

# Handleiding **Automatic Exchange of Information**

## **CRS - Common Reporting Standard**

Met ingang van 1 januari 2019 wordt voor de levering voor alle belastingjaren het actuele XML-berichtschemata FATCA CRS versie 2.2 gebruikt.

Aruba



**Departamento di Impuesto**

<b>1. INLEIDING</b> .....	<b>4</b>
1.1 GEGEVENSLEVERINGEN .....	4
1.2. HANDLEIDING EN XML BERICHTSCHEMA.....	6
<b>2. FISCAAL-JURIDISCH</b> .....	<b>7</b>
2.1 WETGEVING .....	7
2.2. VERDRAG.....	7
<b>4. DUE DILIGENCE PROCEDURES BIJ FINANCIËLE INSTELLINGEN EN JAARLIJKS LEVEREN VAN GEGEVENS</b> .....	<b>8</b>
4.1. JURISDICTION OF RESIDENCE T.B.V. CRS-LEVERINGEN AAN MCAA-LANDEN.....	8
4.3. JAARLIJKS TE LEVEREN FINANCIËLE GEGEVENS .....	8
4.4. TYPE ACCOUNTHOLDERS .....	8
<b>5. LEVEREN EN VERSTREKKEN (GECORRIGEERDE) GEGEVENS + VERWERKEN NOTIFICATIES</b> .....	<b>9</b>
5.1. PROCES VAN LEVEREN EN VERSTREKKEN + NOTIFICATIES VERWERKEN EN CORRIGEREN .....	9
5.2. LOGISTIEK EN MDES ALS ONDERSTEUNING VOOR FINANCIËLE INSTELLINGEN EN DIMP .....	12
5.3. MDES OPENGESTELD VOOR HET TESTEN VAN HET LEVEREN VAN GEGEVENS.....	12
5.4. IDENTIFICATIE VAN BERICHTEN EN DELEN ERVAN – VERWIJZING BIJ CORRECTIE NAAR ORIGINEEL.....	12
<b>6. BERICHTOPBOUW VOOR INTERNATIONALE GEGEVENSLEVERING CRS</b> .....	<b>15</b>
BEPAAALDE GEGEVENSGROEPEN ALLEEN VOOR FATCA EN ANDERE ALLEEN VOOR CRS .....	15
6.1. BERICHTSOORT EN VERSIE GEGEVENSLEVERING .....	17
6.2. MESSAGEHEADER (LOGISTIEKE GEGEVENS VAN HET BERICHT) .....	18
6.3. MESSAGEBODY.....	21
<b>7. NOTIFICATIES OP GEGEVENSNIIVEAU ONTVANGEN VAN MCAA-LANDEN</b> .....	<b>63</b>
<b>BIJLAGE 1: BEGRIPPEN EN DEFINITIES</b> .....	<b>64</b>
<b>BIJLAGE 2: MOGELIJKE TEKENS IN XSD:STRING ELEMENTEN = UTF-8 EXCLUSIEF ACHT TEKENS</b> .....	<b>66</b>
<b>BIJLAGE 3: FATCA CRS XML BERICHTSCHEMA VERSIE 2.0</b> .....	<b>67</b>
<b>BIJLAGE 4: FOUTMELDINGEN (NOTIFICATIES) OP GEGEVENSNIIVEAU VANUIT MCAA-LANDEN</b> .....	<b>68</b>
<b>BIJLAGE 5: CONTROLES EN FOUTMELDINGEN GEGEVENSLEVERING AAN DIMP</b> .....	<b>70</b>

**Versiebeheer**

versie	Datum	Wijzigingen
2.0 definitief	01-01-2018	1e definitieve versie van de "handleiding internationale gegevenslevering FATCA CRS".  Deze handleiding is vanaf 1-1-2018 van kracht voor de CRS-leveringen voor belastingjaar 2017 en volgende belastingjaren met bijbehorend FATCA CRS XML-berichtschemata versie 2.0.
2.1	27-02-2018	Interne aantekeningen DIMP
2.2	22-01-2019	<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 individuals 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 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>

## 1. Inleiding

### **Internationale gegevenslevering door financiële instellingen**

Deze handleiding is bestemd voor financiële instellingen die gegevens leveren aan het Departamento di Impuesto Aruba (hierna DIMP genoemd) in het kader van internationale gegevensuitwisseling CRS. Het bijbehorende XML-schema is al voorbereid op een levering voor Fatca en CRS. Echter, Aruba heeft geen overeenkomst gesloten met de Internal Revenue Service en daarom moeten financiële Instellingen in Aruba direct informatie verstrekken aan de Verenigde Staten. De handleiding en XML-schema worden daarom alleen gebruikt voor leveringen in het kader van CRS.

De gegevenslevering betreft:

- 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
- De handleiding (versie 2.0) is bestemd voor levering voor belastingjaar 2017 en volgende belastingjaren.
- Onderstaande gegevens moeten door financiële Instellingen worden geleverd aan DIMP?
  - naam
  - adres
  - geboortedatum en –plaats
  - fiscaal woonland of vestigingsland
  - het fiscale identificatienummer

Daarnaast geeft de financiële instelling onder meer de volgende financiële gegevens door:

- het rekeningnummer of polisnummer (bij verzekeringen)
- het saldo of de waarde van de rekening
- de rente- en dividendinkomsten
- de waarden van kapitaal- en lijfrenteverzekeringen
- de opbrengsten van verkoop van financiële producten zoals effecten

**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**.

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

Multi Data Exchange solution (MDES) van DIMP ondersteunt de internationale gegevensuitwisseling voor CRS. Financiële Instellingen en DIMP zijn gebruikers van MDES.

### 1.1 Gegevensleveringen

#### **Ondersteuning bij Internationale Gegevensuitwisseling voor FI's en Sponsors in Aruba**

Op de DIMP website <http://www.impuesto.aw/Admin/CommonReportingStandard/tabid/914/Default.aspx> is informatie te vinden voor FI's en Sponsors die gegevens t.b.v. de FATCA en de CRS dienen te leveren aan de Dimp.

**Gegevensleveringen door vestigingen van FI's in een ander land**

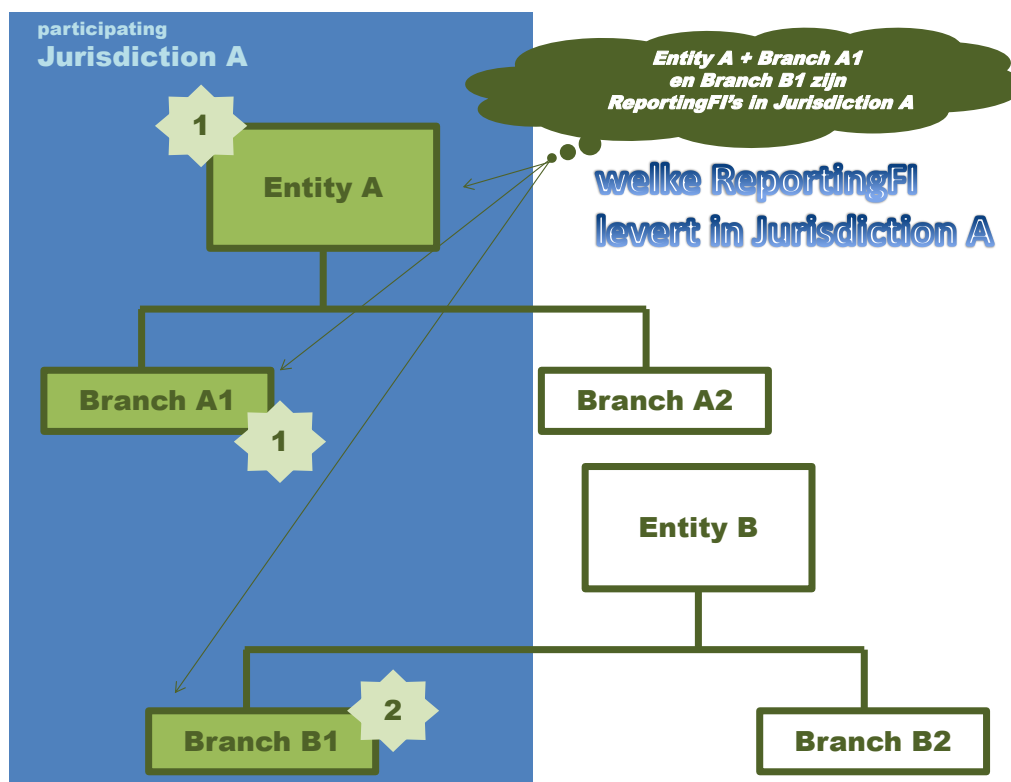
Gegevenslevering in het kader van FATCA CRS door vestigingen van financiële instellingen in andere landen gebeurt conform het proces en afspraken van het land waar de vestiging is gehuisvest. Leveringen van gegevens t.b.v. MCAA-landen starten als het land van vestiging start met uitwisseling en ontvangst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

FATCA/CRS-afspraken voor levering van gegevens

In het kader van CRS moeten de afgesproken financiële gegevens vanuit de jurisdictie (in dit geval Aruba) geleverd worden. Daarom levert een financiële instelling voor zijn in Aruba gevestigde ReportingFI's gegevens aan DIMP. DIMP selecteert en verstrekt de gegevens aan MCAA-landen.

Figuur 1 laat zien hoe CRS verwacht dat financiële instellingen met vestigingen in verschillende landen aan een MCAA-land gegevens verstrekken.

- Entity A levert aan DIMP voor zichzelf en voor Branch A1 maar niet voor Branch A2,
- Branch B1 levert zelfstandig aan DIMP,
- Branch A2 levert zelfstandig vanuit het land van vestiging, in dit geval niet Aruba,
- Entity B levert in haar vestigingsland voor zichzelf en voor Branch B2 en niet voor Branch B1.
- Branch A2 moet uit haar vestigingsland leveren voor CRS.
- Branch B1, een in Aruba gevestigde buitenlandse vestiging van Entity B, levert de gegevens zelf aan DIMP.
- Het moederbedrijf Entity B levert vanuit een ander land voor zichzelf en Branch B2.



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

**Registratie in de Portal MDES**

Voor de gegevenslevering gebruikt DIMP het webportal portal MDES DIMP.

Om CRS gegevens te leveren aan DIMP melden Financiële Instellingen zich aan als gebruiker van MDES.

**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 DIMP om de gebruiker te laten verwijderen en een nieuwe gebruiker aan te maken.**

De Financiële Instelling meldt zich via MDES aan. Een nieuw gebruikersaccount aanvragen doet u als volgt:

1. Kies voor de taak 'Account aanvragen' op de homepagina;
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 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 DIMP.

#### Gegevens Indienen (via XML-berichten) – zie gebruikershandleiding MDES

Nadat uw bestand is gecontroleerd (XSD-controles en controles bij ontvangst in de MDES **uit bijlage 5**) en is ingelezen, dan moet de betreffende levering bij DIMP 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 DIMP ingediend en ontvangt u hiervan per e-mail een bevestiging.

#### Handmatige invoer in portal MDES (om gegevens in te dienen)

Naast het XML-bericht (t.b.v. bulk) kent de MDES ook de mogelijkheid voor handmatig scherm invoer.

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

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

#### ***Due Diligence procedure bij financiële instellingen***

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. 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**

Handleiding en XML berichtschemata zijn:

- Handleiding Internationale Gegevensuitwisseling CRS **versie 2.2** en
- XML berichtschemata FATCA CRS **versie 2.1**.

De handleiding dient door financiële instellingen gehanteerd te worden voor gegevensleveringen of –invoer voor **belastingjaar 2018** DIMP voor **CRS-gegevens**.

## 2. Fiscaal-Juridisch

### 2.1 Wetgeving

De Landsverordening en verdragen voor internationale gegevensuitwisseling zijn te vinden op de website van de Departamento di Impuesto. Op grond van de *Landsverordening Internationale Bijstandsverlening bij de heffing van Belastingen (LIBB)* moeten de Financiële Instellingen (administratieplichtigen) op eigen initiatief de aangewezen gegevens voor de aangewezen personen aan DIMP leveren. De LIBB is in werking getreden op 22 december 2017.

### 2.2. Verdrag

#### **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.

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

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

Van Financiële instellingen wordt verwacht dat zij uit hun administratie voor alle personen met een jurisdictie(s) of residence in (een) MCAA-land(en), gegevens over accounts van die personen (accountholder individual en accountholder organisation) leveren aan DIMP. DIMP zorgt vervolgens voor de verstrekking van gegevens van personen met een jurisdictie 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 deel 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 jurisdictie(s) of residence hebben. Daar staat ook welke gegevens voor die accountholders geleverd moeten. Vereisten voor vastleggen van jurisdictie of residence - de **due diligence procedures** – staan in deel II onderdeel B.

##### 4.3. Jaarlijks te leveren financiële gegevens

Financiële instellingen in Aruba zullen, voor 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. De te leveren CRS-gegevens staan in 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.*

##### 4.4. Type accountholders

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

- als voor accountholder organisation geldt dat een of meer MCAA-landen zijn/haar jurisdictie of residence is, dan moet CRS-type accountholder worden geleverd.
- Is een accountholder organisation een US-person en heeft hij een jurisdictie of residence in een MCAA-land, dan moet het FATCA-type accountholder niet worden geleverd maar het CRS-type accountholder wel worden geleverd.



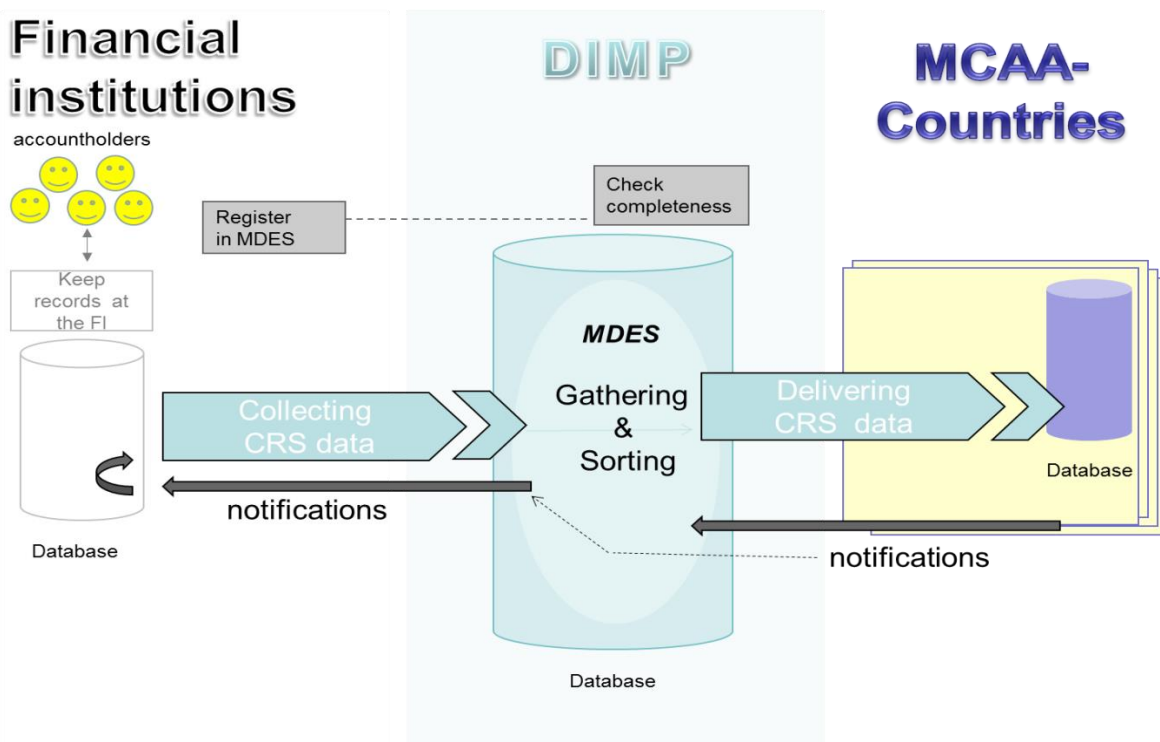
## 5. Leveren en verstrekken (gecorrigeerde) gegevens + Verwerken notificaties

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

### 5.1. Proces van leveren en verstrekken + notificaties verwerken en corrigeren

Voor gegevenslevering door FI's over 2018 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 DIMP. MDES zorgt er vervolgens voor dat uit het gecombineerde bericht gegevens geselecteerd worden om te verstrekken aan MCAA-landen.

Berichten kennen XSD-controles en bij ontvangst voert de MDES een aantal controles uit (zie bijlage 5). Als de gegevens handmatig in de MDES worden ingevoerd dan worden overeenkomstige controles uitgevoerd.



**Figuur 2** Leveren door FI's – Verstrekken aan MCAA-landen - Notificaties en Correcties

#### Leveren van gegevens door Financiële Instellingen aan DIMP

Financiële instellingen leveren voor gegevens over accounts en bij accountholder geven zij via ResCountryCode aan voor welke landen de gegevens bestemd zijn. Vanaf belastingjaar 2017 wordt geleverd voor accountholders met een jurisdictie of residence in een MCAA-land (CRS).

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

#### Verstrekken van gegevens door DIMP aan MCAA-landen

DIMP verzamelt alle gegevens van alle financiële instellingen 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 DIMP gegevens.

Gegevens worden verstrekt over personen met het betreffende MCAA-land als jurisdictie of residence

(alleen ResCountryCode='MCAA-land' en TIN met TIN@IssuedBy='MCAA-land' wordt verstrekt). Als één ReportingFI gegevens aan een MCAA-land verstrekt, dan ontvangt dat betreffende MCAA-land leegleveringen de ReportingFI's die geen gegevens verstrekken aan dat MCAA-land.

#### Verwerken Notificaties van MCAA-landen door DIMP en FI's

Als gegevens niet correct zijn, sturen MCAA-landen een notificatie naar DIMP. Notificaties op berichtniveau handelt DIMP zelf af. MDES sorteert notificaties naar Reporting FI op gegevensniveau en verstuurt een attenderings e-mail naar de FI, die de gegevens namens de Reporting FI leverde aan DIMP. In MDES zijn de notificaties op gegevensniveau voor de betreffende FI 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 DIMP (d.m.v. MDES) 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 MCAA-landen.

#### Leveren van correcties door FI's aan DIMP

Als bij beoordeling van de notificaties blijkt, dat correcties moeten worden geleverd, dan levert de financiële instelling 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 DIMP MCAA-landen

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

In tabel 1 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 DIMP vindt in principe **plaats voor 30 april**. Het verstrekken van de gegevens door DIMP MCAA-landen moet afgerond zijn binnen 9 maanden na afloop van het kalenderjaar.

<b>Processtappen/activiteiten voor uitwisseling gegevens</b>	<b>door</b>	<b>wanneer</b>
Publiceren van de handleiding Financiële Instellingen en de gebruikershandleiding MDES op de website	DIMP	Week 5
De financiële instellingen worden geïnformeerd over de openstelling van de MDES voor het testen van gegevensleveringen	DIMP	Week 5
Indien nodig en naar gelang behoefte van FI's het organiseren van een informatiebijeenkomst FI's en (kleine)Trust maatschappijen om FI's bij te praten over wijzigingen.	DIMP	week 11
Testperiode voor financiële instellingen om door middel van testbericht met testdata voor het nieuwe belastingjaar te controleren of eigen berichten of invoer de validatie van het XLM-bericht en de controle bij ontvangst doorstaan	FI	vanaf week 13
Vastleggen in MDES dat een FI geen accountholders heeft die een MCAA-land als jurisdictie of residence heeft	FI	week 15
<b>Vrijgeven MDES voor LEVEREN van gegevens</b>		Week 16

<b>Leveren gegevens door financiële instellingen + verstrekken door DIMP aan MCAA-landen</b>		
Inwinnen van leveringen van FI's en controle op XML berichtschemata + alerts en notificaties in de vorm van foutmeldingen over de leveringen aan de FI's beschikbaar stellen	DIMP	week 18 deadline 30 april
Kennis nemen van alerts en notificaties en beoordelen + zo nodig een correctielevering doen	FI	week 16-18
Controleren op en rappelleren over volledigheid van levering door alle FI's (gegevens zijn geleverd of er is een 'leeg levering' voor FI)	DIMP	week 19
Als onvolledigheid is geconstateerd, dan zullen desbetreffende FI's en DIMP de stappen voor opnieuw leveren en ontvangen doorlopen.	FI's + DIMP	Week 20
Selecteren, verzamelen financiële gegevens per MCAA-land en verstrekken aan MCAA-landen	DIMP	week 26 deadline 30 juni
Inwinnen gegevens, beoordelen en alerts en notificaties terug zenden aan DIMP	MCAA-landen	week 26-39
Ontvangen en verwerken van alerts en notificaties van MCAA-landen:  - Notificaties op berichtniveau handelt DIMP zelf af - Notificaties op gegevensniveau voor REPORTING FI's stelt DIMP beschikbaar aan de FI die de Reporting FI-gegevens leverde	DIMP	week 26-39
Verwerken notificaties op gegevensgroep niveau FFI's en leveren van correcties aan DIMP	FI/sponsor (+Reporting FI)	week 35-39
Inwinnen van correctieleveringen van FI's en controleren op XML-berichtschemata + alerts en notificaties in de vorm van foutmeldingen over correctieleveringen aan FI's en beschikbaar stellen	DIMP	Week 35-39
Verwerken notificaties op gegevensgroep niveau Reporting FI's en leveren van correcties aan DIMP	FI/Sponsor (+Reporting FI)	week 35-39
Inwinnen van 2 <sup>e</sup> correctieleveringen van FI's (compleet en correct)	DIMP	week 35-39
Controleren op en rappelleren over volledigheid van correctielevering door alle FI's voor alle Reporting FI's (op te vatten als opvolging van notificaties)	DIMP	week 35-39
Als onvolledigheid is geconstateerd, dan zullen betreffende FI's en DIMP de stappen voor opnieuw leveren en ontvangen doorlopen.	FI's/sponsor + DIMP	week 35-39
Selecteren en verzamelen van gecorrigeerde gegevens per MCAA-land en verstrekken aan MCAA-landen	DIMP	week 35-39
Vaststellen dat verwerking van selecteren en verzamelen correcties goed is verlopen. Datapreparatie uitvoeren en verstrekken van de financiële gegevens aan elk MCAA-land	DIMP	week 35-39 deadline 30 september

tabel 1: planning international gegevensuitwisseling t.b.v. CRS

## 5.2. Logistiek en MDES als ondersteuning voor financiële instellingen en DIMP

MDES ondersteunt het:

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

### 5.2.2. Financiële instellingen leveren gegevens aan DIMP via MDES

De financiële instelling kan in MDES gegevenslevering(en) aanbieden en later eventuele correcties daarop 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 MDES. In het verwerkingsverslag is weergegeven dat de gegevenslevering voldeed aan het FATCA CRS XML berichtschematische versie 2.1.

### 5.2.3. Financiële instellingen ontvangen notificaties van DIMP via MDES

De 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 DIMP dan stelt de MDES de notificaties op gegevensniveau beschikbaar voor elke financiële instelling die gegevens met fouten leverde.

Via een e-mail (alert) worden financiële instellingen erop geattendeerd dat er notificaties klaar staan in MDES.

## 5.3. MDES opengesteld voor het testen van het leveren van gegevens

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

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

In de periode openstelling tot vrijgave MDES is:

- het testen van berichten mogelijk voor ALLE belastingjaren (met in DocRef alleen DocIndicType = OECD11, OECD12 of OECD13); de FI geeft aan dat het gaat om testgegevens!
- geen levering van productiegegevens mogelijk voor ALLE belastingjaren (berichten met een of meer DocRef met DocIndicType = OECD1, OECD2 of OECD3 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 DocRef met DocIndicType = OECD1, OECD2 of OECD3 worden goedgekeurd)
- geen levering van testgegevens mogelijk voor ALLE belastingjaren (berichten met een of meer DocRef met DocIndicType = OECD11, OECD12 of OECD13 worden afgekeurd)

Voor de werkwijze van de testservice wordt verwezen naar de gebruikershandleiding MDES op de website Dimp.

## 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 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.

#### Berichten van financiële instellingen aan DIMP, waarmee gegevens worden geleverd

Voor deze **berichten** geven financiële instelling 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 2017 de eerste zes karakters van zowel (Corr)MessageRefId als (Corr)DocRefId gelijk aan 'AW **AW2017**' gevolgd door de persoons **persoons-nummer** van de leverende financiële instelling.

Deze **berichten** worden aan DIMP geleverd door een financiële instelling (persoonsnummer in element SendingCompanyIN in de Messageheader van het bericht) en bevatten alle financiële gegevens voor de ReportingFI, die tot die financiële instelling behoren.

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.

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.

#### Voorbeelden van correctie gegevens AccountReport

Twee voorbeelden (niet tijdens test) 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.

### 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 = AWpersoonsAW2017PersoonsnrAbcd 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 geen accountholders met een MCAA-land als jurisdiction of residence heeft. Dit kan gecorrigeerd worden door een correctiebericht te sturen met CorrMessageRefId = AW2017persoonsnrAbcd en bijv. MessageRefId = AW2017persoonsnrAbce en MessageTypeIndic = CRS703 (leeg levering) en dan in de body de ReportingFI en in de ReportingGroup een NilReport (zie inleiding 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 accountholders zijn met een MCAA-land als jurisdiction of residence, waarvoor gegevens geleverd moeten worden. Dit is gedaan met een bericht met MessageRefId = AW2017persoonsnrAbcf 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. Dit kan gecorrigeerd worden door een correctiebericht te sturen met CorrMessageRefId = AW2017persoonsnrAbcf en bijv. MessageRefId = AW2017persoonsnrAbcg en MessageTypeIndic = CRS702 en dan in de body gegevens van de ReportingFI en in de ReportingGroup de AccountReports met gegevens die geleverd moeten worden. DocTypeIndic in alle voorkomende DocSpec in ReportingGroup van de betreffende ReportingFI = OECD1.

### Correctie gegevens ReportFI

Als ReportingFI gegevens gecorrigeerd moeten worden, dan dient dat te gebeuren met een correctiebericht bestaande uit de gecorrigeerde ReportingFI en de bijbehorende (ongewijzigde) ReportingGroup met een NilReport ingeval van leeglevering en één of meer AccountReports ingeval van geleverde gegevens.

## 6. Berichtopbouw voor internationale gegevenslevering CRS

Financiële instellingen leveren volgens het FATCA CRS XML berichtschematische versie 2.1 berichten met één levering van gegevens over accounthouders, die DIMP verstrekt aan MCAA-landen (CRS) en al voorbereid is op verstrekking aan de IRS (FATCA). De structuur van het FATCA CRS XML berichtschematische 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 berichtschematische 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**
    - **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**

Bij Accountholders is een veld aanwezig om aan te geven dat de betreffende Accountholder recalcitrant is. MDES zal op basis van die indicatie zorgdragen voor rapportage aan de IRS over dergelijke accounthouders.

### **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

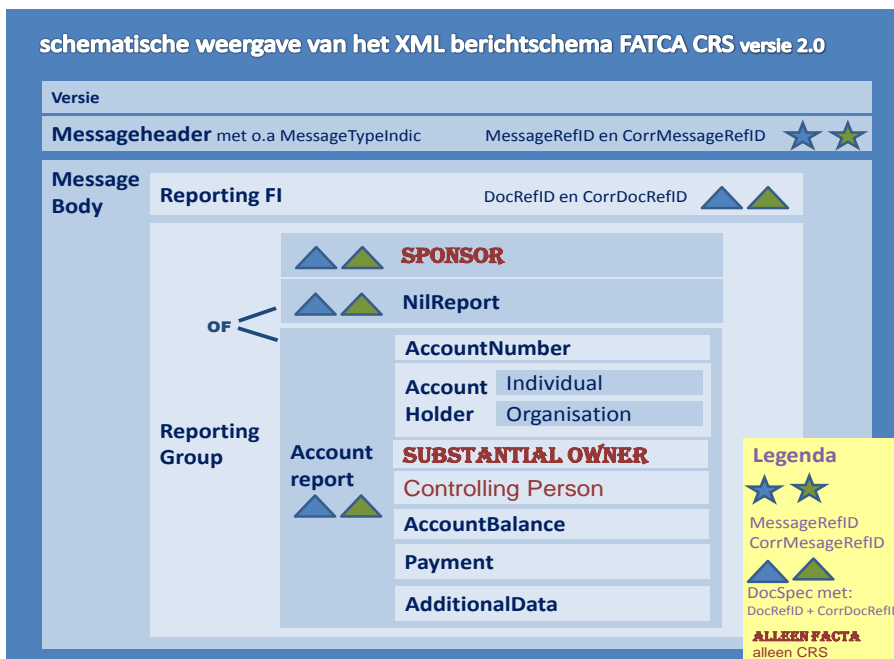
- **FilerCategory**

in de body van het bericht in ReportingGroup:

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

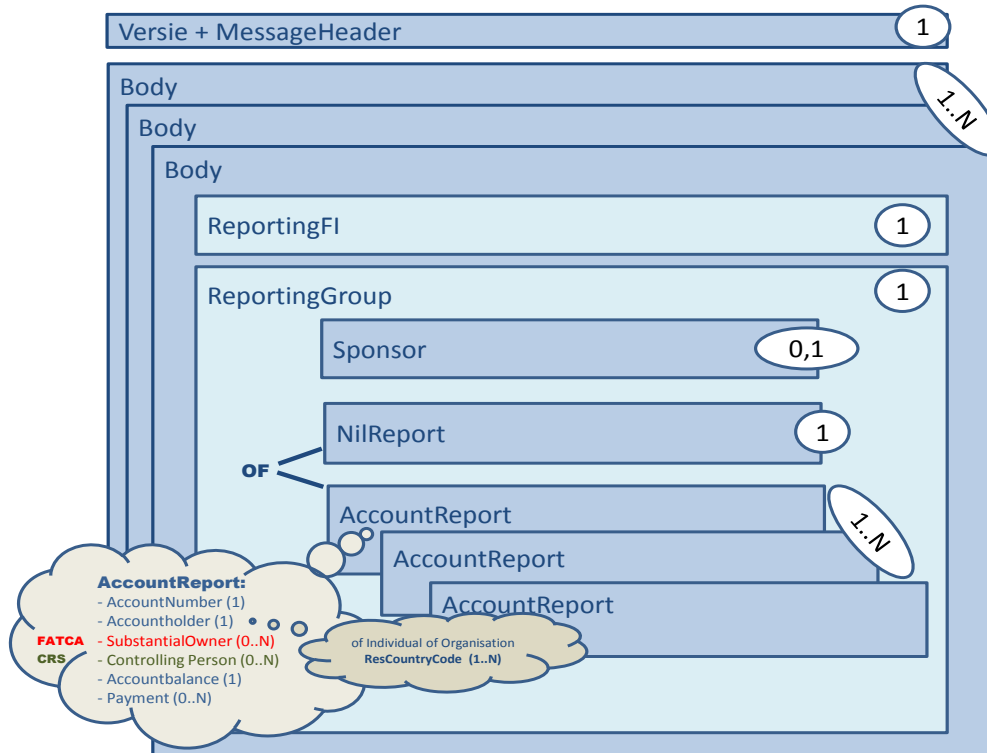
en binnen AccountReport

- **Substantial Owner**
- **AdditionalData**



Figuur 3a; visualisatie van de structuur van het FATCA CRS XML berichtschema versie 2.0

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 2.0



**NB.**

Omdat het CRS XML berichtschem, dat OECD hanteert voor gegevensuitwisseling tussen MCAA-landen, per *MessageBody* naast één *ReportingFI* ook één *ReportingGroup* vereist<sup>1</sup>, is ervoor gekozen om voor gegevenslevering aan DIMP 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 Aruba (persoonsPersoonsnummer van financiële instelling in *SendingCompanyIN* in de *MessageHeader*) leveren gegevens over personen die een 'jurisdiction of residence' hebben in MCAA-landen.

Internationale gegevenslevering gaat uit van initiële levering en leveringen met intrekking<sup>2</sup> 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:

- **NilReport** in gebruik voor FATCA en CRS (1..1)
- **AccountReport** in gebruik voor FATCA en CRS (1..N)

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

Volgens het FATCA CRS XML berichtschem versie 2.1 bestaat *ReportingGroup* uit of een *NilReport* of een *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 leegleveringen bevat (CRS703).

Dit betekent voor de leveringen:

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

## 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 berichtschem dat de financiële instelling heeft gebruikt om het bericht te vervaardigen. DIMP hanteert één FATCA CRS XML-berichtschem voor alle belastingjaren tot dan toe. Als het FATCA XML schema (IRS) of het CRS XML schema (OECD) wijzigt dan beziet DIMP of de wijziging aanleiding is voor een nieuwe versie van het FATCA CRS XML berichtschem voor de financiële instellingen in Aruba.

---

<sup>1</sup> Het FATCA XML-berichtschem, dat de IRS hanteert voor gegevensuitwisselingen met een Competent Authority in andere landen, staat per *ReportingFI* meerdere *ReportingGroups* toe.

<sup>2</sup> Verwijdering.

<b>Gegevensnaam</b>	<b>FATCA_CRS</b>
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 CRS.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	Validatie op 'FATCA_CRS'

<b>gegevensnaam</b>	<b>Version</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS@Version
Omschrijving	Versie van het FATCA CRS XML berichtschem
Conditie	Verplicht
Toelichting	De versie van het XML schema is met ingang van 1-1-2018 voor alle belastingjaren gelijk aan de actuele versie van het FATCA CRS XML berichtschem: versie <b>2.1</b> .  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 berichtschem.
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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageHeader – SendingCompanyIN</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/SendingCompanyIN
Omschrijving	persoonsnummer van de leverende financiële instelling het nummer die bij aanmelding in de MDES is ontvangen
Conditie	Verplicht
Toelichting	<ul style="list-style-type: none"> <li>Voor de gegevenslevering FATCA-CRS levert een financiële instelling voor zichzelf. MCAA-landen voor de CRS – vanaf belastingjaar 2017</li> </ul>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Validatie op bestaande persoonsnummer

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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageHeader – ReceivingCountry</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/ReceivingCountry
Omschrijving	Landcode van Aruba ( AW) conform ISO standaard voor Country-Code-Type
Conditie	Gevuld met ' AW' en is verplicht

Toelichting	Financiële instelling levert aan DIMP en dus Aruba.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Validatie op aanwezigheid van 'AW'

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageHeader – MessageType</b>
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'

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageHeader – Warning</b>
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 <b>ReportingPeriod</b> niet 12 maanden maar slechts 10 maanden is.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters lang

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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageHeader – MessageRefId</b>
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 <b>AW2017( persoons-nummer)123456789</b> .
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoons-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.  Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageHeader – MessageTypeIndic</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/MessageTypeIndic

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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageHeader – CorrMessageRefId</b>
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 optioneel als MessageIndicType = CRS703 en niet toegestaan als MessageIndicType = CRS701
Toelichting	Unieke ID is (eerder) uitgegeven door de leverende financiële instelling
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient het persoonsnummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.
	Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

gegevensnaam	MessageHeader – ReportingPeriod
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageHeader/ReportingPeriod
Omschrijving	Aanduiding van de periode waarover gerapporteerd wordt
Conditie	Verplicht
Toelichting	Een jaar wordt weergegeven door de einddatum. Voor belastingjaar 2017 is ReportingPeriod gelijk aan 2017-12-31.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	JJJ-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 DIMP.
Conditie	Verplicht
Toelichting	Op 14 maart 2018 om 9.45 uur en 30 seconden verstuurd wordt weergegeven door: <b>2018-03-14T09:45:30</b>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	JJJ-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:

- Ggegevens levering (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

*ingeval van 'geen levering' voor een of meer ReportingFI's wordt de MessageBody geleverd met een gevulde ReportingFI en met een ReportingGroup gevuld met een NilReport. 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 de CRS is ReportingFI een rapporterende eenheid en is het aan de financiële instelling of zij een onderverdeling naar ReportingFI's maakt of inens levert waarbij de financiële instelling zelf de ReportingFI is. Een ReportingFI bestaat als gegevensgroep uit:

- **ResCountryCode**
- **TIN** (identification Number) bestaande uit:
  - de identificatie als zodanig,

- 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 'AW'
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 'AW'. 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 'AW'

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"> <li>● 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)</li> <li>● voor overige ReportingFI is de TIN gelijk aan het persoonsnummer van de financiële instelling</li> </ul>
Toelichting	Dit element is het identificatienummer (TIN), zoals gebruikt door de zendende en/of ontvangende 'tax administration': <ul style="list-style-type: none"> <li>● voor CRS bepaalt de zendende 'tax administration' het identificatienummer: persoonsnummer van de financiële instelling in Aruba.</li> </ul>
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.
--	---------------------

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	Het is de landcode van het land waar de TIN is uitgegeven. <ul style="list-style-type: none"> <li>• .</li> <li>• voor ReportingFI's, is TIN@IssuedBy gelijk aan 'AW' (het persoons-nummer werd uitgegeven door DIMP)</li> </ul>
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-berichtschematische versie 2.0 is TIN-attribuut "INType" bij OrganisationParty\_Type niet opgenomen. In het CRS berichtschematische komt INType als optioneel attribuut 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 juridische naam van de ReportingFI
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	Element wordt gebruikt voor CRS en vanaf belastingjaar 2016 ook door FATCA. OECD201 is gereserveerd voor SMFAliasOrOther en wordt niet gebruikt. De volgende naam types worden onderkend: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD202</b> = individual</li> <li>• <b>OECD203</b> = alias</li> <li>• <b>OECD204</b> = nick (nickname)</li> <li>• <b>OECD205</b> = AKA (also known as)</li> <li>• <b>OECD206</b> = DBA (doing business as)</li> <li>• <b>OECD207</b> = legal</li> <li>• <b>OECD208</b> = at birth</li> </ul>
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 adrestoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD301</b> = residential or business</li> <li>• <b>OECD302</b> = residential</li> <li>• <b>OECD303</b> = business</li> <li>• <b>OECD304</b> = registered office</li> <li>• <b>OECD305</b> = unspecified</li> </ul>
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 Aruba altijd 'AW' Het gaat immers om ReportingFI's die gevestigd zijn in Aruba.
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (altijd gevuld met 'AW')
Domein	Vaste waarde is 'AW'

**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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – SuiteIdentifier</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – FloorIdentifier</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – Districtname</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – POB</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingFI – Address - AddressFix – PostCode</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/ MessageBody/ReportingFI/Address/AddressFix/PostCode
Omschrijving	Postcode, indien van toepassing in het adres van de ReportingFI
Conditie	Optioneel
Toelichting	In Aruba wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Dit element zal dus blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1 (in Aruba 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"> <li>• 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).</li> <li>• Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn.</li> </ul>
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax4000
Domein	Maximaal 4000 karakters

### 6.3.1.2. ReportingFI -DocSpec

**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"> <li>• <b>OECD1</b> = nieuwe gegevens (new data)</li> <li>• <b>OECD2</b> = gecorrigeerde gegevens (corrected data)</li> <li>• <b>OECD3</b> = verwijderde gegevens (deleted data)</li> </ul> <p>En tijdens het testen van gegevenslevering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD11</b> = nieuwe testgegevens (new data)</li> <li>• <b>OECD12</b> = gecorrigeerde testgegevens (corrected testdata)</li> <li>• <b>OECD13</b> = verwijderde testgegevens (deleted testdata)</li> </ul>

	<p>Voorafgaand aan de vrijgave van de MDES voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD11, OECD12 en OECD13 toegestaan (dit zijn testleveringen). Vanaf het moment van vrijgave van de MDES voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD1, OECD2 en OECD3 toegestaan (dit zijn productieleveringen).</p> <p><b>NB</b> 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: OECD1, OECD2, OECD3, 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	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	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient het persoonsnummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig. .
	Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

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	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoonsnummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig..
	Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

### 6.3.2. ReportingGroup

ReportingGroup bestaat 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).

### 6.3.2.1. Sponsor

Sponsor is alleen van belang voor FATCA-leveringen aan de IRS en daarom niet verder gespecificeerd.

### 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"> <li>• <b>OECD1</b> = nieuwe gegevens (new data)</li> <li>• <b>OECD2</b> = gecorrigeerde gegevens (corrected data) – <b>n.v.t. voor NilReport</b></li> <li>• <b>OECD3</b> = verwijderde gegevens (deleted data)</li> </ul> <p>En tijdens het testen van gegevenslevering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD11</b> = nieuwe testgegevens (new data)</li> <li>• <b>OECD12</b> = gecorrigeerde testgegevens (corrected testdata) – <b>n.v.t. voor NilReport</b></li> <li>• <b>OECD13</b> = verwijderde testgegevens (deleted testdata)</li> </ul> <p>Voorafgaand aan de vrijgave van de MDES voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD11, OECD12 en OECD13 toegestaan (dit zijn testleveringen). Vanaf het moment van vrijgave van de MDES voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD1, OECD2 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 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoonsnummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.  Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – NilReport – DocSpec - CorrDocRefId</b>
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 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoonsnummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.  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'.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – NilReport – NoAccountToReport</b>
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 een 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** dienen een of meer AccountReports te worden geleverd als 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 verstrekt de DIMP aan een MCAA-land 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 Data<sup>3</sup>

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.

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.

#### 6.3.2.2.0. 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	<p>Er wordt een aantal DocTypeIndic waarden onderkend, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD1</b> = nieuwe gegevens (new data)</li> <li>• <b>OECD2</b> = gecorrigeerde gegevens (corrected data)</li> <li>• <b>OECD3</b> = verwijderde gegevens (deleted data)</li> </ul> <p>En tijdens het testen van gegevenslevering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD11</b> = nieuwe testgegevens (new testdata)</li> <li>• <b>OECD12</b> = gecorrigeerde testgegevens (corrected testdata)</li> <li>• <b>OECD13</b> = verwijderde testgegevens (deleted testdata)</li> </ul> <p>Voorafgaand aan de vrijgave van de MDES voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de</p>

<sup>3</sup> vanwege introductie van FATCA XML-berichtschematische versie 2.0 door de IRS voor FACTA-gegevensuitwisseling voor belastingjaar 2016 en latere belastingjaren

	DocTypeIndic codes OECD11, OECD12 en OECD13 toegestaan (dit zijn testleveringen). Vanaf het moment van vrijgave van de MDES voor een bepaald belastingjaar zijn alleen de DocTypeIndic codes OECD1, OECD2 en OECD3 toegestaan (dit zijn productieleveringen).  <b>NB</b> 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).
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD1, OECD2, OECD3, OECD11, OECD12, OECD13

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – DocSpec - DocRefId</b>
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 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoons-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.  Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – DocSpec - CorrDocRefId</b>
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 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoons-nummer van de leverende financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.  Mag geen spaties bevatten en mag niet meer dan 200 karakters groot zijn

### 6.3.2.3.1. AccountReport – AccountNumber

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber</b>
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

	<p>AccountNumber voldoen aan de structuur voor een IBAN-nummer, die maximaal 34 posities lang is en varieert per land maar voldoet altijd aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2</li> <li>- twee cijfers als controle getal</li> <li>- een rekeningidentificatie bestaande uit maximaal 30 cijfers en letters</li> </ul> <p>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::</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- landcode volgens ISO 3166-1 alpha-2</li> <li>- negen cijfers als identificatie van account</li> <li>- een cijfer als controlegetal</li> </ul> <p>Voor de overige AccountNumberTypes worden geen controles uitgevoerd.</p>
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:string
Domein	Het daadwerkelijke accountnumber of als er geen accountnumber is 'NANUM'.

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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber – UndocumentedAccount</b>
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	Dit element is alleen bestemd voor lokaal gebruik (en wordt als zodanig niet gebruikt in het berichtenverkeer tussen financiële instelling in Aruba en DIMP)
Kardinaliteit	0 (niet in gebruik voor Aruba)
Formaat	xsd:boolean
Domein	'true' en 'false'.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountNumber - ClosedAccount</b>
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 MDES 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 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 alleen 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:

- **ResCountryCode(s)**
- **Recalcitrant (true/false)** *alleen van belang voor de FATCA; wordt niet geleverd aan MCAA-landen*
- **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 bij AccountHolder/Individual zo vaak herhaald als dat er sprake is van Jurisdiction(s) of Residence .
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) een element ResCountryCode opgenomen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• als de jurisdictie of residence van de accountholder bijvoorbeeld Italië is, dan is er een element ResCountryCode gevuld met 'IT'</li> </ul>
Kardinaliteit	1..N (altijd één element gevuld geleverd)
Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

gegevensnaam	MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountHolder – Individual – Recalcitrant
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Recalcitrant
Omschrijving	Element om aan te geven dat een accountholder individual recalcitrant is. Dit element is altijd aanwezig: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ingeval van een recalcitrante accountholder individual is de waarde 'true'.</li> <li>• is dat niet het geval, dan is de waarde 'false'.</li> </ul>
Conditie	Verplicht
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1

Formaat	xsd:boolean
Domein	'true' (als de accountholder individual recalcitrant is) 'false' (als de accountholder organisation niet recalcitrant is)

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	TIN (Tax Identification Number) van de AccountHolder Individual in het land waarvoor de gegevens bestemd zijn (een MCAA-land). Voor elke ResCountryCode een TIN als die bekend is. 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.  Als de TIN absoluut niet bekend is, dan is vullen met '00000000' (negen nullen) het beste alternatief.
Conditie	(Optioneel) Verplicht
Toelichting	Voor CRS is dit de TIN in de betreffende Jurisdiction of Residence (meer dan één is mogelijk)  De elementen TIN en TIN@IssuedBy horen bij elkaar (en zijn optioneel). Als TIN wordt geleverd dan is TIN@IssuedBy verplicht : <ul style="list-style-type: none"> <li>• in geval van jurisdiction of residence voor CRS is Italië moeten de elementen “de TIN in Italië” en met 'IT' gevuld worden.</li> </ul> Bij meerdere jurisdictions of residence in het kader van CRS moet voor elke jurisdiction of residence een element worden ingevuld. TIN@IssuedBy moet een van de landcodes bij ResCountryCode van de AccountHolder Individual zijn.  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. Van een financiële instelling verwacht zich redelijkerwijs in te spannen om de TIN in het tweede kalenderjaar volgend op het eerste jaar waarin het account reportable is, wel te leveren voor bestaande accounts.
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200 (en de TIN moet voldoen aan het formaat dat in het IssuedBy land geldt)
Domein	Maximaal 200 karakters

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"> <li>• <b>OECD202</b> = indiv</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD203</b> = alias</li> <li>• <b>OECD204</b> = nick</li> <li>• <b>OECD205</b> = aka (also known as)</li> <li>• <b>OECD206</b> = dba (does business as)</li> <li>• <b>OECD207</b> = legal</li> <li>• <b>OECD208</b> = naam bij geboorte</li> </ul>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – PrecedingTitle</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name - Title</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name - FirstName</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – FirstName - xnlNameType</b>
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"> <li>• given name</li> <li>• forename</li> <li>• Christian name</li> <li>• father's name</li> <li>• etc.</li> </ul> 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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – MiddleName</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – MiddleName – xnlNameType</b>
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"> <li>• first name</li> <li>• middle name</li> <li>• maiden name</li> <li>• father's name</li> <li>• given name</li> <li>• etc.</li> </ul>
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – NamePrefix</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – NamePrefix – xnlNameType</b>
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"> <li>• de</li> <li>• van</li> <li>• van de</li> <li>• von</li> <li>• etc.</li> </ul>
Conditie	Optioneel
Toelichting	geen
Kardinaliteit	0..1

Formaat	xsd:string
Domein	zie omschrijving

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name - LastName</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – LastName - xnlNameType</b>
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"> <li>• father's name</li> <li>• family name</li> <li>• achternaam</li> <li>• mother's name</li> <li>• etc.</li> </ul> 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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – GenerationIdentifier</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – Suffix</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Name – GeneralSuffix</b>
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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address – AddressType</b>
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 adrestoorten onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD301</b> = residential or business</li> <li>• <b>OECD302</b> = residential</li> <li>• <b>OECD303</b> = business</li> <li>• <b>OECD304</b> = registered office</li> <li>• <b>OECD305</b> = unspecified</li> </ul> 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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address –CountryCode</b>
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, 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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address – AddressFix – Street</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup–AccountReport - AccountHolder-Individual–Address –AddressFix–BuildingIdentifier</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – SuitIdentifier</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/AddressFix/SuitIdentifier
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – FloorIdentifier</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport- AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – Districtname</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – POB</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – PostCode</b>
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 Aruba wordt geen gebruik gemaakt van postcodes.



	Als het vestigingsland Aruba is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual – Address – AddressFix – City</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-AccountHolder-Individual-Address – AddressFix – CountrySubentity</b>
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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Individual - Address – AddressFree</b>
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"> <li>• Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het AccountHolder adres (natuurlijk persoon).</li> <li>• 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.</li> </ul>
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 wordt dus niet worden gevraagd om te leveren.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – Nationality</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Nationality
Omschrijving	Nationaliteit van de AccountHolder (natuurlijk persoon) – <b>niet te gebruiken (zie toelichting)</b>
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:

- **ResCountryCode(s)**
- **Recalcitrant (true/false)** *alleen van belang voor de FATCA; wordt niet geleverd aan MCAA-landen*
- **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' van de AccountHolder (niet natuurlijk persoon).
Conditie	Het element ResCountryCode wordt bij AccountHolder/Organisation zo vaak herhaald als dat er sprake is van Jurisdiction(s) of Residence .
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) een element ResCountryCode opgenomen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• als de jurisdiction of residence van de accountholder Italië is, dan is er een element ResCountryCode gevuld met 'IT'</li> </ul>
Kardinaliteit	1..N (altijd één element gevuld geleverd)

Formaat	xsd:string (2 posities)
Domein	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport – AccountHolder – Organisation – Recalcitrant</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Recalcitrant
Omschrijving	Element om aan te geven dat een accountholder organisation recalcitrant is. Dit element is altijd aanwezig: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ingeval van een recalcitrante accountholder individual is de waarde 'true'.</li> <li>• Is dat niet het geval, dan is de waarde 'false'</li> </ul>
Conditie	Verplicht
Toelichting	Geen
Kardinaliteit	1..1
Formaat	xsd:boolean
Domein	'true' (als de accountholder organisation recalcitrant is) 'false' (als de accountholder organisation niet recalcitrant is)

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

<b>Gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation – TIN</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/TIN
Omschrijving	TIN (Tax Identification Number) van de AccountHolder organisation in het land waarvoor de gegevens bestemd zijn (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.  Als de TIN absoluut niet bekend is, dan is vullen met '000000000' (negen nullen) het beste alternatief.
Conditie	(Optioneel) Verplicht
Toelichting	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.  De elementen TIN en TIN@IssuedBy horen bij elkaar (en zijn optioneel). Als TIN wordt geleverd dan is TIN@IssuedBy verplicht : <ul style="list-style-type: none"> <li>• in geval van jurisdiction of residence voor CRS is Italië moeten de elementen met de TIN in Italië en met 'IT' gevuld worden.</li> </ul> Bij meerdere jurisdictions of residence in het kader van CRS moet voor elke jurisdiction of residence een element worden ingevuld. TIN@IssuedBy moet een van de landcodes bij ResCountryCode van de AccountHolder Organisation zijn.  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. Van een financiële instelling wordt verwacht zich redelijkerwijs in te spannen om de TIN in het tweede kalenderjaar volgend op het eerste jaar waarin het account reportable is, de TIN wel te leveren voor bestaande accounts.
Kardinaliteit	0..N
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

<b>Gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation - TIN – IssuedBy</b>
---------------------	---

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	Landcode moet voldoen aan ISO-3166-1 En moet een van de ResCountryCodes bij deze AccountHolder zijn.

In het XML berichtschema FATCA CRS is vooralsnog het TIN-attribuut INTType bij OrganisationParty\_Type niet opgenomen. In het CRS berichtschema komt INTType 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	Element wordt alleen gebruikt voor CRS. OECD201 (gereserveerd voor SMFAliasOrOther) wordt niet gebruikt.
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"> <li><b>OECD301</b> = residential or business</li> <li><b>OECD302</b> = residential</li> <li><b>OECD303</b> = business</li> <li><b>OECD304</b> = registered office</li> <li><b>OECD305</b> = unspecified</li> </ul>

	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 - SuitIdentifier
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/AddressFix/SuitIdentifier
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – FloorIdentifier</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – Districtname</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – POB</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – PostCode</b>
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 Aruba wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Aruba is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximal 200 karakters

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – City</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Organisation – Address – AddressFix – CountrySubentity</b>
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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - AccountHolder - Organisation - Address – AddressFree</b>
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"> <li>Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het AccountHolder adres (niet natuurlijk persoon).</li> </ul> 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. Dit is reden geweest om in het FATCA-CRS bericht twee elementen op te nemen voor AcctHolderType, te weten AcctHolderTypeFATCA en AcctHolderTypeCRS.

Afhankelijk van de ResCountryCodes bij AccountHolder/Organisation wordt een van de twee of beide of geen aangeleverd vanuit de financiële instellingen. Het CRS-type als de accountholder (ook) een ander land als jurisdictie of residence heeft (element is nodig voor CRS-levering).

<b>Gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup – AccountReport – AccountHolder – Organisation -AcctHolderTypeCRS</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/AcctHolderTypeCRS
Omschrijving	type AccountHolder ten behoeve van CRS-leveringen. Mogelijke waarden zijn: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>CRS101</b> = Passive Non-Financial Entity with one or more controlling persons that is a Reportable Person</li> <li><b>CRS102</b> = CRS Reportable Person</li> <li><b>CRS103</b> = Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person</li> </ul> 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).



	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.
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.

**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.

#### **6.3.2.3.4. AccountReport – ControllingPerson**

Controlling Person(s) is (zijn) verplicht als AcctHolderTypeCRS in AccountReport gelijk is aan CRS101; de Accountholder Organisation is een Passive NFE<sup>4</sup>. 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-person zijn.*

Voor elke ControllingPerson worden de volgende gegevens geleverd:

- **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

---

<sup>4</sup> Passive NFE = Passive Non-Financial Entity

- 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 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	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.
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
<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual - TIN – IssuedBy</b>
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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – NameType</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Name@NameType
Omschrijving	Type naam met als mogelijke waarden: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OECD202</b> = indiv</li> <li>• <b>OECD203</b> = alias</li> <li>• <b>OECD204</b> = nick</li> <li>• <b>OECD205</b> = aka (also known as)</li> <li>• <b>OECD206</b> = dba (does business as)</li> <li>• <b>OECD207</b> = legal</li> <li>• <b>OECD208</b> = naam bij geboorte</li> </ul>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-ControllingPerson-Individual – Name – PrecedingTitle</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name - Title</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – FirstName</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – ControllingPerson - Individual – Name – FirstName – xnlNameType</b>
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"> <li>• given name</li> <li>• forename</li> <li>• Christian name</li> <li>• father's name</li> <li>• etc.</li> </ul> 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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – MiddleName</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – MiddleName – xnlNameType</b>
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"> <li>• first name</li> <li>• middle name</li> <li>• maiden name</li> <li>• father's name</li> <li>• given name</li> <li>• etc.</li> </ul>
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"> <li>• de</li> <li>• van</li> <li>• van de</li> <li>• von</li> <li>• etc.</li> </ul>
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	xnlNameType bij LastName geeft aan welk type naam de LastName is. Voorbeelden zijn: <ul style="list-style-type: none"> <li>• father's name</li> <li>• family name</li> <li>• achternaam</li> <li>• mother's name</li> <li>• etc.</li> </ul> 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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name - GenerationIdentifier</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name - Suffix</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport - ControllingPerson - Individual – Name – GeneralSuffix</b>
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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-ControllingPerson - Individual - Address – AddressType</b>
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"> <li>• <b>OECD301</b> = residential or business</li> <li>• <b>OECD302</b> = residential</li> <li>• <b>OECD303</b> = business</li> <li>• <b>OECD304</b> = registered office</li> <li>• <b>OECD305</b> = unspecified</li> </ul>
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:string (een van de waarden uit Domein)
Domein	De waarden zijn: OECD301, OECD302, OECD303, OECD304, OECD305.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup–AccountReport-ControllingPerson - Individual - Address – CountryCode</b>
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 standaard
Domein	Waarden volgens de ISO-3166-1 standaard

**Elementen uit AddressFix** zijn Street, BuidingIdentificer, SuitelIdentificer, FloorIdentificer, 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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual - Address – AddressFix – Street</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – BuildingIdentificer</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/BuildingIdentificer
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – SuitelIdentificer</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/SuitelIdentificer
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – FloorIdentificer</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Address/AddressFix/FloorIdentificer



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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – Districtname</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – POB</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix – PostCode</b>
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 Aruba wordt geen gebruik gemaakt van postcodes. Als het vestigingsland Aruba is, dan zal PostCode blanco zijn.
Kardinaliteit	0..1
Formaat	xsd:stringMax200
Domein	Maximaal 200 karakters

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody-ReportingGroup-AccountReport-ControllingPerson-Individual-Address-AddressFix-City</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFix - CountrySubentity</b>
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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - Individual – Address – AddressFree</b>
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"> <li>• Alleen te gebruiken als de elementen uit AddressFix niet geleverd kunnen worden voor het ControllingPerson adres (natuurlijk persoon).</li> <li>• Of optioneel te gebruiken als aanvulling op de gegevens in het AddressFix formaat. AddressFree mag maximaal 4000 karakters lang zijn.</li> </ul>
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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody- ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – Nationality</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/Individual/Nationality
Omschrijving	Nationaliteit van de ControllingPerson (natuurlijk persoon) – <b>niet te gebruiken (zie toelichting)</b>
Conditie	Optioneel (niet leveren)
Toelichting	In " <i>Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters</i> " van de OECD (pagina 241) staat ' <i>This data element is not required voor CRS and should not be completed</i> '. 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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – BirthDate</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - AccountHolder - Individual – BirthInfo – City</b>
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).

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – BirthInfo – CountryInfo – CountryCode</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - ControllingPerson - Individual – BirthInfo – CountryInfo – FormerCountryName</b>
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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup – AccountReport - ControllingPerson - CtrlgPersonType</b>
Xpath (XML)	FATCA_CRS/MessageBody/ReportingGroup/AccountReport/ControllingPerson/CtrlgPersonType
Omschrijving	Dit element geeft aan welk type ControllingPerson het is
Conditie	(optioneel) verplicht
Toelichting	Er wordt een aantal typen controlling person onderkend, te weten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CRS801</b> = Controlling person of legal person - ownership</li> <li>• <b>CRS802</b> = Controlling person of legal person – other means</li> <li>• <b>CRS803</b> = Controlling person of legal person – senior managing official</li> <li>• <b>CRS804</b> = Controlling person of legal arrangement - trust - settlor</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CRS805</b> = Controlling person of legal arrangement - trust – trustee</li> <li>• <b>CRS806</b> = Controlling person of legal arrangement - trust – protector</li> <li>• <b>CRS807</b> = Controlling person of legal arrangement - trust - beneficiary</li> <li>• <b>CRS808</b> = Controlling person of legal arrangement - trust – other</li> <li>• <b>CRS809</b> = Controlling person of legal arrangement - other – settlor-equivalent</li> <li>• <b>CRS810</b> = Controlling person of legal arrangement - other – trustee-equivalent</li> <li>• <b>CRS811</b> = Controlling person of legal arrangement - other – protector-equivalent</li> <li>• <b>CRS812</b> = Controlling person of legal arrangement - other – beneficiary-equivalent</li> <li>• <b>CRS813</b> = Controlling person of legal arrangement - other – other-equivalent</li> </ul>
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"> <li>• voor <u>depository en custodial accounts</u>: saldo of waarde per 31-12.</li> <li>• voor <u>cash value en annuity contracts</u>: cash value insurance of het annuity contract per 31-12.</li> <li>• voor <u>debt of equity accounts</u>: waarde van debt of equity interest, die de accountholder heeft in de financiële instelling</li> </ul> <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>MDES zorgt voor correcte verstrekking aan MCAA-landen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• als een Account gedurende het jaar is beëindigd: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ dan verstrekt DIMP aan de IRS de Accountbalance en de Payments als Accountbalance &gt; \$ 50.000. Daarnaast wordt AccountClosed = 'true' verstrekt.</li> <li>○ dan verstrekt DIMP aan MCAA-landen Accountbalance = 0 en de Payments en daarnaast AccountNumber@ClosedAccount = 'true'</li> </ul> </li> <li>• als er per 31-12 sprake is van een Accountbalance: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ dan verstrekt DIMP aan de IRS Accountbalance en de payments geleverd als de Accountbalance &gt; \$ 50.000. Is dat niet het geval, dan wordt niets geleverd.</li> </ul> </li> </ul> <p>dan verstrekt DIMP aan MCAA-landen Accountbalance en payments, ongeacht de hoogte van de Accountbalance.</p>
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.

In het kader van de CRS moeten vanaf belastingjaar 2017 voor accountholders met jurisdictie 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"> <li>• <b>CRS501</b> = Dividends</li> <li>• <b>CRS502</b> = Interest</li> <li>• <b>CRS503</b> = Bruto opbrengst en Aflossing</li> <li>• <b>CRS504</b> = Anders (bijv. inkomen gegenereerd vanwege aanhouden van aandelen in account)</li> </ul>
Conditie	Verplicht voor elk geleverd Payment
Toelichting	Voor leveringen voor accountholders met een jurisdictie of residence in een MCAA-land geldt: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>belastingjaar 2017 en volgende belastingjaren: alle PaymentTypes (CRS501 t/m CRS504)</i></li> </ul>
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	Opbrengst (Payment) is afhankelijk van het soort account: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor <u>depository accounts</u>: geaggregeerde gross amount of interest betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod.</li> <li>• Voor <u>custodial accounts</u>: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ geaggregeerde gross amount van dividends betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod.</li> <li>○ geaggregeerde gross amount van interest betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod.</li> <li>○ 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.</li> <li>○ geaggregeerde gross amount van alle overige inkomsten betaald of gecrediteerd op het account gedurende de ReportingPeriod.</li> </ul> </li> <li>• Voor <u>debt of equity accounts</u>: geaggregeerde gross amount van betalingen of crediteringen op het account gedurende de ReportingPeriod.</li> <li>• 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.</li> </ul>

	In PaymentType toelichting staat beschreven welke Payments voor de verschillende belastingjaren (na)geleverd moeten worden.
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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport - Payment – PaymentAmnt - CurrCode</b>
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 berichtschematische versie 2.0 en is opgenomen omdat het FATCA XML berichtschematische 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.

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – Additional Data – AdditionalItem - ItemName</b>
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

<b>gegevensnaam</b>	<b>MessageBody - ReportingGroup - AccountReport – Additional Data – AdditionalItem - ItemContent</b>
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 MCAA-landen

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

**Notificaties op berichtniveau worden door DIMP afgehandeld.**

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

**1. Notificaties MCAA-landen aan DIMP:**

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

**2. Beschikbaar stellen van notificaties door DIMP aan financiële instellingen:**

Financiële instellingen, die met fouten geleverd hebben, ontvangen een attendering e-mail en kunnen in MDES 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 CRS notificaties opgenomen. Leverende FI's ontvangen notificaties op gegevensniveau zoals die vanuit MCAA-landen door DIMP worden ontvangen.

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 een (alert) email dat de inhoud van de notificaties op gegevensniveau in de MDES 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**. Vragen met betrekking tot de gegevensuitwisseling kunnen gesteld worden via [agu@impuesto.aw](mailto:agu@impuesto.aw)

**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.

**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 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 Aruba. In de gegevensuitwisseling is een FFI een ReportingFI.

**FI** is een **financiële instelling in Aruba**.

**Gegevenslevering door financiële instellingen en aan DIMP** is een levering van afgesproken financiële gegevens voor een belastingjaar voor accountholders, die 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 is een XML-bericht met een FATCA CRS XML-berichtschemaversie 2.0 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 DIMP aan MCAA-landen** is een verstrekking van afgesproken financiële gegevens voor een belastingjaar voor een selectie van accountholders. Vanaf belastingjaar 2017 is het ook verstrekkingen aan MCAA-landen voor accountholders met jurisdiction of residence in dat MCAA-land. Een gegevensverstrekking door DIMP aan een land is een XML-bericht met een voor het betreffende land geldende XML berichtschemaversie:

- CRS XML berichtschemaversie 2.1 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.

**DIMP** is de verkorte schrijfwijze voor de **Departamento di Impuesto**.



**Landsverordening Internationale Bijstandsverlening bij de heffing van Belastingen (LIBB)** is een wet die eind december 2017 van kracht is en de juridische basis voor internationale gegevensuitwisseling FATCA CRS.

**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. Aruba heeft de MCAA ondertekend om voor het eerst over belastingjaar 2017 gegevens in het kader van de CRS te gaan uitwisselen.

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

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

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

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

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

**MDES** is de afkorting van de web portal **Multi Data Exchange Solution**, die financiële instellingen en DIMP ondersteunt bij de uitvoering van de internationale gegevensuitwisseling in het kader van CRS.

**ReportingFI** is binnen een bericht de organisatie c.q. organisatieonderdeel waarvoor financiële gegevens worden geleverd c.q. verstrekt. 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.

**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**

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	&amp;
<	Less Than	&lt;

**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	&gt;
'	Apostrophe	&apos;
"	Quotation Mark	&quot;

**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 2.0**

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.

#### **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\_v2.1.xsd*



*isofatcatypes\_v1.1.xsd*



*oecdtypes\_v4.2.xsd*

##### **schematisch totaaloverzicht XML-berichtschema FATCA CRS**



*totaaloverzicht v2.0.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 v2.0.xml*

**Bijlage 4: foutmeldingen (notificaties) op gegevensniveau vanuit 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 $\geq 0.00$ (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' invullen)
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 ( <i>CRS voorziet deze controle in de toekomst voor TIN's van diverse MCAA-landen</i> )
800744 niet in gebruik	TIN is niet valide tegen het TIN-algoritme ( <i>CRS voorziet deze notificatie in de toekomst voor TIN's van diverse MCAA-landen</i> )
800745 niet in gebruik	TIN heeft geen valide semantiek ( <i>CRS voorziet deze notificatie in de toekomst voor TIN's van diverse MCAA-landen</i> )
800746	ControllingPersonType niet leveren bij AccountHolder Organisation met AccountHolderTypeCRS = CRS102 of CRS103
800747	ControllingPersonType 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 ( <i>ontvangen bericht bevat een fout waarvoor geen specifieke error code bestaat; in details is de fout beschreven</i> )

**Bijlage 5: Controles en foutmeldingen gegevenslevering aan DIMP**

<b>validatie nr</b>	<b>Validatie omschrijving</b>	<b>Element</b>	<b>Tekst van de foutmelding (Nederlands)</b>
X1	FATCA CRS XML-schema XSD	-	Vanuit XSD
A1	Jurisdictions of Residence komen in de MDES 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 versienummervanaf 1-1-2018 hanteert DIMP één FATCA CRS XML-schema voor: <ul style="list-style-type: none"> <li>• levering over belastingjaar 2017 (met gegevens bestemd voor CRS)</li> </ul>	Version	Versie in het ge-uploade bestand komt niet overeen met de geldende versie van het FATCA CRS XML bericht
3	Validatie op bestaande persoonsnummer	MessageHeader - SendingCompanyIN	SendingCompanyIN bevat geen bestaand persoonsnummer.
4	Komt overeen met het persoonsnummer waarvoor de gebruiker geautoriseerd is om gegevens te leveren	MessageHeader - SendingCompanyIN	U bent niet bevoegd om gegevens te verstrekken namens de instelling genoemd in SendingCompanyIN.
5	Validatie op aanwezigheid van 'AW'	MessageHeader - TransmittingCountry	Transmitting country moet 'AW' zijn
6	Validatie op aanwezigheid van 'AW'	MessageHeader - ReceivingCountry	Receiving country moet 'AW' zijn
7	MessageRefId is een verplicht veld	MessageHeader - MessageRefId	MessageRefID is verplicht en moet beginnen met 'AW' gevolgd door het belastingjaar en het persoonsnummer van de leverende FI of - in geval van een Sponsor als leverende FI - het nummer dat de Sponsor bij aanmelding in MDES heeft gekregen.
8	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoonsnummer van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.	MessageHeader - MessageRefId	MessageRefID moet beginnen met 'AW' gevolgd door het belastingjaar en het persoonsnummer van de leverende FI .
9	Mag geen spaties bevatten	MessageHeader - MessageRefId	

10	Is nog niet gebruikt in een bestand dat al geüpload is, tenzij dit bestand ingetrokken of afgekeurd is.	MessageHeader - MessageRefId	Het MessageRefId <MessageRefId> is al gebruikt in een eerdere upload. Indien de opbouw correct is, dient u een (ander) volgnummer te gebruiken.
11	Verplicht in geval van MessageTypeIndic = CRS702.	MessageHeader - CorrMessageRefId	CorrMessageRefID is verplicht voor een correctiebericht (code CRS702)
12	Verplicht in geval van MessageTypeIndic = CRS703 indien het bestand ReportingFI's bevat waarvoor al gegevens zijn ingediend in het betreffende belastingjaar	MessageHeader - CorrMessageRefId	CorrMessageRefID is verplicht voor een leeg levering (code CRS703) als deze ReportingFIs bevat waarvoor al gegevens zijn ingediend
13	ReportingFI, account report noch evt. sponsor onderdelen van een reporting FI die in een CRS703 bericht met een CorrMessageRefId voorkomen mogen niet gecorrigeerd zijn met een (of meerdere) CRS702 berichten.	ReportingFI – TIN	Gegevens voor ReportingFI (TIN, Name) zijn eerder gecorrigeerd en kan niet meer middels CRS703 berichten verwijderd worden. U dient de verwijdering met CRS702 bericht(en) te doen.
14	De eerste zes karakters moeten gelijk zijn aan 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2014 is het dus 'AW2014'. Vervolgens dient de persoonscode van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.	MessageHeader - CorrMessageRefId	CorrMessageRefID moet beginnen met 'AW' gevolgd door het belastingjaar en het persoonsnummer van de leverende FI.
15	CorrMessageRefId bevat de MessageRefId van een niet eerder geüpload, niet afgekeurd of ingetrokken, bestand	MessageHeader - CorrMessageRefId	Er is geen eerder bericht met het MessageRefID vermeld in CorrMessageRefID
16	Mag geen spaties bevatten	MessageHeader - CorrMessageRefId	
17	Elementen mogen geen verboden combinaties bevatten (zie bijlage 2) Het zijn --, /* en &#.	Alle text- en attribute-elementen	Tekst-elementen in het gehele bestand mogen geen van de volgende combinaties bevatten: --, /* en &#.
19	In de MessageBody van een FATCA CRS bericht komt altijd één ReportingFI en één ReportingGroup voor.  - voor leeglevering bevat ReportingGroup één NilReport en evt. Sponsor gegevens - voor levering van gegevens bevat ReportingGroep één of meer Accountreports	MessageBody	Ieder MessageBody moet exact één ReportingFI en één ReportingGroup bevatten.  De ReportingGroup moet of een NilReport of één of meer AccountReports bevatten.
22	Verplicht gevuld met 'AW'	ReportingFI – ResCountryCode	ResCountryCode van ReportingFI moet 'AW' zijn.
23	Voor ReportingFI en SubstantialOwner Individual, SubstantialOwner Organisation en ControllingPerson is de TIN verplicht	TIN	TIN is verplicht voor ReportingFI, SubstantialOwner Individual en SubstantialOwner Organisation.
24	TIN IssuedBy verplicht indien TIN ingevuld is	TIN - IssuedBy	U dient aan te geven door wie de betreffende TIN uitgegeven is

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 'AW'</i>	<i>ReportingFI – Address – CountryCode</i>	<i>Country code in het adres van ReportingFI moet ingevuld worden met 'AW'.</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 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoonsnummer van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.</i>	<i>DocRefId</i>	<i>Het DocRefID van (ReportingFI / AccountRapport / PoolRapport / Intermediair / Sponsor) moet beginnen met 'AW', gevolgd door het belastingjaar en het persoons-nummer.</i>  <b><i>Vanaf belastingjaar 2015:</i></b> <i>Het DocRefID van (ReportingFI / AccountRapport / Sponsor) moet beginnen met 'AW', gevolgd door het belastingjaar en het persoons-nummer.</i>
31	<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> <i>Uitzondering hierop vormt de DocRefId voor een ReportingFI, als er sprake is van resent data (DocTypeIndic = OECD0 of OECD10 voor die ReportingFI).</i>	<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 'AW' gevolgd door het belastingjaar (JJJJ) waarvoor de gegevens in het bericht gelden. Voor belastingjaar 2017 is het dus 'AW2017'. Vervolgens dient de persoons-code van de financiële instelling opgenomen te zijn gevolgd door de identificatie van het bericht als zodanig.</i>	<i>CorrDocRefId</i>	<i>DocRefID van ReportingFI, AccountRapport en Sponsor moet beginnen met 'AW', gevolgd door het belastingjaar en het persoonsnummer.</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 ), maar het originele element is een ReportingFI, AccountRapport .
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 persoons nummer van MDES gebruiker (voor een leverende FI) of gelijk aan nummer dat de Sponsor bij aanmelding in MDES heeft ontvangen (voor een Sponsor)	MessageHeader - SendingCompanyIN	Het nummer in SendingCompanyIN en het GINN 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 passieve 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'

	<i>'nonparticipating FFI of een 'specified US person'</i>		
62	<i>SubstantialOwners zijn niet van toepassing voor leveringen in het kader van de CRS</i>	<i>AccountReport - SubstantialOwner</i>	<i>SubstantialOwner is niet toegestaan in een AccountReport als de AccountHolder geen US-person is</i>
63	<i>ResCountryCode voor SubstantialOwner Individual moet gevuld zijn met 'US'</i>	<i>SubstantialOwner - Individual - ResCountryCode</i>	<i>ResCountryCode SubstantialOwner Individual moet 'US' zijn.</i>
64	<i>Verplicht gevuld met een ISO-3166-1 landencode indien Individual gebruikt wordt.</i>	<i>SubstantialOwner - Individual - Address – CountryCode</i>	<i>Country code van Substantial Owner adres moet een ISO-3166-1 landencode zijn.</i>
65	<i>Controlling Persons zijn verplicht als AcctHolderTypeCRS in AccountReport gelijk is aan CRS101</i>	<i>AccountReport - ControllingPerson</i>	<i>Controlling Persons zijn verplicht als AcctHolderTypeCRS in AccountReport = CRS101.</i>
66	<i>Voor Accountholders individual mogen ControllingPersons alleen ResCountryCodes hebben die ook bij de Accountholder zelf voorkomen.</i>	<i>AccountReport – ControllingPerson bij Accountholder Individual</i>	<i>ResCountryCode van ControllingPerson mag alleen landen bevatten die ook in de ResCountryCode van AccountHolder individual voorkomen.</i>
67	<i>Verplicht gevuld met een ISO-3166-1 landencode indien Individual gebruikt wordt.</i>	<i>ControllingPerson - Individual - Address – CountryCode</i>	<i>Country code van ControllingPerson adres moet een ISO-3166-1 landencode zijn.</i>
70	<i>Er mogen in een nieuw levering type CRS701 geen andere OECD types dan OECD1 gebruikt worden.</i>	<i>MessageHeader - MessageTypeIndic</i>	<i>Een bestand met MessageTypeIndic=CRS701 mag alleen nieuwe gegevens bevatten</i>
71	<i>De keuze "Type levering" moet overeen komen met MessageTypeIndic in het ge-uploade bestand</i>	<i>MessageHeader - MessageTypeIndic</i>	<i>MessageTypeIndic is anders dan door u opgegeven</i>
72	<i>Het gekozen jaar moet overeen komen met de reporting period zoals in het ge-uploade bestand opgegeven.</i>	<i>MessageHeader - ReportingPeriod</i>	<i>De reporting period in het bestand is anders dan de door u opgegeven reporting period</i>
74	<i>Correcties op elementen dienen altijd te gebeuren op het laatst gecorrigeerde element in een bepaalde reeks correcties.</i>	<i>CorrDocRefId</i>	<i>Een correctie op een bepaald element mag alleen uitgevoerd worden op het laatst gecorrigeerde element</i>
76	<i>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)</i>	<i>AccountHolder - Organisation - TIN</i>	<i>AccountHolder - Organisation - TIN is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.</i>
77	<i>Verplicht als TIN geleverd wordt</i>	<i>AccountHolder - Organisation - TIN – IssuedBy</i>	<i>AccountHolder - Organisation - TIN – IssuedBy is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.</i>
78	<i>Naam van Accountholder Organisation is verplicht</i>	<i>AccountHolder-Organisation-Name</i>	<i>AccountHolder-Organisation-Name is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.</i>

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 jurisdiction 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	<i>Er mag alleen gebruik worden gemaakt van productie DocTypeIndic's (OECD1, OECD2, OECD3) wanneer het systeem voor het betreffende jaar vrijgegeven is voor leveren (NTP error indien fout)</i>	<i>Alle DocRef - DocTypeIndic</i>	<i>Testgegevens (DocTypeIndic = OECD1, OECD12, OECD13) in een productielevering zijn niet toegestaan</i>
96	<i>Er mag alleen gebruik worden gemaakt van test DocTypeIndic's (OECD11, OECD12, OECD13) als het systeem is opengesteld voor beheer van relaties FI's 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)</i>	<i>Alle DocRef - DocTypeIndic</i>	<i>Productiegegevens (DocTypeIndic = OECD1, OECD2, OECD3) in een testlevering zijn niet toegestaan</i>
97	<i>Voor Sponsor is FilerCategory verplicht (FATCA607, FATCA608 of FATCA609).</i>	<i>Sponsor - FilerCategory</i>	<i>Als Sponsor geleverd wordt, dan is FilerCategory verplicht. Mogelijke waarden zijn FATCA607, FATCA608 en FATCA609.</i>
98	<i>Toegestane waarden voor FilerCategory voor ReportingFI zijn conform IGA Model 1: FATCA601, FATCA602, FATCA603 en FATCA605, FATCA606 en FATCA610</i>	<i>ReportingFI - FilerCategory</i>	<i>Wanneer ReportingFI-FilerCategory geleverd wordt, mogen alleen de waardes FATCA601, FATCA602, FATCA603, FATCA605, FATCA606 en FATCA610 gebruikt worden.</i>
99	<i>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</i>	<i>Combinatie van FilerCategory bij Sponsor en FilerCategory bij ReportingFI</i>	<i>Als gegevens voor een FFI worden geleverd door een Sponsor, dan mag FilerCategory bij ReportingFI niet worden geleverd.</i>
100	<i>Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD601 (rekeningnummer is een IBAN-nummer), dan moet AccountNumber voldoen aan het IBAN-formaat.</i>	<i>AccountNumber als AccountNumberType = OECD601.</i>	<i>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)</i>
101	<i>Als AccountNumber@AccountNumberType = OECD603 (rekeningnummer is een ISIN-nummer), dan moet AccountNumber voldoen aan het ISIN-formaat.</i>	<i>AccountNumber als AccountNumberType = OECD603.</i>	<i>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</i>
102	<i>Accountbalance &lt; 0</i>	<i>AccountBalance</i>	<i>De geleverde AccountBalance moet groter of gelijk aan 0 zijn.</i>
103	<i>Als AddressFix is gekozen, dan is AddressFix-City verplicht</i>	<i>SubstantialOwner-Organisation - AddressFix-City</i>	<i>SubstantialOwner-Organisation-AddressFix-City is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.</i>
104	<i>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)</i>	<i>Als AddressFree het enige Adres veld is, dan moet het gevuld zijn.</i>	<i>Als AddressFree wordt gebruikt om het adres weer te geven, dan moet het daadwerkelijk voorzien zijn van tekst.</i>
105	<i>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.</i>	<i>TIN bij Accountholder Individual, Accountholder Organisation, SubstantialOwner Individual en SubstantialOwner Organisation</i>	<i>Formaat van TIN ingeval TIN@IssuedBy = 'US' moet gelijk zijn aan 99999999 of 99-999999 of 999-99-9999.</i>

106	<i>ControllingPersonType moet niet gevuld zijn als AcctholderTypeCRS voor Accountholder Organisation gelijk is aan CRS102 of CRS103</i>	<i>ControllingPersonType</i>	<i>Als AcctholderTypeCRS = CRS102 of CRS103 voor een Accountholder Organisation, dan moet ControllingPersonType niet worden geleverd.</i>
107	<i>ControllingPersonType is verplicht als AcctholderTypeCRS = CRS101 voor Accountholder Organisation.</i>	<i>ControllingPersonType</i>	<i>Als AcctholderTypeCRS = CRS101 voor een Accountholder Organisation, dan is ControllingPersonType verplicht..</i>
108	<i>In DocRef van ReportingFI, Sponsor, NilReport en AccountReport mag CorrDocRefId niet voorkomen als MessageTypeIndic = CRS701.</i>	<i>MessageTypeIndic in combinatie met aanwezigheid van CorrDocRefId in DocRef's</i>	<i>Als er een levering van nieuwe data wordt gedaan, dan mag in de DocSpec het veld CorrDocRefId niet voorkomen.</i>
109	<i>In DocRef van ReportingFI, Sponsor, NilReport en AccountReport moet CorrDocRefId voorkomen als MessageTypeIndic = CRS702. Voor DocSpec van ReportingFI met DocTupelIndic = OECD0 of OECD10 (testgegevens) mag CorrDocRefId niet gevuld zijn, omdat het 'resent data' betreft.</i>	<i>MessageTypeIndic in combinatie met aanwezigheid van CorrDocRefId in DocRef's</i>	<i>Als er een correctielevering van data wordt gedaan, dan moet in de DocSpec het veld CorrDocRefId geleverd worden.</i>
110	<i>Als MessageTypeIndic = CRS701, dan mag in de Messageheader CorrMessageRefId niet worden geleverd</i>	<i>MessageTypeIndic in combinatie met aanwezigheid van CorrMessageRefId</i>	<i>Als er een levering van nieuwe data wordt gedaan, dan mag CorrMessageRefId in de MessageHeader niet voorkomen.</i>
111	<i>Als m.b.v. een correctielevering ReportingFI wordt verwijderd (DocTypeIndic = OECD3 (of OECD13 voor testlevering) in de DocRef 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).</i>	<i>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.</i>	<i>Verwijderen van een ReportingFI kan alleen dan, als ook de ReportingGroup wordt verwijderd.</i>
112	<i>Als MessageTypeIndic = CRS701, dan moeten alle DocTypeIndic in DocRef gelijk zijn aan OECD1 of OECD11.</i>	<i>MessageTypeIndic in combinatie met alle DocTypeIndic in DocRef</i>	<i>Voor nieuw levering moet DocTypeIndic gelijk zijn aan OECD1 (productie) c.q. OECD11 (test)</i>
113	<i>Als MessageTypeIndic = CRS702, dan moeten alle DocTypeIndic in DocRef gelijk zijn aan OECD2 of OECD3 c.q. OECD12 of OECD13.</i>	<i>MessageTypeIndic in combinatie met alle DocTypeIndic in DocRef</i>	<i>Voor correctielevering moet DocTypeIndic gelijk zijn aan OECD2 of OECD3 (productie) c.q. OECD12 of OECD13 (test)</i>
114	<i>Als MessageTypeIndic = CRS701, dan mag de ReportingGroup geen NilReport bevatten (NilReports moeten worden geleverd in een bericht met MessageTypeIndic = CRS703).</i>	<i>MessageTypeIndic in combinatie met aanwezig zijn van een NilReport in ReportingGroup</i>	<i>In een levering van nieuwe data mag in de ReportingGroup geen NilReport voorkomen.</i>
115	<i>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)</i>	<i>AccountHolder – Individual - TIN</i>	<i>AccountHolder - Individual - TIN is een verplicht veld en dient opgegeven te worden.</i>
116	<i>Voor belastingjaar 2014 mogen conform de IGA geen Payments worden geleverd</i>	<i>ReportingPeriod=2014-12-31 en Payments</i>	<i>Conform de IGA mogen voor belastingjaar 2014 geen Payments worden geleverd</i>
117	<i>Voor belastingjaar 2015 mogen conform de IGA alleen Payments van PaymentType CRS501 en CRS502 worden geleverd</i>	<i>ReportingPeriod=2015-12-31 en PaymentType</i>	<i>Conform de IGA mogen voor belastingjaar 2015 als Payments alleen opbrengsten dividend en interest worden geleverd</i>
118	<i>FilerCategory moet bij ReportingFI gelijk zijn aan FATCA606, als in een accountholder organisation de AcctHolderTypeFATCA gelijk is aan FATCA105</i>	<i>ReportingFI – FilerCategory i.c.m. Accountholder Organisation AcctHolderTypeFATCA</i>	<i>Als bij Accountholder organisation AcctHolderTypeFATCA gelijk is aan FATCA105, dan moet FilerCategory bij ReportingFI gelijk zijn aan FATCA606.</i>
119	<i>De waarden OECD0 en OECD10 mogen niet worden gebruikt in de DocSpec van Sponsor,</i>	<i>DocSpec – DocTypeIndic</i>	<i>Herzenden gegevens is niet toegestaan voor Sponsor, NilReport en AccountReport</i>

	NilReport en AccountReport	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.