CRS808, CRS809, CRS810, CRS811, CRS812, CRS813.

6.3.2.3.5. AccountReport - AccountBalance

Saldo per 31-12 van het jaar waarover gerapporteerd wordt.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – AccountBalance
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountBalance
Omschrijving	Saldo of waarde per einddatum van de ReportingPeriod (veelal 31-12)
Conditie	Verplicht (validatie)
Toelichting	<p>Definitie van AccountBalance is afhankelijk van het soort account:</p> <ul style="list-style-type: none"> • voor <u>depository en custodial accounts</u>: saldo of waarde per 31-12. • voor <u>cash value en annuity contracts</u>: cash value insurance of het annuity contract per 31-12. • voor <u>debt of equity accounts</u>: waarde van debt of equity interest, die de accountholder heeft in de financiële instelling <p>Als het account gedurende de ReportingPeriod is beëindigd, lever dan het saldo zoals dat net voor beëindiging van het account gold. De beëindiging van het Account wordt bij AccountNumber@ClosedAccount aangegeven.</p> <p>PFGU zorgt voor correcte verstrekking aan USA (IRS) en MCAA-landen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • als een Account gedurende het jaar is beëindigd: <ul style="list-style-type: none"> ○ dan verstrekt de Inspectie aan de IRS de Accountbalance en de Payments als Accountbalance > \$ 50.000. Daarnaast wordt AccountClosed = 'true' verstrekt. ○ dan verstrekt de Inspectie aan MCAA-landen Accountbalance = 0 en de Payments en daarnaast AccountNumber@ClosedAccount = 'true' • als er per 31-12 sprake is van een Accountbalance:

	<ul style="list-style-type: none"> dan verstrekt de Inspectie aan de IRS Accountbalance en de payments geleverd als de Accountbalance > \$ 50.000. Is dat niet het geval, dan wordt niets geleverd. dan verstrekt de Inspectie aan MCAA-landen Accountbalance en payments, ongeacht de hoogte van de Accountbalance.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	Numeriek met 2 decimalen (cfc:MonAmnt_Type). Formaat is ..999.99 (een punt als scheidingsteken) Maximale waarde niet groter dan 1 met 16 nullen voor de punt (scheidingsteken voor decimalen).
Domein	n.v.t.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountBalance - AccountBalance - CurrCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountBalance/AccountBalance@CurrCode
Omschrijving	Valuta code
Conditie	Verplicht
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	Xsd:string (3 posities conform ISO-4217 Alpha 3)
Domein	Waarde bereik: alle valuta codes uit ISO-4217 Alpha 3

6.3.2.3.6. AccountReport - Payment

Opbrengsten in het jaar waarover gerapporteerd wordt.

Voor FATCA (zie IGA artikel 2) moeten de volgende Payment gegevens per belastingjaar nageleverd worden:

- belastingjaar 2014: geen Payment gegevens
- belastingjaar 2015: opbrengsten dividend en interest (CRS501 en CRS502 als PaymentType)
- belastingjaar 2016 en volgende belastingjaren: opbrengsten dividend, interest, verkoop en aflossing (CRS501 t/m CRS504 als PaymentType)

In het kader van de CRS moeten vanaf belastingjaar 2017 voor accountholders met jurisdiction of residence in een MCAA-land opbrengsten dividend, interest, verkoop en aflossing (CRS501 t/m CRS504 als PaymentType)

Payment kan 0..N maal voorkomen. Als Payment voorkomt, dan moet geleverd worden:

- PaymentType,
- PaymentAmnt,
- PaymentAmnt@CurrCode.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - Payment - PaymentType
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/Payment/PaymentType
Omschrijving	PaymentType waarden zijn dan als volgt: <ul style="list-style-type: none"> • CRS501 = Dividends • CRS502 = Interest • CRS503 = Bruto opbrengst en Aflossing • CRS504 = Anders (bijv. inkomen gegenereerd vanwege aanhouden van aandelen in account)
Conditie	Verplicht voor elk geleverd Payment
Toelichting	Voor naleveringen voor US-persons t.b.v. de FATCA geldt voor de belastingjaren: <ul style="list-style-type: none"> • belastingjaar 2014: <u>geen Payments</u> leveren • belastingjaar 2015: alleen PaymentType CRS501 en CRS502 • belastingjaar 2016 en volgende belastingjaren: alle PaymentTypes (CRS501 t/m CRS504)

	Voor leveringen voor accountholders met een jurisdiction of residence in een MCAA-land geldt: <ul style="list-style-type: none"> • belastingjaar 2017 en volgende belastingjaren: alle PaymentTypes (CRS501 t/m CRS504)
Kardinaliteit	1..1 (verplicht voor elk Payment; payment kan 0..N voorkomen)
Formaat	xsd:string
Domein	Waarde bereik: CRS501, CRS502, CRS503, CRS504

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - Payment - PaymentAmnt
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/Payment/PaymentAmnt
Omschrijving	Opbrengt in de ReportingPeriod voor het Account
Conditie	Verplicht voor elk geleverde Payment
Toelichting	<p>Opbrengst (Payment) is afhankelijk van het soort account:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Voor <u>depository accounts</u>: geaggregeerde gross amount of interest betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod. • Voor <u>custodial accounts</u>: <ul style="list-style-type: none"> ○ geaggregeerde gross amount van dividends betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod. ○ geaggregeerde gross amount van interest betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod. ○ geaggregeerde gross proceeds uit verkoop of aflossing van een eigendom betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod met betrekking tot dat deel waarvoor ReportingFI optreedt als custodian, broker, nominee of anderszins als een agent. ○ geaggregeerde gross amount van alle overige inkomsten betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod. • Voor <u>debt or equity accounts</u>: geaggregeerde gross amount van betalingen of crediteringen op het account gedurende de ReportingPeriod. • Voor <u>cash value insurance en annuity contract accounts</u>: geaggregeerde gross amount van betalingen of crediteringen inclusief aflossing op het account gedurende de ReportingPeriod. <p>In PaymentType toelichting staat beschreven welke Payments voor verschillende belastingjaren (na)geleverd moeten worden.</p>
Kardinaliteit	1..1 (verplicht voor elk payment; payment kan 0..N voorkomen)
Formaat	Numeriek met 2 decimalen (cfc:MonAmnt_Type). Formaat is ..999.99 (een punt als scheidingsteken) Maximale waarde niet groter dan 1 met 16 nullen voor de punt (scheidingsteken voor decimalen).
Domein	n.v.t.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - Payment - PaymentAmnt - CurrCode
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/Payment/PaymentAmnt@CurrCode
Omschrijving	Valuta code
Conditie	Verplicht voor elk geleverd Payment
Toelichting	Als er een payment amount is, dan is CurrCode verplicht (voor elke payment account een CurrCode)
Kardinaliteit	1..1 (verplicht voor elk payment; payment kan 0..N voorkomen)
Formaat	Xsd:string (3 posities conform ISO-4217 Alpha 3)
Domein	Waarde bereik: alle valuta codes uit ISO-4217 Alpha 3

6.3.2.3.7. Additional Data

Additional Data is nieuw in het FATCA CRS XML berichtschema versie 2.0 en 2.1 en is opgenomen, omdat het FATCA XML berichtschema versie 2.0 deze nieuwe gegevensgroep bevat.

Additional Data is aanvullende informatie binnen een AccountReport en is **optioneel**. Additional Data bestaat uit een aantal Additional Item (**maximaal 100** Additional Items). Een Additional Item bestaat uit:

- ItemName en
- ItemContent.

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – Additional Data – AdditionalItem - ItemName
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AdditionalData/AdditionalItem/ItemName
Omschrijving	De naam van het Additional Item
Conditie	Verplicht als gekozen is voor een Additional Item als onderdeel van Additional Data (max. 100 additional items)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1 (als gekozen is voor een Additional Item als onderdeel van Additional Data)
Formaat	Xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – Additional Data – AdditionalItem - ItemContent
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AdditionalData/AdditionalItem/ItemContent
Omschrijving	De inhoud van het Additional Item
Conditie	Verplicht als gekozen is voor een Additional Item als onderdeel van Additional Data (max. 100 additional items)
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1 (als gekozen is voor een Additional Item als onderdeel van Additional Data)
Formaat	Xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

7. Notificaties op gegevensniveau ontvangen van USA en MCAA-landen

USA en MCAA-landen sturen notificaties aan de Inspectie over verstrekte gegevens. Deze notificaties zijn er op berichtniveau en op gegevensniveau.

Notificaties op berichtniveau worden door de Inspectie afgehandeld.

Notificaties op gegevensniveau worden door de PFGU verzameld en beschikbaar gesteld aan de financiële instellingen en sponsors, die de gegevens met fouten hebben geleverd. **Notificaties op gegevensniveau** worden in twee stappen verwerkt:

1. Notificaties van USA en MCAA-landen aan de Inspectie:

Notificaties op gegevensniveau van USA en MCAA-landen worden door de Inspectie vastgelegd in PFGU en beschikbaar gesteld (zie 2) aan de financiële instellingen en sponsors, die gegevens geleverd hebben.

2. Beschikbaar stellen van notificaties door de Inspectie aan financiële instellingen:

Financiële instellingen en sponsors, die met fouten geleverd hebben, ontvangen een attendering e-mail en kunnen in PFGU de notificaties per gegevens per ReportingFI raadplegen.

FATCA en CRS onderkennen deels dezelfde en deels andere notificaties. In bijlage 4 is een geïntegreerd overzicht van FATCA en CRS notificaties opgenomen. Leverende FI's en Sponsors ontvangen notificaties op gegevensniveau zoals die vanuit USA en/of MCAA-landen door de Inspectie worden ontvangen. Bijlage 4 betreft alle en tevens geïntegreerde notificaties op gegevensniveau van de USA en MCAA-landen.

Voor de FATCA notificaties wordt verwezen naar: 'International Compliance Management Model (ICMM) Notification User Guide', publicatie 5189 – -5-2017 (<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5189.pdf>) en 'International Compliance Management Model (ICMM) Notification XML Schema User Guide', (publicatie 5216 – 3-2017 (<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5216.pdf>)).

Voor de CRS notificaties wordt verwezen naar <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/common-reporting-standard-status-message-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm>

Als er notificaties zijn dan ontvangt de betreffende FI of Sponsor een (alert) email dat de inhoud van de notificaties op gegevensniveau in de PFGU ter inzage beschikbaar is.

Alleen tussen landen onderling is sprake van XML notificatieberichten.

Bijlage 1: begrippen en definities

AEOI staat voor **Automatic Exchange of Information** en wordt o.a. gebruikt in het e-mail adres van de Directie Fiscale zaken voor vragen over internationale gegevensuitwisseling **Info.Aeoi@gobiernu.cw**.

Alert is een e-mail bericht, dat wordt verstuurd door de ontvanger van gegevens aan degene die gegevens verstrekte c.q. leverde. Het attendeert erop dat de gegevens in goede staat zijn ontvangen en of er notificaties zijn ten aanzien van het bericht zelf en/of de inhoud van gegevensgroepen in het bericht.

CCN-netwerk is het Common Communication Network van de Europese Unie.

CRIB is de afkorting voor **Centrale Registratie- en Informatiesysteem Belastingen**. Gegevens van de Belastingdienst zijn opgeslagen in SIAH en voor de Inkomstenbelastingen is een zelfstandig IB-systeem in gebruik. Ook de Douane gebruikt een eigen systeem.

CRS is de afkorting voor **Common Reporting Standard**.

CTS is de afkorting voor **Common data Transmission System**. Het netwerk dat beschikbaar wordt gesteld voor de gegevensuitwisseling met MCAA-landen.

Datapreparatie is het versleutelen en comprimeren van gegevens tot een bericht, dat kan worden verstrekt aan de USA of een MCAA-land.

FATCA is de afkorting voor **Foreign Account Tax Compliance Act**.

FFI in het kader van dit document is een (onderdeel van een) financiële instelling, die als ‘**foreign financial institution**’ bij de IRS geregistreerd staat en is gevestigd in Curaçao. In de gegevensuitwisseling is een FFI een ReportingFI.

FI is een **financiële instelling in Curaçao**. In het kader van de internationale gegevensuitwisseling kan een FI voor de Inspectie optreden als leverancier van gegevens met alleen zichzelf als ReportingFI of alleen een aantal FFI's van de FI als ReportingFI of zichzelf en een aantal FFI's van de FI als ReportingFI's of alleen zichzelf als ReportingFI (niet FFI, omdat er geen sprake is van accounts van US-persons).

Gegevenslevering door financiële instellingen of sponsors aan de Inspectie is een levering van afgesproken financiële gegevens voor een belastingjaar voor accountholders, die US-person zijn en/of een of meer MCAA-land(en) als jurisdiction of residence heeft. Van accountholders kunnen gegevens naar meerdere landen moeten (op te nemen in ResCountryCode bij Accountholder). Een gegevenslevering door de financiële instelling of sponsor is een XML-bericht met een FATCA CRS XML-berichtschematische versie 2.0 en 2.1 of handmatige invoer van gegevens om uit te wisselen. Een gegevenslevering bevat één of meer MessageBody's met steeds een combi van ReportingFI en ReportingGroup.

Gegevensverstrekking door de Inspectie aan USA en MCAA-landen is een verstrekking van afgesproken financiële gegevens voor een belastingjaar voor een selectie van accountholders. Vanaf belastingjaar 2014 is het een verstrekking van FATCA-gegevens aan de IRS voor accountholders die een US-person is. Vanaf belastingjaar 2017 is het ook verstrekkingen aan MCAA-landen voor accountholders met jurisdiction of residence in dat MCAA-land. Een gegevensverstrekking door de Inspectie aan een land is een XML-bericht met een voor het betreffende land geldende XML berichtschematische:

- FATCA XML berichtschema versie 2.0 voor USA,
- CRS XML berichtschema versie 1.0 voor MCAA-landen

Een gegevensverstrekking bevat één of meer MessageBody's met steeds een combi van ReportingFI en ReportingGroup. In de ReportingGroup is of een NilReport of zijn een of meer AccountReport aanwezig. Als er voor de IRS sprake is van een Sponsor voor de betreffende ReportingFI, zijn er daarnaast Sponsor gegevens aanwezig in de ReportingGroup, zowel naast de NilReport als naast de AccountReport(s).

HCTA is de afkorting voor **Host Country Tax Authority**. In geval van Curaçao is dit de Inspectie.

IDES staat voor **International Data Exchange Service**. Het netwerk dat beschikbaar wordt gesteld voor de gegevensuitwisseling met de USA (IRS).

IGA is de **InterGovernmental Agreement**, gesloten door de Minister van Financiën van de Verenigde Staten van Amerika en de Minister van Financiën van Curaçao voor wederkerige uitwisseling van FATCA-gegevens.

De **Inspectie** is de verkorte schrijfwijze voor de **Inspectie der Belastingen van Curaçao**.

Internal Revenue Services is de Belastingdienst van de Verenigde Staten van Amerika en de organisatie waarmee de Inspectie FATCA-gegevens uitwisselt.

IRS is de afkorting voor **Internal Revenue Services**.

Landsverordening Internationale Bijstandsverlening bij de heffing van Belastingen (LIBB) is een Wet die begin augustus 2015 van kracht en is de juridische basis voor internationale gegevensuitwisseling FATCA CRS.

Leercirkel Internationale Gegevensuitwisseling is de jaarlijkse evaluatie in oktober van proces, organisatie en ondersteuning om verbeteringen voor volgend belastingjaar te bepalen. Evaluatie gebeurt niet alleen intern binnen de Inspectie, maar ook samen met de financiële instellingen en BearingPoint als leverancier en technisch beheerder van PFGU.

MCAA is een **Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information**. Op 29 oktober 2014 in Berlijn hebben 48 landen een MCAA ondertekend om vanaf belastingjaar 2016 onderling CRS-gegevens te gaan uitwisselen, Curaçao was één van de 48 landen, maar heeft in 2017 besloten om voor het eerst over belastingjaar 2017 gegevens in het kader van de CRS te gaan uitwisselen. Er volgt een tweede groep van landen (met o.a. Aruba en St. Maarten), die zullen worden toegevoegd aan de MCAA. Zij gaan vanaf belastingjaar 2017 aansluiten op de onderlinge gegevensuitwisseling.

MCAA-land is een land waarmee Curaçao onderling CRS-gegevens uitwisselt. Een land is een MCAA-land als het land de MCAA heeft ondertekend.

Notificaties voor FATCA (vanaf belastingjaar 2014) **en CRS gegevensuitwisseling** (vanaf belastingjaar 2017) bevatten foutmeldingen (notificaties) over gegevensverstrekkingen op twee niveaus:

- notificaties op berichtniveau vanuit USA en MCAA-landen, die worden afgehandeld door de Inspectie
- notificaties op gegevensniveau vanuit USA en MCAA-landen, die door de Inspectie beschikbaar worden gesteld aan de financiële instellingen en Sponsors, die gegevens met fouten hebben geleverd.

Financiële instellingen en Sponsors ontvangen een attendering e-mail als zij gegevens met fouten hebben geleverd en kunnen in PFGU de notificaties (van alle landen) per gegevens per ReportingFI raadplegen.

OECD is de afkorting voor **Organisation for Economic Co-operation and Development**.

PFGU is de afkorting van de web portal **Portaal Financiële Gegevens Uitwisseling**, die financiële instellingen, sponsors en de Inspectie ondersteunt bij de uitvoering van de internationale gegevensuitwisseling in het kader van FATCA en CRS.

ReportingFI is binnen een bericht de organisatie c.q. organisatieonderdeel waarvoor financiële gegevens worden geleverd c.q. verstrekt (een FFI in het kader van de FATCA en een FI in het kader van CRS). De geleverde c.q. versterkte gegevens zijn opgenomen in bijbehorende ReportingGroup binnen de MessageBody. De MessageBody kan vaker voorkomen in één bericht en bestaat uit een combinatie van één ReportingFI en één ReportingGroup met of een NilReport of een of meer AccountReports en als de ReportingFI bij de IRS een Sponsor heeft, gegevens over de Sponsor (zowel bij een NilReport als bij AccountReport(s) in ReportingGroup).

Sponsor is een financiële instelling, die zich bij de IRS heeft geregistreerd als Sponsor (GIIN eindigt op SP.531) om voor een aantal FFI's als verstrekker van de financiële gegevens op te treden. De registratie bij de IRS is vereist om als Sponsor die gegevens levert aan de Inspectie op te kunnen treden.

UTF-8 encoding standard is een verzameling tekens die in xsd:string elementen van gegevensleveringen mogen voorkomen. Uit deze verzameling van tekens mogen acht tekens of combinaties niet gebruikt worden. Het betreft in Engelse termen:

- apostrophe ('),
- ampersand (&),
- ampersand hash (&#),
- double dash (—),
- greater than (>),
- less than (<),
- slash asterisk (/*),
- quotation mark (").

Bijlage 2: Mogelijke tekens in xsd:string elementen = UTF-8 exclusief acht tekens

De gegevensverstrekking door de Inspectie aan de IRS moet in de xsd:string elementen (tekstvelden) voldoen aan de 'UTF-8 encoding standard' en acht karakters mogen niet worden gebruikt uit deze set van tekens. Bij het ontvangen van FATCA berichten door de IRS worden de berichten gecontroleerd en volgt er een notificatie (foutmelding) terug als niet toegestane tekens voorkomen in het ontvangen bericht. Op de IRS site staat wat wel en niet toegestaan is (<https://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schema-Best-Practices-for-Form-9966>):

FATCA XML documents should conform to recommended XML schema best practices. Certain characters are prohibited and if included will cause the file to reject the transmission and generate an error notification.

Non-Optional Entity Reference

*If an XML document contains one of these characters in the XML text content, the data packet will be rejected and an error notification (XML not well-formed) will be generated. These characters are **not allowed** by XML syntax rules and must be replaced with the following predefined entity references. To prevent error notifications, please ensure your XML documents do not include any of these characters.*

Character	Description	Entity Reference
&	Ampersand	&
<	Less Than	<

Optional Entity Reference

If an XML document contains one of these characters in the XML text content, it is not restricted and will not cause an error notification. The characters should be replaced by the following predefined entity references to conform to XML schema best practices.

Character	Description	Entity Reference
>	Greater Than	>
'	Apostrophe	'
"	Quotation Mark	"

SQL Injection Validation

*If an XML document contains one of these combinations of characters in the XML text content, the data packet will be rejected and a failed threat detection (error) notification will be generated. These combinations of characters are **not allowed**. To prevent error notifications, do not include any of these combinations of characters.*

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

Page Last Reviewed or Updated: 10-Aug-2015

Bijlage 3: FATCA CRS XML berichtschema versie 2.1

Het XML-berichtschema FATCA CRS versie 2.1 als zodanig en visualisaties ervan en een voorbeeld van een XML-bericht, dat voldoet aan het XML-berichtschema FATCA CRS, zijn als separate bijlage aan de Handleiding Internationale Gegevensuitwisseling FATCA CRS toegevoegd.

Versie 2.1 van het FATCA CRS XML-berichtschema wijkt op de volgende punten af van versie 2.0:

- Recalcitrant is vervallen als attribuut bij Accountholder individual en bij Accountholder organization
- Bij DocTypeIndic zijn de waarden OECD0 en OECD10 voor 'resent data' in DocSpec bij ReportingFI mogelijk te maken. Via controles op het geleverde FATCA CRS XML-bericht en via controles op de handmatige invoer in de PFGU wordt gewaarborgd dat alleen toegestane waarden worden gebruikt binnen de verschillende DocSpec's (alleen bij ReportingFI mag OECD0/OECD10, OECD1/OECD11, OECD2/OECD12 en OECD3/OECD13, bij NilReport mag alleen OECD1/OECD11 en OECD3/OECD13 en bij AccountReport en Sponsor mogen OECD1/OECD11, OECD2/OECD12 en OECD3/OECD13).

De separate bijlage met het XML-berichtschema FATCA CRS bestaat uit:

het XML berichtschema FATCA CRS versie 2.1



FatcaCrs_v2.1.xsd

Het maakt gebruik van types, die specifiek voor dat XML-berichtschema gedefinieerd:



FatcaCrsTypes_v2.1.xsd

En het maakt gebruik van de volgende extern gedefinieerde XML-schema's:



stffatcatypes_v2.0.xsd



isofatcatypes_v1.1.xsd



oecdtypes_v4.2.xsd

schematisch totaaloverzicht XML-berichtschema FATCA CRS



totaaloverzicht_v2.1.png

Legenda bij Totaaloverzicht XML-berichtschema FATCA CRS.docx

een voorbeeld van een bericht volgens het XML-berichtschema FATCA CRS ziet er als volgt uit:

de inhoud van de gegevens is automatisch gegenereerd en kan niet realistisch zijn; het gaat om het XML berichtschema FATCA CRS



Voorbeeld_v2.1.xml

Bijlage 4: foutmeldingen (notificaties) op gegevensniveau vanuit USA en MCAA-landen

Notificaties voor ReportingGroups	
- 800701 tot en met 800747 voor 1e levering van gegevens voor een ReportingGroup (levering van nieuwe gegevens)	
- overeenkomstige serie 800901 tot en met 800947 voor 2e en volgende levering van gegevens voor een ReportingGroup (correctieleveringen)	
notificatie code	omschrijving
800701	AccountNumber moet aanwezig zijn. Als er geen AccountNumber is, dan dient "NANUM" geleverd te worden.
800702	Als AccountNumberType = OECD601 (IBAN account), dan moet AccountNumber voldoen aan het IBAN formaat, dat maximaal 34 posities lang is en varieert per land maar voldoet altijd aan: - landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2 - twee cijfers als controle getal - een rekeningidentificatie bestaande uit maximaal 30 cijfers en letters
800703	Als AccountNumberType = OECD603 (ISIN account), dan moet AccountNumber voldoen aan het ISIN formaat (12 posities): - landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2 - negen cijfers als identificatie van het account - een cijfer als controlegetal
800704	Account Balance niet ≥ 0.00 (PFGU zorgt voor de juiste verstrekking naar USA en MCAA-landen)
800705	ResCountryCode voor ReportingFI is verplicht en moet overeen komen met de Sending Country Code
800706	Naam is niet geleverd voor ReportingFI
800707	Naam is niet geleverd voor Accountholder of Recipient
800708	NameType mag niet OECD201 zijn (dit geldt voor ReportingFI, Sponsor, Accountholder Individual, Accountholder Organisation, SubstantialOwner Individual, SubstantialOwner Organisation en Controlling Person)
800709	FirstName bij AccountHolder Individual is verplicht (als Accountholder Individual geen voornaam heeft, dan 'NFN' invullen)
800710	AccountHolder Individual LastName is niet geleverd
800711	FirstName bij SubstantialOwner Individual is verplicht (als SubstantialOwner Individual geen voornaam heeft dan 'NFN')
800712	Naam is niet geleverd voor SubstantialOwner Individual
800713	Naam is niet geleverd voor SubstantialOwner Organisation
800714	FirstName bij Controlling Person is verplicht (als Controlling Person geen voornaam heeft dan 'NFN' invullen)
800715	Controlling Person LastName is niet geleverd
800716	City of Town is niet geleverd voor ReportingFI
800717	City of Town is niet geleverd voor AccountHolder of Recipient
800718	City of Town is niet geleverd voor Asset owner
800719	Als bij het adres voor een AccountHolder Organisation is gekozen voor AddressFix, dan moet City gevuld zijn
800720	City of Town is niet geleverd voor Sponsor of SubstantialOwner Organisation
800721	City of Town is niet geleverd voor Controlling Person
800722	Als bij adres ReportingFI is gekozen voor AddressFree, dan moet AddressFree daad- werkelijk gevuld zijn
800723	Als bij het adres voor een AccountHolder Individual is gekozen voor AddressFree, dan moet AddressFree daadwerkelijk gevuld zijn
800724	Als bij adres AccountHolder Organisation is gekozen voor AddressFree, moet AddressFree daadwerkelijk gevuld zijn
800725	Als bij adres SubstantialOwner Individual is gekozen voor AddressFree, moet AddressFree daadwerkelijk gevuld zijn
800726	Als bij adres SubstantialOwner Organisation is gekozen voor AddressFree, moet AddressFree daadwerkelijk gevuld zijn
800727	Als bij een adres voor een Controlling Person is gekozen voor AddressFree, dan moet AddressFree daadwerkelijk gevuld zijn
800728	geboortedatum mag niet voor 1900 vallen en niet het huidige jaar zijn
800729	Geboortedatum is niet geleverd voor Accountholder Individual
800730	Geboortedatum is niet geleverd voor SubstantialOwner Individual
800731	Geboortedatum is niet valide voor Accountholder Individual (blijkt uit persoonsregistratie USA of MCAA-land)
800732	Geboortedatum is niet valide voor SubstantialOwner Individual (blijkt uit persoonsregistratie USA)
800733	GIIN komt niet overeen met registratie bij de IRS (geldt bij ReportingFI ingeval van een FFI en bij Sponsor)
800734	GIIN formaat is niet valide voor een Sponsor (SP moet voorkomen in GIIN)
800735	GIIN van de ReportingFI (als zijnde een FFI) is niet geleverd
800736	GIIN voor Sponsor komt niet voor in de IRS-registratie
800737	Naam/geboortedatum match klopt niet voor Accountholder Individual (blijkt uit de persoonsregistratie USA of MCAA-land)
800738	TIN ReportingFI is niet geleverd
800739	TIN Accountholder Individual of TIN Accountholder organisation is niet geleverd
800740	TIN Accountholder Individual of TIN Accountholder organisation is niet valide - voor US-persons moet het TIN-formaat voldoen aan 999999999 of 99-9999999 of 999-99-9999 - voor MCAA-landen is nog geen controle op formaat opgenomen in de PFGU
800741	TIN Substantial Owner niet valide (voor US-persons is TIN-formaat gelijk aan 999999999 of 99-9999999 of 999-99-9999)
800742	Voor Controlling Person is de TIN (voorzien van TIN@IssuedBy) niet geleverd
800743 niet in gebruik	TIN structuur is niet valide (CRS voorziet deze controle in de toekomst voor TIN's van diverse MCAA-landen)
800744 niet in gebruik	TIN is niet valide tegen het TIN-algoritme (CRS voorziet deze notificatie in de toekomst voor TIN's van diverse MCAA-landen)
800745 niet in gebruik	TIN heeft geen valide semantiek (CRS voorziet deze notificatie in de toekomst voor TIN's van diverse MCAA-landen)
800746	Controlling Person niet leveren bij Accountholder Organisation met AccountHolderTypeCRS = CRS102 of CRS103
800747	Controlling Person is verplicht, ingeval van Accountholder Organisation met AccountHolderTypeCRS = CRS101
801300	Fout in NilReport
801400	Dubbel NilReport in één bericht
801500	Fout in NilReport correctie
801600	NilReport correctie zonder goede match met origineel
801700	Verwijderd NilReport zonder match met origineel
99999 niet in gebruik	custom error (ontvangen bericht bevat een fout waarvoor geen specifieke error code bestaat; in details is de fout beschreven)

Bijlage 5: Controles en foutmeldingen gegevenslevering aan Inspectie

validatie nr	Validatie omschrijving	Element	Tekst van de foutmelding (Nederlands)
X1	FATCA CRS XML-schema XSD	-	Vanuit XSD
A1	Jurisdictions of Residence komen in de PFGU voor als landen waarmee gegevens worden uitgewisseld voor een bepaald belastingjaar	-	Dit land is voor dit belastingjaar niet bekend als land voor de internationale gegevens uitwisseling.
A2	Alle ReportingFI's zijn als EOI-relaties van de leverende instelling (SendingCompanyIN) geregistreerd	ReportingFI - TIN	De ReportingFI(s) met de TIN(s) (TIN's gescheiden met komma's) zijn niet als gerelateerde instellingen van de leverende instelling geregistreerd.
A3	Controle dat waarborgt dat er geen dubbele/dezelfde GIIN's van ReportingFI's in 1 levering voorkomen	-	Dit bestand bevat meerdere reports van een zelfde ReportingFI. Elke ReportingFI mag maar één keer in de levering voorkomen.
1	Validatie versienummer vanaf 1-1-2018 hanteert de Inspectie één FATCA CRS XML-schema voor: <ul style="list-style-type: none"> • levering over belastingjaar 2017 en volgende jaren (met gegevens bestemd voor FATCA en CRS) • nalevering over belastingjaar 2014, 2015 en 2016 (met gegevens bestemd voor alleen FATCA). Vanaf 1-1-2019 geldt versie 2.1	Version	Versie in het ge-uploade bestand komt niet overeen met de geldende versie van het FATCA CRS XML bericht
3	Validatie op bestaande CRIB-code	MessageHeader - SendingCompanyIN	SendingCompanyIN bevat geen bestaand CRIB-nummer of in geval van een Sponsor als leverende FI geen nummer dat de Sponsor heeft verkregen bij aanmelding in PFGU.
4	Komt overeen met het CRIB-nummer waarvoor de gebruiker geautoriseerd is om gegevens te leveren	MessageHeader - SendingCompanyIN	U bent niet bevoegd om gegevens te verstrekken namens de instelling benoemd in SendingCompanyIN.
5	Validatie op aanwezigheid van 'CW'	MessageHeader - TransmittingCountry	Transmitting country moet 'CW' zijn
6	Validatie op aanwezigheid van 'CW'	MessageHeader - ReceivingCountry	Receiving country moet 'CW' zijn
7	MessageRefId is een verplicht veld	MessageHeader - MessageRefId	MessageRefID is verplicht en moet beginnen met 'CW' gevolgd door het belastingjaar en het CRIB-nummer van de leverende FI of - in geval van een Sponsor als leverende FI - het nummer dat de Sponsor bij aanmelding in PFGU heeft gekregen.
8	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht	MessageHeader - MessageRefId	MessageRefID moet beginnen met 'CW' gevolgd door het belastingjaar en het CRIB-nummer van de leverende FI of - in

	<i>gelden. Voor belastingjaar 2014 is het dus 'CW2014'. Vervolgens dient de CRIB-code van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.</i>		<i>geval van een Sponsor als leverende FI - het nummer dat de Sponsor bij aanmelding in PFGU heeft gekregen</i>
9	<i>Mag geen spaties bevatten</i>	<i>MessageHeader - MessageRefId</i>	
10	<i>Is nog niet gebruikt in een bestand dat al geüpload is, tenzij dit bestand ingetrokken of afgekeurd is.</i>	<i>MessageHeader - MessageRefId</i>	<i>Het MessageRefId <MessageRefId> is al gebruikt in een eerdere upload. Indien de opbouw correct is, dient u een (ander) volgnummer te gebruiken.</i>
11	<i>Verplicht in geval van MessageTypeIndic = CRS702.</i>	<i>MessageHeader - CorrMessageRefId</i>	<i>CorrMessageRefId is verplicht voor een correctiebericht (code CRS702)</i>
14	<i>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2014 is het dus 'CW2014'. Vervolgens dient de CRIB-code van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.</i>	<i>MessageHeader - CorrMessageRefId</i>	<i>CorrMessageRefId moet beginnen met 'CW' gevolgd door het belastingjaar en het CRIB-nummer van de leverende FI of - in geval van een Sponsor als leverende FI - het nummer dat de Sponsor bij aanmelding in PFGU heeft gekregen.</i>
15	<i>CorrMessageRefId bevat de MessageRefId van een niet eerder geüpload, niet afgekeurd of ingetrokken, bestand</i>	<i>MessageHeader - CorrMessageRefId</i>	<i>Er is geen eerder bericht met het MessageRefId vermeld in CorrMessageRefId</i>
16	<i>Mag geen spaties bevatten</i>	<i>MessageHeader - CorrMessageRefId</i>	
17	<i>Elementen mogen geen verboden combinaties bevatten (zie bijlage 2) Het zijn --, /* en &#.</i>	<i>Alle text- en attribute-elementen</i>	<i>Tekst-elementen in het gehele bestand mogen geen van de volgende combinaties bevatten: --, /* en &#.</i>
19	<i>In de MessageBody van een FATCA CRS bericht komt altijd één ReportingFI en één ReportingGroup voor.</i> <i>- voor leeglevering bevat ReportingGroup één NilReport en evt. Sponsor gegevens</i> <i>- voor levering van gegevens bevat ReportingGroep één of meer Accountreports en evt. Sponsor gegevens</i>	<i>MessageBody</i>	<i>Ieder MessageBody moet exact één ReportingFI en één ReportingGroup bevatten.</i> <i>De ReportingGroup moet of een NilReport of één of meer AccountReports bevatten en kan in beide gevallen daarnaast evt. Sponsor gegevens bevatten.</i>
22	<i>Verplicht gevuld met 'CW'</i>	<i>ReportingFI – ResCountryCode</i>	<i>ResCountryCode van ReportingFI moet 'CW' zijn.</i>
23	<i>Voor ReportingFI en SubstantialOwner Individual, SubstantialOwner Organisation en ControllingPerson is de TIN verplicht</i>	<i>TIN</i>	<i>TIN is verplicht voor ReportingFI, SubstantialOwner Individual en SubstantialOwner Organisation.</i>
24	<i>TIN IssuedBy verplicht indien TIN ingevuld is</i>	<i>TIN - IssuedBy</i>	<i>U dient aan te geven door wie de betreffende TIN uitgegeven is</i>
25	<i>Validatie op correcte GIIN</i>	<i>ReportingFI – TIN</i>	<i>TIN van ReportingFI moet een valide GIIN zijn. Als de gerapporteerde FI niet geregistreerd staat bij de IRS, dan moet er een geldig CRIB-nummer worden gebruikt.</i>

26	<i>Naam van de ReportingFI is verplicht</i>	<i>ReportingFI - Name</i>	<i>Naam van ReportingFI moeten worden ingevuld.</i>
27	<i>Verplicht gevuld met 'CW'</i>	<i>ReportingFI – Address – CountryCode</i>	<i>Country code in het adres van ReportingFI moet ingevuld worden met 'CW'.</i>
28	<i>Verplicht indien AddressFix aanwezig</i>	<i>Address - AddressFix – City</i>	<i>AddressFix – City is verplicht en dient opgegeven te worden indien AddressFix gebruikt wordt.</i>
29	<i>DocRefId is verplicht</i>	<i>DocRefId</i>	<i>DocRefId dient bij alle elementen opgegeven te worden.</i>
30	<i>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2014 is het dus 'CW2014'. Vervolgens dient de CRIB-code van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van het CRIB nummer het nummer dat zij ontvingen bij aanmelding in de PFGU</i>	<i>DocRefId</i>	<p><i>Het DocRefID van (ReportingFI / AccountRapport / PoolRapport / Intermediair / Sponsor) moet beginnen met 'CW', gevolgd door het belastingjaar en het CRIB-nummer.</i></p> <p>Vanaf belastingjaar 2015: <i>Het DocRefID van (ReportingFI / AccountRapport / Sponsor) moet beginnen met 'CW', gevolgd door het belastingjaar en het CRIB-nummer.</i></p>
31	<p><i>Is nog niet gebruikt op een andere plek in dit bestand of in een bestand dat al ge-upload is, tenzij dit bestand ingetrokken of afgekeurd is.</i></p> <p><i>Uitzondering hierop vormt de DocRefId voor een ReportingFI, als er sprake is van resent data (DocTypeIndic = OECD0 of OECD10 voor die ReportingFI).</i></p>	<i>DocRefId</i>	<i>Het DocRefID is meer dan eens in dit bestand gebruikt of is al eerder gebruikt. DocRefID moet uniek zijn.</i>
33	<i>De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'CW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2014 is het dus 'CW2014'. Vervolgens dient de CRIB-code van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. Sponsoren gebruiken in plaats van het CRIB nummer het nummer dat zij ontvingen bij aanmelding in de PFGU</i>	<i>CorrDocRefId</i>	<i>DocRefID van ReportingFI, AccountRapport en Sponsor moet beginnen met 'CW', gevolgd door het belastingjaar en het CRIB-nummer.</i>
34	<i>In CorrDocRefId is de DocRefId van een gegevensgroep uit het te corrigeren bestand opgenomen (d.w.z. het bestand met de MessageRefId waarnaar in CorrMessageRefId in de MessageHeader van het correctiebericht wordt gerefereerd). Validatie controleert of de DocRefId in het te corrigeren bestand wel voorkomt</i>	<i>CorrDocRefId</i>	<i>Het CorrDocRefID bestaat niet in het bestand dat u aan het corrigeren bent.</i>
35	<i>Bij het herzien van een levering dient het CorrectionRefId van het nieuwe bestand gelijk te zijn aan de MessageRefId van het oorspronkelijke bestand</i>	<i>CorrMessageRefId</i>	<i>Het CorrMessageRefID is niet hetzelfde als het MessageRefID van de oorspronkelijke case.</i>

36	De gegevensgroep die de DocRefId heeft die in CorrDocRefId genoemd wordt, is van hetzelfde type als deze gegevensgroep (d.w.z. bijvoorbeeld zijn allebei ReportingFI of allebei Sponsor).	CorrDocRefId	CorrDocRefId is een ongeldige referentie. Ccorrigerende element is een ReportingFI, AccountRapport of Sponsor), maar het originele element is een ReportingFI, AccountRapport of Sponsor.
37	Mag geen spaties bevatten	CorrDocRefId	CorrDocRefId dient bij alle elementen opgegeven te worden.
38	Verplicht gevuld met een ISO-3166-1 landencode indien Sponsor gebruikt wordt.	Sponsor - ResCountryCode	ResCountryCode van Sponsor moet een ISO-3166-1 landencode zijn.
40	Validatie op Sponsor's TIN en SendingCompanyIN	Sponsor – TIN in combinatie met Messageheader - SendingCompanyIN	TIN van Sponsor moet gelijk zijn aan de GIIN die de Sponsor heeft ontvangen van de IRS
41	SendingCompanyIN is verplicht en is gelijk aan CRIB nummer van PFGU gebruiker (voor een leverende FI) of gelijk aan nummer dat de Sponsor bij aanmelding in PFGU heeft ontvangen (voor een Sponsor)	MessageHeader - SendingCompanyIN	Het nummer in SendingCompanyIN en het GIIN nummer in Sponsor - TIN behoren niet toe aan een Sponsor
45	AccountNumber is verplicht (als het nummer er niet is, dan moet NANUM worden ingevuld)	AccountNumber	Conform handleiding dient de echte account number of (in voorgeschreven gevallen) NANUM opgegeven te worden.
48	ResCountryCode is verplicht indien AccountHolder Individual aanwezig	AccountHolder - Individual - ResCountryCode	ResCountryCode is verplicht indien Individual aanwezig.
49	Firstname is verplicht indien AccountHolder Individual aanwezig	AccountHolder - Individual - Name – Firstname	Firstname is verplicht indien Individual aanwezig.
50	Lastname is verplicht indien AccountHolder Individual aanwezig	AccountHolder - Individual - Name – Lastname	Lastname is verplicht indien Individual aanwezig.
55	Verplicht gevuld met een ISO-3166-1 landencode indien AccountHolder Individual gebruikt wordt.	AccountHolder - Individual - Address – CountryCode	Country code van AccountHolder owners adres moet een ISO-3166-1 landencode zijn.
59	AcctHolderTypeFATCA moet gevuld zijn als AccountHolder Organisation een US-person is. Is de AccountHolder Organisation geen US-person, dan wordt dit element niet geleverd.	AccountHolder – Organisation - AcctHolderTypeFATCA	AcctHolderTypeFATCA moet gevuld zijn als de AccountHolder een US-person en een organisatie is. Is de AccountHolder geen US-person, dan mag dit element niet voorkomen.
60	Vanaf belastingjaar 2017 moet AcctHolderTypeCRS gevuld zijn als de AccountHolder een organisatie is, en (een) ander(e) land(en) dan US als jurisdiction of residence heeft.	AccountHolder – Organisation - AcctHolderTypeCRS	AccountHolder – AcctHolderTypeCRS Vanaf belastingjaar 2017 moet AcctHolderTypeCRS gevuld zijn als de AccountHolder (een) ander(e) land(en) als jurisdiction of residence heeft.
61	SubstantialOwner(s) moeten worden geleverd t.b.v. de FATCA-levering, als er sprake is van:- specified US owner(s) of- een 'documented FI' of- substantial US owner(s) of controlling US-person(s) van een passive NFFE. SubstantialOwners zijn verplicht als AcctHolderTypeFATCA in AccountReport = FATCA101 of FATCA102. Geen levering van deze gegevensgroep in geval van een	AccountReport - SubstantialOwner	SubstantialOwners zijn verplicht als AcctHolderTypeFATCA in AccountReport = FATCA101 of FATCA102. Geen levering van deze gegevensgroep in geval van een 'nonparticipating FFI of een 'specified US person'

	'nonparticipating FFI of een 'specified US person'		
62	SubstantialOwners zijn niet van toepassing voor leveringen in het kader van de CRS	AccountReport - SubstantialOwner	SubstantialOwner is niet toegestaan in een AccountReport als de AccountHolder geen US-person is
63	ResCountryCode voor SubstantialOwner Individual moet gevuld zijn met 'US'	SubstantialOwner - Individual - ResCountryCode	ResCountryCode SubstantialOwner Individual moet 'US' zijn.
64	Verplicht gevuld met een ISO-3166-1 landencode indien Individual gebruikt wordt.	SubstantialOwner - Individual - Address - CountryCode	Country code van Substantial Owner adres moet een ISO-3166-1 landencode zijn.
65	Controlling Persons zijn verplicht als AcctHolderTypeCRS in AccountReport gelijk is aan CRS101 (is indentiek aan 107)	AccountReport - ControllingPerson	Controlling Persons zijn verplicht als AcctHolderTypeCRS in AccountReport = CRS101.
66	Voor Accountholders individual mogen ControllingPersons alleen ResCountryCodes hebben die ook bij de Accountholder zelf voorkomen.	AccountReport - ControllingPerson bij Accountholder Individual	ResCountryCode van ControllingPerson mag alleen landen bevatten die ook in de ResCountryCode van AccountHolder Individual voorkomen.
67	Verplicht gevuld met een ISO-3166-1 landencode indien Individual gebruikt wordt.	ControllingPerson - Individual - Address - CountryCode	Country code van ControllingPerson adres moet een ISO-3166-1 landencode zijn.
71	De keuze "Type levering" moet overeen komen met MessageTypeIndic in het ge-uploade bestand	MessageHeader - MessageTypeIndic	MessageTypeIndic is anders dan door u opgegeven
72	Het gekozen jaar moet overeen komen met de reporting period zoals in het ge-uploade bestand opgegeven.	MessageHeader - ReportingPeriod	De reporting period in het bestand is anders dan de door u opgegeven reporting period
74	Correcties op elementen dienen altijd te gebeuren op het laatst gecorrigeerde element in een bepaalde reeks correcties.	CorrDocRefId	Een correctie op een bepaald element mag alleen uitgevoerd worden op het laatst gecorrigeerde element
76	TIN moet voor elke ResCountryCode bij Accountholder Organisation worden geleverd (ontbreekt de TIN voor een bepaalde ResCountryCode dan geen TIN (en bijbehorende TIN@IssuedBy leveren)	AccountHolder - Organisation - TIN	AccountHolder - Organisation - TIN is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
77	Verplicht als TIN geleverd wordt	AccountHolder - Organisation - TIN - IssuedBy	AccountHolder - Organisation - TIN - IssuedBy is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
78	Naam van Accountholder Organisation is verplicht	AccountHolder-Organisation-Name	AccountHolder-Organisation-Name is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
79	Als AddressFix is gekozen, dan is AddressFix-City verplicht	AccountHolder-Organisation-AddressFix-City	AccountHolder-Organisation-AddressFix-City is een verplicht veld en dient

			opgegeven te worden, als is gekozen voor AddressFix om het adres te leveren.
80	De Countrycode voor een Accountholder Organisation is verplicht	Accountholder-Organisation-CountryCode	Accountholder-Organisation-Country Code is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
81	Voor SubstantialOwner Organisation moet ResCountryCode gevuld zijn met 'US'	SubstantialOwner-Organisation-ResCountryCode	De ResCountryCode van een Substantial Owner Organisation moet 'US' zijn.
82	Lastname van SubstantialOwner-Individual is verplicht	SubstantialOwner-Individual-Lastname	SubstantialOwner-Lastname is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
83	Firstname van SubstantialOwner-Individual is verplicht (als firstname niet bekend is dan dient 'NFN' te worden geleverd)	SubstantialOwner-Individual-Firstname	SubstantialOwner-Firstname is een verplicht veld en dient opgegeven te worden (ingeval er geen Firstname bekend is, dan dient 'NFN' te worden geleverd).
84	Als AddressFix is gekozen, dan is AddressFix-City verplicht	SubstantialOwner-Individual - AddressFix-City	SubstantialOwner-Individual-AddressFix-City is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
85	Firstname van ControllingPerson-Individual is verplicht (als firstname niet bekend is dan dient 'NFN' te worden geleverd)	ControllingPerson-Individual-Firstname	ControllingPerson-Individual-Firstname is een verplicht veld en dient opgegeven te worden (ingeval er geen Firstname bekend is, dan dient 'NFN' te worden geleverd..
86	Lastname van ControllingPerson-Individual is verplicht	ControllingPerson-Individual-Lastname	ControllingPerson-Individual-Lastname is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
87	Als AddressFix is gekozen, dan is AddressFix-City verplicht	ControllingPerson-AddressFix-City	ControllingPerson-AddressFix-City is een verplicht veld en dient opgegeven te worden, als is gekozen voor AddressFix om het adres te leveren.
88	PaymentType is verplicht als Payments worden geleverd	AccountReport-Payment-PaymentType	Als Payments geleverd worden, dan moet ook het PaymentType worden geleverd.
89	ResCountryCode is bij Controlling Person verplicht	ControllingPerson - ResCountryCode	
90	Naam van de Sponsor is verplicht	Sponsor - Name	Sponsor-Name is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
93	Voor de ReportingFI(s) in de levering is voor het belastingjaar geen Afmelding van de levering ("GEEN-levering") geregistreerd.	ReportingFI	De ReportingFI (TIN) is afgemeld voor het leveren over (Belastingjaar). Indien u toch gegevens hebt om te leveren over deze instelling, dient u de afmelding eerst in te trekken
94	Als de account holder alleen US-person (dus niet ook een MCAA-land als jurisdictie of residence heeft), dan dient de account balance > USD 50.000 te zijn. Dit wordt alleen gecontroleerd, indien accountbalance in USD wordt gerapporteerd	AccountBalance	Alleen Accounts met een accountbalance > USD 50.000 dienen gerapporteerd te worden, als de account holder alleen US-person is.
95	Er mag alleen gebruik worden gemaakt van productie DocTypeIndic's (OECD1, OECD2, OECD3 voor alle DocSpec's en OECD0 voor DocSpec ReportingFI) wanneer het systeem	Alle DocSpec - DocTypeIndic	Testgegevens (DocTypeIndic = OECD11, OECD12, OECD13 voor alle DocSpec's en

	voor het betreffende jaar vrijgegeven is voor leveren (NTP error indien fout)		OECD10 voor DocSpec ReportingFI) in een productielevring zijn niet toegestaan
96	Er mag alleen gebruik worden gemaakt van test DocTypeIndic's (OECD11, OECD12, OECD13 voor alle DocSpec's en OECD10 voor DocSpec ReportingFI) als het systeem is opengesteld voor beheer van relaties FI's/Sponsors en FFI's en voor testen van de XML-berichten voor levering en nog niet is vrijgegeven voor levering van productie gegevens (NPT error indien fout)	Alle DocSpec - DocTypeIndic	Productiegegevens (DocTypeIndic = OECD1, OECD2, OECD3 voor alle DocSpec's en OECD0 voor DocSpec ReportingFI) in een testlevring zijn niet toegestaan
97	Voor Sponsor is FilerCategory verplicht (FATCA607, FATCA608 of FATCA609).	Sponsor - FilerCategory	Als Sponsor geleverd wordt, dan is FilerCategory verplicht. Mogelijke waarden zijn FATCA607, FATCA608 en FATCA609.
98	Toegestane waarden voor FilerCategory voor ReportingFI zijn conform IGA Model 1: FATCA601, FATCA602, FATCA603 en FATCA605, FATCA606 en FATCA610.	ReportingFI - FilerCategory	Wanneer ReportingFI-FilerCategory geleverd wordt, mogen alleen de waardes FATCA601, FATCA602, FATCA603, FATCA605, FATCA606 en FATCA610 gebruikt worden.
99	Voor ReportingFI's die door een Sponsor worden geleverd moet de FilerCategory bij Sponsor gevuld zijn en mag bij ReportingFI de FilerCategory niet worden geleverd	Combinatie van FilerCategory bij Sponsor en FilerCategory bij ReportingFI	Als gegevens voor een FFI worden geleverd door een Sponsor, dan mag FilerCategory bij ReportingFI niet worden geleverd.
100	Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD601 (rekeningnummer is een IBAN-nummer), dan moet AccountNumber voldoen aan het IBAN-formaat.	AccountNumber als AccountNumberType = OECD601.	Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD601, dan moet de structuur van het AccountNumber voldoen aan de structuur voor een IBAN-nummer. Dit nummer mag maximaal 34 posities lang zijn en varieert per land, maar moet voldoen aan: (landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2, twee cijfers als controle getal, een rekeningidentificatie bestaande uit maximaal 30 cijfers en letters)
101	Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD603 (rekeningnummer is een ISIN-nummer), dan moet AccountNumber voldoen aan het ISIN-formaat.	AccountNumber als AccountNumberType = OECD603.	Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD603, dan moet de structuur van het AccountNumber voldoen aan de structuur voor een ISIN-nummer, die twaalf posities lang is en voldoet aan: - landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2 - negen cijfers als identificatie van account - een cijfer als controlegetal
102	Accountbalance < 0	AccountBalance	De geleverde AccountBalance moet groter of gelijk aan 0 zijn.
103	Als AddressFix is gekozen, dan is AddressFix-City verplicht	SubstantialOwner-Organisation - AddressFix-City	SubstantialOwner-Organisation-AddressFix-City is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
104	Als bij een Address is gekozen voor AddressFree, dan moet het daadwerkelijk gevuld zijn (dit geldt voor ReportingFI, Sponsor, Accountholder Individual, Accountholder Organisation, SubstantialOwner Individual, SubstantialOwner Organisation en ControllingPerson Individual)	Als AddressFree het enige Adres veld is, dan moet het gevuld zijn.	Als AddressFree wordt gebruikt om het adres weer te geven, dan moet het daadwerkelijk voorzien zijn van tekst.
105	Voor Accountholder Individual, Accountholder Organisation en SubstantialOwner Individual en SubstantialOwner Organisation moet de TIN ingeval van TIN@IssuedBy = 'US' voldoen aan het TIN-formaat van de USA.	TIN bij Accountholder Individual, Accountholder Organisation, SubstantialOwner Individual en SubstantialOwner Organisation	Formaat van TIN ingeval TIN@IssuedBy = 'US' moet gelijk zijn aan 999999999 of 99-9999999 of 999-99-9999.

106	ControllingPerson moet <u>niet</u> gevuld zijn als AcctholderTypeCRS voor AccountHolder Organisation gelijk is aan CRS102 of CRS103	ControllingPerson i.c.m. AcctHolderTypeCRS voor AccountHolder Organisation	Als AcctholderTypeCRS = CRS102 of CRS103 voor AccountHolder Organisation, dan moet ControllingPerson niet worden geleverd.
107	ControllingPerson is verplicht als AcctholderTypeCRS = CRS101 voor AccountHolder Organisation.	ControllingPerson i.c.m. AcctHolderTypeCRS voor AccountHolder Organisation	Als AcctholderTypeCRS = CRS101 voor een AccountHolder Organisation, dan is ControllingPerson verplicht.
108	In DocSpec van ReportingFI, Sponsor, NilReport en AccountReport mag CorrDocRefId niet voorkomen als MessageTypeIndic = CRS701 of CRS703.	MessageTypeIndic in combinatie met aanwezigheid van CorrDocRefId in DocSpec's	Als er een levering van nieuwe data of een initiële leeglevering wordt gedaan, dan mag in de DocSpec het veld CorrDocRefId niet voorkomen.
109	In DocSpec van ReportingFI, Sponsor, NilReport en AccountReport moet CorrDocRefId voorkomen als MessageTypeIndic = CRS702.	MessageTypeIndic in combinatie met aanwezigheid van CorrDocRefId in DocSpec's	Als er een correctielevering van data wordt gedaan, dan moet in de DocSpec het veld CorrDocRefId geleverd worden.
109a	In bericht met MessageTypeIndic = CRS702 mag in DocSpec van ReportingFI met DocTypeIndic = OECD0 of OECD10 (testgegevens) CorrDocRefId niet gevuld zijn, omdat het 'resent data' betreft.	MessageTypeIndic in combinatie met ReportingFI gegevens in DocSpec, zijnde DocTypeIndic, CorrDocRefId	Ingeval van resent data mag CorrDocRefId niet gevuld zijn in DocSpec van ReportingFI
110	Als MessageTypeIndic = CRS701 of CRS703, dan mag in de MessageHeader CorrMessageRefId niet worden geleverd	MessageTypeIndic in combinatie met aanwezigheid van CorrMessageRefId	Als er een levering van nieuwe data of een initiële leeglevering wordt gedaan, dan mag CorrMessageRefId in de MessageHeader niet voorkomen.
111	Als m.b.v. een correctielevering ReportingFI wordt verwijderd (DocTypeIndic = OECD3 (of OECD13 voor testlevering) in de DocSpec van de ReportingFI, dan moet een ReportingGroup geleverd worden om het eerder geleverde NilReport c.q. eerder geleverde AccountReports, al dan niet voorzien van Sponsor gegevens ook verwijderd worden (op te nemen in de correctielevering met DocTypeIndic = OECD3 c.q. OECD13).	Als DocTypeIndic = OECD3 of OECD13 voor ReportingFI, dan moet ReportingGroup worden geleverd met daarin een NilReport of een of meer AccountReports met DocTypeIndic = OECD3 c.q. OECD13 of AccountReports met dat DocTypeIndic en als van toepassing Sponsor met hetzelfde DocTypeIndic.	Verwijderen van een ReportingFI kan alleen dan, als ook de ReportingGroup wordt verwijderd.
112	Als MessageTypeIndic = CRS701, dan moeten alle DocTypeIndic in DocSpec gelijk zijn aan OECD1 of OECD11. DocTypeIndic in DocSpec van ReportingFI mag ook OECD0 of OECD10 zijn.	MessageTypeIndic in combinatie met alle DocTypeIndic in DocSpec	Voor nieuw levering moet DocTypeIndic gelijk zijn aan OECD1 (productie) c.q. OECD11 (test). En DocTypeIndic voor ReportingFI mag zijn: OECD0 (productie) c.q. OECD10 (test).
113	Als MessageTypeIndic = CRS702, dan moeten alle DocTypeIndic in DocSpec gelijk zijn aan OECD2 of OECD3 c.q. OECD12 of OECD13. DocTypeIndic in DocSpec van ReportingFI mag ook OECD0 of OECD10 zijn.	MessageTypeIndic in combinatie met alle DocTypeIndic in DocSpec	Voor correctielevering moet DocTypeIndic gelijk zijn aan OECD2 of OECD3 (productie) c.q. OECD12 of OECD13 (test). Voor DocTypeIndic voor ReportingFI zijn OECD0 (productie) c.q. OECD10 (test) ook toegestaan.
114	Als MessageTypeIndic = CRS701, dan mag de ReportingGroup geen NilReport bevatten (NilReports moeten worden geleverd in een bericht met MessageTypeIndic = CRS703).	MessageTypeIndic in combinatie met aanwezig zijn van een NilReport in ReportingGroup	In een levering van nieuwe data mag in de ReportingGroup geen NilReport voorkomen.
115	TIN moet voor elke ResCountryCode bij een AccountHolder Individual worden geleverd (ontbreekt de TIN voor een bepaalde ResCountryCode, dan geen TIN en bijbehorende TIN@IssuedBy leveren)	AccountHolder – Individual - TIN	AccountHolder - Individual - TIN is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.
116	Voor belastingjaar 2014 mogen conform de IGA geen Payments worden geleverd	ReportingPeriod=2014-12-31 en Payments	Conform de IGA mogen voor belastingjaar 2014 geen Payments worden geleverd

117	Voor belastingjaar 2015 mogen conform de IGA alleen Payments van PaymentType CRS501 en CRS502 worden geleverd	ReportingPeriod=2015-12-31 en PaymentType	Conform de IGA mogen voor belastingjaar 2015 als Payments alleen opbrengsten dividend en interest worden geleverd
118	FilerCategory moet bij ReportingFI gelijk zijn aan FATCA606, als in een accountholder organisation de AcctHolderTypeFATCA gelijk is aan FATCA105	ReportingFI – FilerCategory i.c.m. Accountholder Organisation AcctHolderTypeFATCA	Als bij Accountholder organisation AcctHolderTypeFATCA gelijk is aan FATCA105, dan moet FilerCategory bij ReportingFI gelijk zijn aan FATCA606.
119	De waarden OECD0 en OECD10 mogen niet worden gebruikt in de DocSpec van Sponsor, NilReport en AccountReport	DocSpec – DocTypeIndic Voor Sponsor, NilReport en AccountReport	Herzenden gegevens is niet toegestaan voor Sponsor, NilReport en AccountReport (OECD0 of OECD10 als DocTypeIndic is niet toegestaan)
120	De waarden OECD2 en OECD12 mogen niet worden gebruikt in DocSpec van NilReport	DocSpec – DocTypeIndic voor NilReport	Voor NilReport is correctie niet van toepassing (OECD2 of OECD12 als DocTypeIndic is niet toegestaan)
121	Als er sprake is van Resent Data voor een ReportingFI (DocTypeIndic = OECD0 of OECD10), dan moet het DocRefId identiek zijn aan het DocRefId van deze Reporting FI in het bericht dat gecorrigeerd of aangevuld wordt.	DocSpec – DocTypeIndic en DocSpec – DocRefId Voor ReportingFI	Als er sprake is van Resent Data voor een ReportingFI (OECD0 of OECD10) dan moet het DocRefId van de ReportingFI identiek zijn aan het DocRefId van deze ReportingFI in het bericht dat gecorrigeerd of aangevuld wordt.
122	Voor Accountholder organisation met AcctHolderTypeCRS = CRS101 mag de ControllingPerson een ResCountryCode hebben die afwijkt van (alle) ResCountryCodes van de Accountholder organisation, maar moet wel een van de MCAA landen zijn waarmee CRS-gegevens worden uitgewisseld en mag niet 'US' zijn.	AccountReport ControllingPersons Bij Accountholder organization met AcctHolderTypeCRS = CRS101	ResCountryCode(s) van de Controlling Person(s) moet een van de MCAA-landen zijn waarmee CRS-gegevens worden uitgewisseld en mag niet 'US' zijn.
123	In een leeglevering (MessageTypeIndic = CRS703) mogen in ReportingGroup geen AccountReport(s) voorkomen.	MessageTypeIndic in combinatie met aanwezig zijn van AccountReport(s) in ReportingGroup	In een leeglevering mogen in de ReportingGroup geen AccountReport(s) voorkomen.