

REVENUS 2023

**TRANSFERT D'INFORMATIONS
EN APPLICATION DES DISPOSITIFS
CRS – DAC 2
PAR PROCÉDÉ INFORMATIQUE**

CAHIER DES CHARGES

Historique des révisions

Version	Date	Auteur	Description
1.0	01/12/2016	DGFIP bureau GF-1A (en liaison avec les bureaux SI-1C, Cap Numérique bureau particulier et mobilité, CF3, E2)	Cahier des charges pour la collecte des informations auprès des institutions financières en vue de leur transfert en application des dispositifs CRS-DAC 2 par procédé informatique
1.1	08/02/2017		Descriptif du compte-rendu de 2 ^{ème} niveau () Mise à jour de la liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'informations (6.1) Code ISO particuliers (6.2) Précisions sur les contrôles de second niveau ()
1.2	25/04/2017		Structure détaillée du message CRS_OECD (3.2) Précisions sur les déclarations rectificatives
1.3	21/07/2017		Ajout des références des commentaires administratifs (1.4) Précisions sur le niveau d'exigence des données (3.1.5) Ajout de liens vers les sites d'informations sur l'algorithme et le format du NIF/TIN des pays de l'UE et OCDE (3.2.7 et 4.2) Ajout d'exemples de fichiers (6.3)
1.4	11/08/2017		Précision sur l'utilisation des codes OECD pour les balises DocTypeIndic (4.3.2.) Correction d'erreurs sur le code OECD du DocTypeIndic dans les exemples de fichiers n°3 (6.3.3.) et n°4 (6.3.4.)
1.5	22/12/2017		Précisions sur l'utilisation des codes OECD pour les balises DocTypeIndic (4.3.2) Correction d'erreurs de l'exemple 3 (6.3.3) Délai de correction suite au rejet du fichier par une juridiction partenaire et modification du compte rendu de troisième niveau (5.3.3) Ajout des codes ISO des juridictions partenaires (6.1) Taille maximale de 32 000 enregistrements par fichier (3.1.2)
1.6	05/01/2018		Mise à jour de la liste provisoire des États partenaires donnant lieu à échange

			d'informations (6.1)
1.7	14/06/2018		Mise à jour de la liste provisoire des États partenaires donnant lieu à échange d'informations (6.1) Balise <ResCountryCode> bloc ReportingFI (3.2.4)
1.8	01/02/2019		Correction de l'exemple 4 (6.3.4)- Calendrier de campagne (5.4) Précisions sur le contrôle 16 () Mise à jour de la liste des États donnant lieu à transmission d'informations (6.1)
1.9	19/03/2019		Durcissement du contrôle 3 de collecte et précisions sur le format de l'ISIN (3.2.5) Création d'un contrôle n°22 () Modification de la date de clôture de Télé-TD (5.3.3)
2.0	30/04/2019		Mise à jour de la liste des États donnant lieu à transmission d'informations (6.1)
2.1	15/07/2019		Précisions sur la syntaxe de l'AccountNumber pour les comptes OECD602, OECD604 et OECD605 (3.2.5)
2.2	23/08/2019		Mise à jour des références de l'arrêté précisant la liste des États donnant lieu à transmission d'informations (1.4.) Précisions complémentaires sur les modalités d'alimentation de la balise AccountNumber (3.2.5.) Précision sur les modalités de signalement des comptes non documentés (3.2.5. et 3.2.8.)
2.3	04/03/2020		Mise à jour de la liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'information (6.1). Existence de divergences sur les contrôles de second niveau n° 1, 2, 9 et 11 entre la plateforme de test et la plateforme de production (5.3.2). Création du contrôle de second niveau n° 23 (5.3.2). Consigne sur les modalités de correction d'une erreur sur le ResCountryCode d'un détenteur de compte (4.3.1).
2.4	25/05/2020		Précisions sur le calendrier de campagne déclarative dans le cadre de la crise sanitaire du COVID-19 (5.4). Suppression des divergences de contrôles de second niveau n°1, 2, 9 et 11 entre la

			plateforme de test et la plateforme de production (5.3.2).
2.5	02/06/2020		Précision sur la date d'ouverture de la campagne déclarative 2020 sur les revenus 2019 (5.4).
2.6	12/02/2021		Mise à jour du schéma CRSV2 Mise à jour de la liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'information Calendrier de campagne
2.7	16/02/2022		Mise à jour de la liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'information Calendrier de campagne Précisions concernant les Personnes détenant le contrôle Précisions concernant le doublon de DocRefId
2.8	20/01/2023		Migration sur l'Espace professionnel Compression et chiffrement des fichiers Règles de nommage des fichiers Valorisation obligatoire de la balise <Warning> Calendrier prévisionnel de campagne 2023
2.9	10/02/2023		Mise à jour de la liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'information : ajout de 3 nouveaux pays et suppression du Costa-Rica (CR) ; Précision sur le GIIN comme numéro d'identification pour OrganisationParty_Type pour la campagne 2023 (p.28, N° zone 2.1.2 ; p.44, N° zone 6.2.1 ; p.49, bloc IN). Pour information, le GIIN ne sera plus accepté comme numéro d'identification à compter de la campagne 2024.
3.0	27/04/2023		Modification p.54 : le MessageRefId doit être modifié en cas de rejet fichier ; Le contrôle CF15 a été supprimé dans la V2.9, mais remis en place dans la V3.0
3.1	18/01/2024		Alimentation obligatoire de la balise Warning (contrôle bloquant) et ajout de règles pour la correction du fichier et des déclarants associés ; Modification de l'adresse mail de l'assistance ; Publication du tableau relatif au format et à l'algorithme des TIN Utilisation du code ISO MF pour les ReportingFi de Saint-Martin.
3.2	02/02/2024		Mise à jour de la liste des États et territoires

			donnant lieu à transmission d'information (§6.1)
3.3	07/03/2024		Modifications rédactionnelles Publication du tableau relatif au format et à l'algorithme des TIN (6.4) Calendrier de purge de la plateforme de tests Modification p.22 de la valorisation de la balise Timestamp

LÉGENDE COULEURS DE SUIVI DES MODIFICATIONS

Tramage bleu : modifications et compléments d'information apportés dans la V3.1.

Tramage rose : modifications et compléments d'information apportés dans la V3.2.

Tramage beige : modifications et compléments d'information apportés dans la V3.3.

Tramage jaune: rappels importants de consignes ou dispositions existantes

NOUVEAUTES DE LA CAMPAGNE 2024

Alimentation obligatoire de la balise Warning

La balise <Warning> devient obligatoire (V). L'absence de la balise ou la valorisation avec une valeur non admise entraîne le rejet du fichier. Elle doit être valorisée avec l'une des 4 valeurs suivantes :

- « 1 » si le fichier déposé contient des IF relevant uniquement de l'Autorité de contrôle prudentiel et de résolution (ACPR - <https://acpr.banque-france.fr/>) ;
- « 2 » si le fichier déposé contient des IF relevant uniquement de l'Autorité des marchés financiers (AMF - <https://www.amf-france.org/fr>) ;
- « 3 » si le fichier déposé contient des IF relevant de l'ACPR et des IF relevant de l'AMF ;
- « 4 » si le fichier déposé contient des IF ne relevant ni de l'ACPR, ni de l'AMF.

Il est fortement recommandé de déposer des fichiers séparés pour les IF relevant de l'ACPR et pour les IF relevant de l'AMF.

La valorisation de cette balise fait l'objet d'un contrôle de 2nd niveau. Si la valorisation est absente ou incorrecte, l'anomalie bloquante sera affichée sur le CRA de 2nd niveau (cf.§5.3.2).

Des règles spécifiques s'appliquent pour la correction du fichier et des déclarants associés en cas d'erreur sur la valeur renseignée dans la balise <Warning> (§4.3.1.2 Consignes particulières en cas d'erreur sur la balise <Warning>)

Par ailleurs, lors du dépôt d'un état néant, un champ obligatoire doit être servi pour indiquer l'autorité de supervision de l'entreprise déclarée (cf. **§Déclaration d'un état néant**). Une valeur doit être sélectionnée parmi les suivantes :

- « ACPR » si l'IF concernée par le dépôt néant relève de l'ACPR,
- « AMF » si l'IF concernée par le dépôt néant relève de l'AMF,
- « Ne relève ni de l'ACPR, ni de l'AMF » si l'IF concernée par le dépôt néant ne relève ni de l'ACPR, ni de l'AMF.

Publication du tableau relatif au format et à l'algorithme des TIN (6.4)

L'algorithme du TIN des titulaires personnes physiques fait l'objet d'un contrôle non bloquant en collecte. Le tableau récapitulatif le format attendu est publié au §6.4 Format et algorithme du TIN.

Utilisation du code ISO MF pour les ReportingFi de Saint-Martin

Les IF de Saint-Martin doivent utiliser le code ISO spécifique « MF » pour les balises <TransmittingCountry>, <ReceivingCountry> et <ResCountryCode> du bloc ReportingFI, ainsi que pour les comptes non documentés.

PRÉCISIONS ET RECOMMANDATIONS

Rappels doctrinaux :

L'ensemble des définitions et précisions doctrinales nécessaires au bon remplissage des déclarations CRS/DAC2 est disponible via le lien ci-après : [BOI-INT-AEA-20](#). Sont notamment précisés sur ce document les éléments suivants :

- le champ des institutions financières (IF) déclarantes et non déclarantes ;
- le champ des comptes à déclarer ;
- les obligations de diligence à la charge des IF ;
- les modalités déclaratives.

Rappels des contrôles du respect des obligations déclaratives des IF :

L'ACPR, conformément au 7° du II de l'article L. 612-1 du code monétaire et financier (CMF), vérifie le dispositif de contrôle interne des IF visant à s'assurer spécifiquement de la mise en place et de la bonne application des procédures internes assurant le respect de leurs obligations découlant de la Norme commune d'échange (NCD), prévu à l'article L. 564-2 du CMF.

L'AMF, conformément à l'article L. 621-20-6 du CMF évalue le dispositif de contrôle interne des IF chargé de veiller spécifiquement à la mise en place et à la bonne application des procédures internes assurant le respect de leurs obligations découlant de la NCD.

La DGFIP effectue une supervision des déclarations devant être déposées par les IF. Le dépôt hors délai de la déclaration prévue à l'article 1649 AC du code général des impôts (CGI) peut entraîner une amende fiscale de 200 euros par compte déclaré hors délais en application du 5 du I de l'article 1736 du CGI.

Calendrier prévisionnel de la campagne 2024 :

7 mars 2024 à 8 heures : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour les fichiers d'essai.

25 avril 2024 à 8 heures : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

31 juillet 2024 : Date réglementaire limite de dépôt des déclarations CRS/DAC2 valides au sens des schémas XSD applicables.

1^{er} août 2024 à 20 heures : fermeture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

3 octobre 2024 à 8 heures : réouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

18 décembre 2024 à 20 heures : fermeture de la plateforme de tests et du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

Bonnes pratiques :

L'attention des IF est appelée sur le fait qu'il est fortement déconseillé de déposer les derniers jours de la campagne. Si votre dépôt échoue ou contient des erreurs, il ne sera plus possible de déposer vos fichiers après la date de fermeture du portail. **En cas de dépôt hors délai, l'amende fiscale prévues au 5 du I de l'article 1736 du Code général des impôts peut être appliquée.**

Pour la bonne compréhension des éléments techniques du présent cahier des charges (chapitres 3 et 5), il est nécessaire que le lecteur ait une bonne connaissance des langages XML et XML Schéma (XSD).

La taille du fichier déposé ne peut pas excéder 100 méga-octets avant compression. La taille maximale du message ne peut excéder 32 000 enregistrements (account reports).

Pour mémoire, information pour la campagne de collecte 2025 :

Par ailleurs, à compter de la campagne 2025 sur les revenus 2024, la date limite réglementaire de dépôt sera avancée de 15 jours.

Précisions concernant la déclaration des comptes avec des Personnes détenant le contrôle (Controlling Persons) :

Conformément à la norme NCD (cf. Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, [Seconde édition](#), p.267), il convient de respecter les consignes suivantes :

- Une déclaration séparée (account report) doit être créée pour chaque Juridiction, devant faire l'objet d'une déclaration, identifiée comme juridiction de résidence des Personnes détenant le contrôle.

Par exemple, pour une entité domiciliée en France (FR) et dont les Personnes détenant le contrôle sont des résidents de la Suède et de l'Italie, il convient de déclarer deux enregistrements, un regroupant les Personnes détenant le contrôle dont la résidence fiscale est en Suède, et un regroupant les Personnes détenant le contrôle dont la résidence fiscale est en Italie.

- Si aucune des Personnes détenant le contrôle n'est résidente de la même Juridiction que l'Entité, les renseignements relatifs au compte doivent tout de même être déclarés en tant que compte d'une Entité qui est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration (CRS 103).

Par exemple, pour une entité domiciliée en Norvège (NO) et dont les Personnes détenant le contrôle sont les résidents de la Suède et de l'Italie, il convient de déclarer trois enregistrements, un regroupant les Personnes détenant le contrôle dont la résidence fiscale est en Suède, un regroupant les Personnes détenant le contrôle dont la résidence fiscale est en Italie et un uniquement pour l'entité domiciliée en Norvège en CRS 103.

Tous les enregistrements qui ne respectent pas ces consignes sont rejetés en collecte et doivent faire l'objet d'un dépôt correctif.

SOMMAIRE

1. INTRODUCTION.....	13
1.1. Objectif du cahier des charges.....	13
1.2. Structure du cahier des charges.....	13
1.3. Documents techniques de référence.....	14
1.4. Documentation juridiquement applicable.....	14
1.5. Terminologie, abréviations et acronymes.....	15
2. PRÉSENTATION GÉNÉRALE DE L'ACCORD CRS/DAC 2.....	16
3. PRÉSENTATION PHYSIQUE DES INFORMATIONS.....	17
3.1. Caractéristiques des messages XML.....	17
3.1.1. Schémas applicables.....	17
3.1.2. Le message et les blocs de données CRS.....	17
3.1.3. Le message et les informations techniques d'identification.....	18
3.1.4. Multiplicité.....	19
3.1.5. Niveau d'exigence des données.....	19
3.2. Structure détaillée du message CRS_OECD.....	19
3.2.1. CRS_OECD.....	20
3.2.2. CRS_OECD / MessageSpec (crs:MessageSpec_Type).....	20
3.2.3. CRS_OECD / CrsBody (crs:Body_Type).....	23
3.2.4. CRS_OECD / CrsBody / ReportingFI (crs:CorrectableReportOrganisation_Type).....	24
3.2.5. CRS_OECD / CrsBody / ReportingGroup / AccountReport (crs:CorrectableAccountReport_Type).....	26
3.2.6. Bloc générique ftc:DocSpec_Type.....	31
3.2.7. Bloc générique crs:Individual.....	33
3.2.8. Bloc générique cfc:Address_Type.....	37
3.2.9. Bloc générique sfa:OrganisationParty_Type.....	40
3.3. Exemple de messages XML.....	41
4. NOTICES EXPLICATIVES.....	42
4.1. RG1 Règles de gestion de la norme CRS.....	42
4.2. RG2 Règles de gestion spécifiques à la collecte.....	42
4.3. RG3 Déclaration rectificative.....	48
4.3.1. Cadre général.....	48
4.3.2. Tableau : alimentation des balises DocTypeIndic pour les fichiers correctifs.....	52
4.3.3. Précisions.....	54
4.4. RG4 Déclarations ne comportant aucun compte à déclarer.....	55
5. VOLET TECHNIQUE.....	57
5.1. Envoi des fichiers.....	57
5.1.1. Description des fonctionnalités.....	57
5.1.2. Modalités d'utilisation du service.....	57
5.2. Caractéristiques des fichiers.....	72
5.2.1. Conventions de nommage du fichier XML.....	72
5.2.2. Format du fichier.....	72
5.2.3. Compression et chiffrement.....	72
5.2.4. Taille maximum du fichier.....	73

5.2.5. Encodage du fichier XML.....	73
5.2.6. Structure du fichier XML.....	73
5.2.7. Structure du fichier XML.....	73
5.2.8. Éléments non autorisés dans le fichier XML.....	74
5.3. Contrôles.....	75
5.3.1. Contrôles de premier niveau.....	75
5.3.2. Contrôles de second niveau (enregistrement par enregistrement).....	79
5.3.3. Demandes de correction à la suite d'un retour des États et territoires donnant lieu à transmission d'informations.....	84
5.4. Calendrier.....	85
5.5. Fichiers d'essai.....	86
5.6. Assistance.....	87
6. ANNEXES.....	88
6.1. Liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'informations au titre des revenus 2023.....	88
6.2. Codes ISO particuliers.....	89
6.3. Exemples de fichiers XML.....	90
6.3.1. Exemple 1 : fichier contenant une déclaration initiale de deux comptes (OECD1).....	90
6.3.2. Exemple 2 : fichier contenant une déclaration complémentaire de compte (OECD0).....	94
6.3.3. Exemple 3 : fichier contenant des corrections de données sur un compte précédemment déclaré (OECD2).....	97
6.3.4. Exemple 4 : fichier contenant des annulations de données sur un compte précédemment déclaré (OECD3).....	101
6.3.5. Exemple 5 : Cas particulier - Fichier contenant la modification des coordonnées d'une IF.	104
6.3.6. Exemple 6 : Cas particulier - Fichier contenant la déclaration d'une ENF passive multi-résidente dont le contrôle est détenu par plusieurs personnes.....	106
6.4. Format et algorithme du TIN.....	113

1. INTRODUCTION

1.1. Objectif du cahier des charges

Ce cahier des charges décrit la procédure de collecte et de déclaration à l'administration fiscale des informations relatives aux personnes et aux entités résidentes d'États ou de territoires donnant lieu à transmission d'informations. Les IF doivent communiquer chaque année ces informations à l'administration fiscale dans le cadre de l'accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements sur les comptes financiers (MCAA) signé par la France le 29 octobre 2014, et de la [directive 2014/107 du 9 décembre 2014 modifiant la directive 2011/16/UE](#) en ce qui concerne l'échange automatique d'informations dans le domaine fiscal. Ce dispositif s'applique également aux accords signés par l'Union européenne (UE) avec la Confédération suisse, la Principauté de Liechtenstein, la République de Saint-Marin, la Principauté d'Andorre, la Principauté de Monaco

Ces accords et la directive prévoient que les administrations fiscales des États et territoires signataires reçoivent des IF un ensemble d'informations sur les comptes financiers (intérêts, dividendes, autres revenus et produits de cession provenant d'actifs financiers détenus sur des comptes conservateurs, solde et numéro de compte, valeur de rachat, etc.) des personnes physiques ou des entités afin de les transmettre automatiquement aux autorités de leur État ou territoire de résidence.

Le dépôt par les IF du fichier concernant ces informations s'inscrit dans le calendrier de la campagne de déclaration à l'administration fiscale et selon des modalités détaillées au chapitre 5 du présent cahier des charges. **La date limite de remise des fichiers CRS/DAC 2 est fixée par décret¹ au 31 juillet² de l'année qui suit celle au titre de laquelle les revenus ont été perçus et/ou les soldes arrêtés.**

Ce transfert a été autorisé par la Commission nationale de l'informatique et des libertés (CNIL).

1.2. Structure du cahier des charges

- Chapitre 1 **Introduction** : sujet et structure du cahier des charges ;
- Chapitre 2 **Présentation générale** : économie générale du dispositif ;
- Chapitre 3 **Présentation physique des informations** : structure des données collectées ;
- Chapitre 4 **Notices explicatives** : règles de gestion applicables aux données ;
- Chapitre 5 **Volet technique** : éléments techniques de la collecte des fichiers ;
- Chapitre 6 **Annexes**.

¹ Voir l'article 54 du décret n° 2016-1683 du 5 décembre 2016 fixant les règles et procédures concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers, dites « norme commune de déclaration » (NCD).

² La date limite de dépôt sera avancée au 15 juillet à compter de la campagne de collecte 2025 sur les revenus 2024.

1.3. Documents techniques de référence

N°	Titre	Référence	Version	Date
1	Cahier des charges de collecte auprès des institutions financières	Cahier Des Charges CRS XML	V3.3	07/03/2024
2	(OCDE 2017) Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, seconde édition	http://www.oecd.org/fr/ctp/norme-d-echange-automatique-de-renseignements-relatifs-aux-comptes-financiers-en-matiere-fiscale-2016-9789264268050-fr.htm		27/03/2017
3	Schéma CRS XML Schéma ISOCRSTYPE Schéma OECDTYPE Schéma CommonTypeFatcaCrs	https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/CRS-Schema-v2.0.zip	V2	01/02/2021

1.4. Documentation juridiquement applicable

N°	Titre	Référence	Version	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
4	Accord multilatéral signé par la France			29/10/2014	
5	Directive 2014/107/UE			09/12/2014	
6	CNIL			05/07/2017 ³	05/07/2017
7	Code général des impôts, CGI. - art. 1649 AC				01/01/2016
8	Décret n° 2016-1683 du 5 décembre 2016				08/12/2016
9	Arrêté du 19 avril 2019 modifiant l'arrêté du 9 décembre 2016 précisant le décret n° 2016-1683 du 5				Déclarations à déposer au titre de l'année 2018

³ Date de signature par Madame la Présidente de la CNIL du récépissé de déclaration concernant la modification du traitement EAI pour les nouveaux transferts de données, notamment dans le cadre de la norme CRS, autorisant le traitement de données à caractère personnel. Cf. également [l'arrêté du 25 juillet 2017 modifiant l'arrêté du 5 octobre 2015 portant création par la direction générale des finances publiques \(DGFIP\) d'un traitement automatisé d'échange automatique des informations dénommé « EAI »](#), publié au Journal officiel du 3 août 2017.

	décembre 2016				et des années suivantes
10	Commentaires administratifs	BOI-INT-AEA-20	20181107		07/11/2018

1.5. Terminologie, abréviations et acronymes

Abréviations Acronymes	Signification
AAC	Accord entre autorités compétentes
ACPR	Autorité de contrôle prudentiel et de résolution
AD	Accusé de dépôt
AMF	Autorité des marchés financiers
CNIL	Commission nationale de l'informatique et des libertés
CP	Personne détenant le contrôle (controlling person)
CRA	Compte rendu d'anomalie
DGFIP	Direction générale des finances publiques
ENF	Entité non financière
GIIN	Numéro d'enregistrement auprès de l'IRS (Global intermediary identification number)
IF	Institution financière
IF déclarante	L'IF qui déclare ses données CRS
IF remettante	L'IF qui envoie la déclaration CRS
LEI	Legal entity identifier
LPF	Livre des procédures fiscales
NCD	Norme commune de déclaration (ou CRS : Common reporting standard)
NIF	Numéro d'identification fiscale (ou TIN : Tax Identification Number)
OCDE	Organisation de coopération et de développement économiques
RG	Règle de gestion
UE	Union européenne
XML	Extensible mark-up language
XSD	XML schema definition

2. PRÉSENTATION GÉNÉRALE DE L'ACCORD CRS/DAC 2

À la suite de l'adoption le 18 mars 2010 de la législation américaine *Foreign account tax compliant act* (dite loi « [FATCA](#) ») ([BOI-INT-AEA-10](#)), les ministres des finances du G20 ont mandaté l'OCDE lors du sommet de Mexico en novembre 2012 afin d'élaborer sur cette base une norme mondiale en matière de transparence fiscale.

Inspirée du dispositif mis en œuvre dans le cadre de FATCA, la nouvelle norme mondiale relative à l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers a été adoptée par l'OCDE le 15 juillet 2014. Endossée par les chefs d'État et de gouvernement du G20 les 15 et 16 novembre 2014 à Brisbane, elle se compose d'un modèle d'accord, de procédures de diligence à la charge des IF (« la norme commune de déclaration »), de commentaires et d'un schéma informatique.

La [loi n° 2015-1778 du 28 décembre 2015](#) a autorisé l'approbation de l'accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers (MCAA) signé par la France le 29 octobre 2014. Cet accord multilatéral fixe un cadre pour l'échange automatique d'informations entre les États parties conformément à la norme mondiale.

En parallèle, au niveau européen, la [directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014](#) a modifié la [directive 2011/16/UE](#) pour prévoir l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal. Elle requiert des États membres qu'ils s'échangent des renseignements et qu'ils transposent la norme commune de déclaration. Au nom de l'UE, la Commission a également signé des accords d'échange automatique de renseignements avec des États tiers (la Confédération suisse, la Principauté de Liechtenstein, la République de Saint-Marin, la Principauté d'Andorre, la Principauté de Monaco).

Ces textes décrivent les informations qui doivent être obtenues et échangées par les États et territoires souhaitant s'échanger des renseignements ainsi que le calendrier et les modalités pratiques.

3. PRÉSENTATION PHYSIQUE DES INFORMATIONS

Pour la bonne compréhension des éléments techniques du présent cahier des charges (chapitres 3 et 5), il est nécessaire que le lecteur ait une bonne connaissance des langages XML et XML Schéma (XSD).

3.1. Caractéristiques des messages XML

Le présent cahier des charges est compatible avec le document « Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale – Seconde édition » publié sous la responsabilité du Secrétaire général de l'OCDE :

[OCDE \(2017\), Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, Seconde édition, Éditions OCDE.](https://www.oecd.org/fr/fiscalite/echange-de-renseignements-fiscaux/norme-d-echange-automatique-de-renseignement-relatifs-aux-comptes-financiers-en-matiere-fiscale-seconde-edition-9789264268050-fr.htm)

<https://www.oecd.org/fr/fiscalite/echange-de-renseignements-fiscaux/norme-d-echange-automatique-de-renseignement-relatifs-aux-comptes-financiers-en-matiere-fiscale-seconde-edition-9789264268050-fr.htm>

Ce volet décrit la manière de répondre aux exigences du cahier des charges CRS XML afin de produire un fichier XML conforme au « Guide de l'utilisateur de la norme commune de déclaration » version 3.0 détaillé en annexe 3 du document « Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale – Seconde édition » et conforme aux règles de gestion et contrôles spécifiques à la collecte CRS DGFIP.

3.1.1. Schémas applicables

Les schémas de la norme « CRS XML Schema » sont disponibles à l'adresse suivante :

<https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/CRS-Schema-v2.0.zip>

La DGFIP utilise un schéma XSD plus restrictif que la norme CRS implémentant notamment des contrôles spécifiques pour la collecte et selon le contexte test ou dépôt réel (cf. §5.3.2). Pour autant, les IF doivent systématiquement se référer à la norme CRS pour le remplissage de leurs déclarations. **La DGFIP apporte dans ce cahier des charges les seules précisions complémentaires à la norme.**

Les déclarations CRS/DAC2 doivent donc impérativement être en conformité avec les schémas rappelés ci-dessus et les contrôles et RG spécifiques à cette collecte décrits infra.

3.1.2. Le message et les blocs de données CRS

Au niveau le plus haut, la déclaration CRS comporte un bloc nommé **CRS_OECD**, encore appelé message **CRS_OECD**.

Le message **CRS_OECD** est composé d'un bloc **MessageSpec** et d'un ou plusieurs blocs **CrsBody**. Le bloc **MessageSpec** caractérise le message **CRS_OECD** tandis que le bloc **CrsBody** identifie l'IF déclarante et les données déclarées par celle-ci.

Un bloc CRS comporte pour un bloc ReportingFI un seul bloc ReportingGroup.

Un bloc **ReportingGroup** comporte au moins un bloc **AccountReport**, **sauf** dans le cas d'une déclaration corrigeant ou supprimant uniquement un **ReportingFI**. **Dans ce cas, le bloc AccountReport n'est pas obligatoire.**

Les informations du message **CRS_OECD** permettent de constituer un fichier XML dont les caractéristiques techniques sont abordées dans le chapitre **5 VOLET TECHNIQUE**.

La structure du message **CRS_OECD** offre plusieurs possibilités de déclaration :

- un message **CRS_OECD** peut regrouper les données CRS de une ou plusieurs IF (IF déclarantes) alors que la remise du message **CRS_OECD** est effectuée par une seule IF (IF remettante) ;
- un message **CRS_OECD** peut contenir les données CRS d'une seule IF (IF déclarante) qui remet son message **CRS_OECD** (IF remettante). Dans ce cas, l'IF remettante est identique à l'IF déclarante.

Une attention particulière est appelée sur la taille maximale du message qui ne peut excéder 32 000 enregistrements (account reports).

3.1.3. Le message et les informations techniques d'identification

Le message **CRS_OECD** comporte des informations techniques qui visent à identifier, de manière unique et non ambiguë, les blocs du message **CRS_OECD**.

Ces informations techniques sont obligatoires.

Elles se trouvent dans :

- le bloc **MessageSpec** (de niveau message) ;
- le bloc générique **DocSpec** (de niveau bloc d'information).

Les blocs qui peuvent être corrigés (Correctable) comportent le bloc générique **DocSpec**.

Détails des éléments techniques d'identification :

- **MessageSpec**
 - **MessageRefId** ;
 - **CorrMessageRefId** (non utilisé en collecte CRS, la présence de cette balise entraîne un rejet 1^{er} niveau).
- **DocSpec**
 - **DocRefId** ;
 - **CorrMessageRefId** (non utilisé en collecte CRS) ;
 - **CorrDocRefId**.

Les déclarations CRS/DAC2 doivent impérativement être en conformité avec les schémas rappelés ci-dessus.

3.1.4. Multiplicité

Pour chaque balise XML, la liste suivante précise la multiplicité de l'information :

Multi	Commentaire
[0..1]	0 ou 1 information
[0..n]	0 à n information(s)
[1..1]	1 et une seule information
[1..n]	1 à n information(s)

3.1.5. Niveau d'exigence des données

Pour chaque élément ou attribut de données XML est indiqué le caractère obligatoire, facultatif, ou non requis. Le niveau d'exigence des données de la déclaration CRS/DAC2 est caractérisé comme suit :

Exigence	Code utilisé	Commentaire
Validation	V	Obligatoire et contrôlé par les schémas XSD
(Facultatif) Obligatoire	(F) Oblig.	Optionnel au regard du schéma XSD, mais si l'information est disponible, elle doit être obligatoirement fournie, conformément à la NCD
Facultatif	F	Élément facultatif pouvant présenter un choix entre deux types dont un seul doit être utilisé (par exemple, choix entre AddressFix et AddressFree) Si un élément facultatif est présent, sa valeur doit contenir au moins un caractère différent de l'espace ''
Ne pas renseigner	N	Élément non obligatoire, ni pour la validation dans le schéma, ni pour la NCD

3.2. Structure détaillée du message CRS_OECD

La structure à respecter pour la collecte est détaillée dans le guide de l'utilisateur de la norme CRS (disponible en anglais ou en français). Elle est détaillée dans les tableaux suivants.

3.2.1.CRS_OECD

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
			CRS_OECD	<crs:CRS_OECD>	[1..1]			V	Élément racine
			CRS_OECD	version=	[0..1]	Max 10 char	String	V	Doit contenir la valeur de la version du schéma NCD qui a été utilisée pour créer le rapport. Seule valeur possible : 2.0
1		>	MessageSpec	<crs:MessageSpec>	[1..1]		crs:MessageSpec_Type	V	
2		>	CrsBody	<crs:CrsBody>	[1..n]		crs:Crs_Type	V	

3.2.2. CRS_OECD / MessageSpec (crs:MessageSpec_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
1			MessageSpec	<crs:MessageSpec>	[1..1]		crs:MessageSpec_Type	V	Constitue l'en-tête du message. Il caractérise le message. Il spécifie la date de la création du message, l'année civile à laquelle la déclaration se rapporte, et la nature de la déclaration (initiale, corrective, etc.).
1.1		>	SendingCompanyIN	<crs:SendingCompanyIN>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	V	Numéro d'identifiant de la compagnie remettante. SIREN ou IDSP obligatoire, un contrôle bloquant est effectué pour vérifier que l'utilisateur professionnel dispose de l'habilitation pour déposer le fichier CRS/DAC2 (cf. §4.2 et contrôle CV03)
1.2		>	TransmittingCountry	<crs:TransmittingCountry>	[1..1]	2 digits	iso:CountryCode_Type	V	Seule valeur possible = FR, MF ou BL
1.3		>	ReceivingCountry	<crs:ReceivingCountry>	[1..1]	2 digits	iso:CountryCode_Type	V	Seule valeur possible = FR, MF ou BL
1.4		>	MessageType	<crs:MessageType>	[1..1]		crs:MessageType_EnumType	V	Seule valeur possible = CRS

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
1.5		>	Warning	<crs:Warning>	[0..1]	free text Max 4000 char	xsd:string	V	<p>La balise Warning doit être obligatoirement être valorisée avec l'une des 4 valeurs suivantes, sur un seul caractère numérique :</p> <ul style="list-style-type: none"> - '1' si le fichier déposé contient des IF relevant uniquement de l'ACPR ; - '2' si le fichier déposé contient des IF relevant uniquement de l'AMF ; - '3' si le fichier déposé contient des IF relevant de l'ACPR et des IF relevant de l'AMF ; - '4' si le fichier déposé contient des IF ne relevant ni de l'ACPR ni de l'AMF. <p>Il est fortement recommandé de déposer des fichiers séparés pour les IF relevant de l'ACPR et pour les IF relevant de l'AMF.</p> <p>La valorisation de cette balise fait l'objet d'un contrôle bloquant de 2nd niveau (cf. §5.3.2)</p>
1.6		>	Contact	<crs:Contact>	[0..1]	free text Max 4000 caract	xsd:string	N	NE PAS UTILISER
1.7		>	MessageRefID	<crs:MessageRefId>	[1..1]	free text Max 170 char	xsd:string	V	<p>Concaténation des éléments suivants, séparés par un « _ » (underscore) :</p> <ul style="list-style-type: none"> - IF - Millésime (année fiscale) - Numéro de déclarant de l'IF - Numéro unique par fichier déposé <p>Exemple : IF_2023_12345678912345_XXXXXX</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'un contrôle de validation CV02 (cf.§5.3.1) et du contrôle de second niveau n°1 (cf.§5.3.2).</p>
1.8		>	MessageTypeIndic	<crs:MessageTypeIndic>	[1..1]		crs:MessageType_EnumType	V	<p>Seules valeurs possibles :</p> <ul style="list-style-type: none"> • CRS701 : le message contient des renseignements nouveaux • CRS702 : le message contient des corrections à des renseignements nouveaux <p>La présence de la valeur CRS703 sera un motif de rejet.</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf.§5.3.1).</p>

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
1.9		>	CorrMessageRefID	<crs:CorrMessageRefId >	[0..n]	free text Max 200 char	xsd:string	N	NE PAS UTILISER L'utilisation de cet élément est interdite dans l'élément MessageSpec (contrôle CV02 pris en compte dans le cadre de la collecte cf. Contrôles de niveau validation CV02).
1.10		>	ReportingPeriod	<crs:ReportingPeriod>	[1..1]		xsd:date	V	Cette donnée identifie l'année civile à laquelle se rapporte le message en utilisant le format AAAA-MM-JJ. Par exemple, si l'information déclarée concerne les comptes ou les paiements relatifs à l'année civile 2023, le champ doit se lire « 2023-12-31 » 8 chiffres (et 2 traits d'union)
1.11		>	Timestamp	<crs:Timestamp>	[1..1]		xsd:dateTime	V	Cette donnée identifie la date et heure de création du fichier Le format à utiliser est le suivant : AAAA-MM-JJ'T'hh:mm:ss.nnn. Les fractions de seconde sont optionnelles. Ainsi, le format AAAA-MM-JJ'T'hh:mm:ss est également supporté Exemple : 2024-06-15T09:45:30.388 ou 2024-06-15T09:45:30

3.2.3. CRS_OECD / CrsBody (crs:Body_Type)

Ce tableau énumère la séquence des blocs d'information possibles. Chaque bloc est détaillé dans les tableaux suivants :

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2			CrsBody	<crs:CrsBody>	[1..n]		crs:CrsBody_Type	V	
2.1		➤	ReportingFI	<crs:ReportingFI>	[1..1]		crs:CorrectableReportOrganisation_Type	V	Identifie l'IF qui tient le compte financier déclaré ou qui effectue le paiement déclaré. cf. BLOC GÉNÉRIQUE OrganisationParty_Type
2.2		➤	ReportingGroup	<crs:ReportingGroup>	[1..n]			V	Cet élément de données contient des détails spécifiques concernant la déclaration NCD envoyée par l'IF déclarante
2.3		➤➤	Sponsor	<crs:Sponsor>	[0..1]		crs:CorrectableReportOrganisation_Type	N	NE PAS UTILISER Lorsqu'une IF utilise un tiers pour soumettre des informations en son nom dans la norme NCD, cet élément n'est pas utilisé mais ses informations de contact doivent être fournies dans le bordereau de dépôt à souscrire sur le portail Télé-TD.
2.4		➤➤	Intermediary	<crs:Intermediary>	[0..1]		crs:CorrectableReportOrganisation_Type	N	NE PAS UTILISER
2.6	OR}	➤➤	AccountReport	<crs:AccountReport>	[0..n]		crs:CorrectableAccountReport_Type	(F) oblig.	AccountReport est un élément obligatoire dans la NCD
2.7	OR}	➤➤	PoolReport	<crs:PoolReport>	[0..n]		ftc:CorrectablePoolReport_Type	N	NE PAS UTILISER

3.2.4. CRS_OECD / CrsBody / ReportingFI (crs:CorrectableReportOrganisation_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.1			ReportingFI	<crs:ReportingFI>	[1..1]		crs:CorrectableOrganisationParty_Type	V	Identifie l'IF qui tient le Compte financier déclaré ou qui effectue le paiement déclaré. cf. BLOC GENERIQUE OrganisationParty_Type
2.1.1		>	ResCountryCode	<crs:ResCountryCode>	[0..2]	2 digit	iso:CountryCode_Type	(F) oblig.	Code de résidence fiscale de l'organisation déclarante ou devant faire l'objet d'une déclaration. Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> FR : France BL : Saint-Barthélemy MF : Saint-Martin <p>Cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n° 21 (cf. §). Il est nécessaire d'alimenter cette balise d'un seul des codes FR, BL ou MF pour une même ReportingFI. De la même manière, si plusieurs ReportingFI sont déclarés dans un même fichier, tous les ReportingFI doivent avoir la même valeur "ResCountryCode" renseignée sous peine de rejet du fichier. Cet élément fait l'objet d'un contrôle de second niveau n°23 (cf.)</p>
2.1.2		>	IN	<crs:IN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	crs:OrganisationIN_Type	(F) oblig.	ReportingFI : INType=SIRET/SIREN/LEI/AMF Si l'IF dispose d'un numéro SIRET/SIREN/IDSP, à indiquer obligatoirement. Le GIIN ne doit plus être utilisé à compter de la campagne 2024. Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf.§5.3.1).
2.1.2		>	IN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	F	Code du pays émetteur du numéro d'identification L'attribut « issuedBy » de l'élément « IN » est obligatoire dès lors que ce dernier est présent. La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3Documents techniques de référence Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'un contrôle de validation CV02 (cf.§5.3.1).

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.1.3		➤	Name	<crs:Name>	[1..n]	Max 200 char	cfc:NameOrganisation_Type	V	Raison sociale de l'Entité déclarante
2.1.3		➤	Name	NameType	[0..1]		stf:OECDNameType_EnumType	F	Le type de nom doit correspondre à une valeur autorisée. La valorisation par OECD201 n'est pas autorisée.
2.1.4		➤	Address	<crs:Address>	[1..n]		cfc:Address_Type	V	cf. BLOC GÉNÉRIQUE Adresse_Type
2.1.5		➤	DocSpec	<crs:DocSpec>	[1..1]		stf:DocSpec_Type	V	cf. BLOC GÉNÉRIQUE DocSpec_Type

3.2.5. CRS_OECD / CrsBody / ReportingGroup / AccountReport (crs:CorrectableAccountReport_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6			AccountReport	<crs:AccountReport>	[0..n]		crs:CorrectableAccountReport_Type	(F) oblig.	Le bloc est obligatoire sauf s'il s'agit d'une correction de l'élément ReportingFI. En cas de correction de ReportingFI, seule la balise ReportingGroup est obligatoire. Voir exemple 2 de l'annexe §6.3.2 Cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n°10 (cf.§5.3.2)
2.6.1		>	DocSpec	<crs:DocSpec>	[1..1]		stf:DocSpec_Type	V	Identifie l'élément spécifique du message NCD transmis. Il permet d'identifier les éléments nécessitant une correction. cf. BLOC GÉNÉRIQUE DocSpec_Type

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6.2		>	AccountNumber	<crs:AccountNumber>	[1..1]		crs:FIAccountNumber_Type	V	<p>Consignes générales : la balise AccountNumber doit être valorisée par une suite de caractères alphanumériques, La balise ne doit pas être vide ni renseignée d'un ou plusieurs espaces, ni de caractères autres que des chiffres ou lettres. Notamment, les caractères spéciaux de type "-" (tiret), "_" (underscore), "." (point) ou "/" (slash) ne sont pas autorisés.</p> <p>Le numéro de compte peut être :</p> <ul style="list-style-type: none"> - le numéro d'un compte conservateur ou d'un compte de dépôt ; <p>Attention : si le numéro de compte mentionné est au format IBAN (attribut de balise OECD601, cf. ci-dessous) il doit alors respecter le format suivant : [A-Z]{2}[0-9]{2}[0-9]{5}[0-9,A-Z]{11}[0-9]{2}. Ce format comporte uniquement des caractères alphanumériques en majuscules. La structure de l'IBAN fait l'objet du contrôle de second niveau n° 2 (cf. §).</p> <ul style="list-style-type: none"> - le code (ISIN ou autre) d'une obligation ou d'un titre de participation (s'il n'est pas détenu dans un compte conservateur) ; <p>Attention : le code ISIN (attribut de balise OECD603, cf. ci-dessous) doit respecter le format suivant : [A-Z]{2}[0-9,A-Z]{9}[0-9]{1}. Ce format comporte uniquement des caractères alphanumériques en majuscules. La structure de l'ISIN fait l'objet du contrôle de second niveau n° 3(cf. §).</p> <ul style="list-style-type: none"> - le code d'identification d'un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou d'un contrat de rente. <p>Par exception, si aucun numéro de compte ou équivalent fonctionnel n'est utilisé par le déclarant, il convient dans ce cas de porter <u>obligatoirement</u> la mention NANUM (« No Account Number ») qui signale l'absence de numéro. Aucun attribut de balise « AcctNumberType » ne doit être utilisé pour déclarer cette valeur par défaut.</p>

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6.2		➤	AccountNumber	AcctNumberType	[0..1]		cfc:AcctNumberType_EnumType	F	Précision sur le type de numéro de compte ou de contrat. Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> • OECD601 = IBAN L'account number associé à cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n°2 (cf. 5.3.2); • OECD602 = OBAN L'account number associé à cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n°22 (cf. 5.3.2); • OECD603 = ISIN L'account number associé à cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n°3 (cf. 5.3.2); • OECD604 = OSIN : L'account number associé à cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n°22 (cf. 5.3.2); • OECD605 = Autre : L'account number associé à cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n°22 (cf. 5.3.2); <p>Ne pas utiliser l'attribut de balise AcctNumberType si la rubrique AccountNumber est alimentée de la valeur par défaut NANUM</p>
2.6.2		➤	UndocumentedAccount	UndocumentedAccount	[0..1]		xsd:boolean	(F) oblig.	Cet attribut doit obligatoirement être valorisé dans le cas d'un compte non documenté. Dans le cadre d'un compte non documenté, la balise doit être renseignée à 1. Dans le cadre d'un compte documenté, la balise, si elle est présente, doit être renseignée à 0 (cf. définition de la norme CRS pour les comptes non documentés).
2.6.2		➤	ClosedAccount	ClosedAccount	[0..1]		xsd:boolean	(F) oblig.	Cet attribut doit être utilisé dans les déclarations NCD pour indiquer qu'il s'agit d'un compte clôturé.
2.6.2		➤	DormantAccount	DormantAccount	[0..1]		xsd:boolean	F	Cet attribut peut être utilisé dans les déclarations NCD pour indiquer qu'il s'agit d'un compte dormant.
2.6.3		➤	AccountHolder	<crs:AccountHolder>	[1..1]		crs:AccountHolder_Type	V	Pour la NCD, cet élément de données peut identifier une Entité Titulaire de compte qui est : <ul style="list-style-type: none"> • une ENF passive contrôlée par une ou plusieurs Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration ; • une Personne devant faire l'objet d'une déclaration NCD.
2.6.3.1	{OR	➤➤	Individual	<crs:Individual>	[1..1]		crs:PersonParty_Type	V	cf. BLOC GÉNÉRIQUE PersonParty_Type
2.6.3.2	OR}	➤➤	Organisation	<crs:Organisation>	[1..1]		crs:OrganisationParty_Type	V	cf. BLOC GÉNÉRIQUE OrganisationParty_Type

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6.3.3	OR}	>>	AcctHolderType	<crs:AcctHolderType>	[1..1]		crs:CrsAcctHolderType_EnumType	V	Renseigner ce champ uniquement si le compte financier faisant l'objet de la déclaration est détenu par une Entité ou si le paiement faisant l'objet de la déclaration a été effectué au profit d'une Entité décrite ci-dessus. Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> • CRS101 = Entité non financière passive pour laquelle une ou plusieurs Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration est ou sont des Personne(s) détenant le contrôle ; • CRS102 = Personne devant faire l'objet d'une déclaration dans la NCD ; • CRS103 = Entité non financière passive sans controlling person à déclarer.
2.6.4		>	ControllingPerson	<crs:SubstantialOwner>	[0..n]		crs:ControllingPerson_Type	(F) oblig.	Cet élément fait l'objet des contrôles de second niveau n°6 et 7 (cf. 5.3.2).
2.6.4.1		>>	Individual	<crs:Individual>	[1..1]		crs:PersonParty_Type	V	Définit une personne détenant le contrôle avec ses nom, adresse, pays de résidence
2.6.4.2		>>	CtrlgPersonType	<crs:CtrlgPersonType>	[1..n]		crs:CrsCtrlgPersonType_EnumType	(F) oblig.	Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> • CRS801 = CP de la personne morale – propriété ; • CRS802 = CP de la personne morale – autres moyens ; • CRS803 = CP de la personne morale – dirigeant ; • CRS804 = CP de la structure juridique – trust – constituant ; • CRS805 = CP de la structure juridique – trust – fiduciaire ; • CRS806 = CP de la structure juridique – trust – protecteur ; • CRS807 = CP de la structure juridique – trust – bénéficiaire ; • CRS808 = CP de la structure juridique – trust – autre ; • CRS809 = CP de la structure juridique – autre – constituant-équivalent ; • CRS810 = CP de la structure juridique – autre – fiduciaire-équivalent ; • CRS811 = CP de la structure juridique – autre – protecteur-équivalent ; • CRS812 = CP de la structure juridique – autre – bénéficiaire-équivalent ; • CRS813 = CP de la structure juridique – autre – autre-équivalent.

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6.5.1		>	AccountBalance	<crs:AccountBalance>	[1..1]		cfc:MonAmnt_Type	V	Communiquer le solde ou la valeur du compte financier faisant l'objet de la déclaration. Sa valeur doit être supérieure ou égale à zéro (montants négatifs interdits). Cas particulier : lorsque le compte a été clôturé (cf. attribut « closedAccount » de l'AccountNumber), le solde doit être égal à zéro. Cet élément fait l'objet des contrôles de second niveau n°4 et 5 (cf. §5.3.2).
2.6.5.2		>	AccountBalance	currCode	[1..1]	3 digits	iso:currCode_Type	V	Devise La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
2.6.6		>	Payment	<crs:Payment>	[0..n]		crs:Payment_Type	F	Communiquer des renseignements sur le paiement effectué au profit du compte financier faisant l'objet de la déclaration pendant la période considérée. Les renseignements sur le paiement sont répétables, dans le cas où il y a plus d'un type de paiement à déclarer.
2.6.6.1		>>	Type	<crs:Type>	[1..1]		crs:CrsPaymentType_EnumType	V	Choisir le code correct pour identifier le type de paiement. La liste des types de paiements spécifiques est : <ul style="list-style-type: none"> • CRS501 = Dividendes ; • CRS502 = Intérêt ; • CRS503 = Produits Brut/Rachats ; • CRS504 = Autres revenus.
2.6.6.2		>>	PaymentAmnt	<crs:PaymentAmnt>	[1..1]		cfc:MonAmnt_Type	V	Le montant des paiements doit être saisi dans la monnaie en question jusqu'à la deuxième décimale. Par exemple mille euros s'écrivent 1000.00.
2.6.6.2		>>	PaymentAmnt	currCode	[1..1]	3 digits	iso:currCode_Type	V	Devise La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.

3.2.6. Bloc générique ftc:DocSpec_Type

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
3			DocSpec	<crs:DocSpec>	[1..1]		stf:DocSpec_Type	V	Le DocSpec identifie l'enregistrement spécifique au sein du message NCD transmis. Il permet de signaler les enregistrements qui nécessitent une correction.
3.1		>	DocTypeIndic	<stf:DocTypeIndic>	[1..1]		stf:OECDDocTypeIndic_EnumType	V	<p>Cet élément précise le type de données qui sont envoyées. Les options possibles sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> En production uniquement : <ul style="list-style-type: none"> OECD0 = Resend Data (Renvoi de données) <i>cette valeur particulière fait l'objet du contrôle de second niveau n°16 (cf. §5.3.2) ;</i> OECD1 = New Data (Nouvelles données) OECD2 = Corrected Data (Données corrigées) OECD3 = Deletion of Data (Suppression de données) En test uniquement : <ul style="list-style-type: none"> OECD10 = Resend Test Data (Renvoi données de test) OECD11 = New Test Data (Nouvelles données de test) OECD12 = Corrected Test Data (Données de test corrigées) OECD13 = Deletion of Test Data (Suppression des données de test) <p><i>A contrario, une déclaration ne pourra pas comporter de DocTypeIndic avec des valeurs différentes.</i></p> <p>Les codes OECD0 à 3 sont prévus uniquement pour les déclarations de production et ne doivent pas être utilisés pour les tests.</p> <p>Les codes OECD10 à 13 sont prévus uniquement pour les tests et ne doivent pas être utilisés pour les déclarations de production.</p> <p><i>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf. §5.3.1).</i></p>
3.2		>	DocRefId	<stf:DocRefId>	[1..1]	Min 1 char Max 200	xsd:string	V	Un identifiant unique pour ce document (c'est-à-dire un enregistrement et tous les éléments de données qui font

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
						char			<p>partie de sa descendance). Une correction (ou une suppression) doit avoir un nouveau DocRefID unique, pour servir de référence par la suite.</p> <p>Pour un ReportingFI, par exemple, concaténation des éléments suivants, séparés par un « _ » :</p> <ul style="list-style-type: none"> - IF ; - Millésime (année fiscale) ; - Numéro de déclarant de l'IF ; - Numéro unique par identifiant IF ; <p>Ex : IF_2023_01234567890123456789_v001</p> <p>Pour un AccountReport, par exemple, concaténation des éléments suivants, séparés par un « _ » :</p> <ul style="list-style-type: none"> - IF ; - Millésime (année fiscale) ; - Numéro de déclarant de l'IF ; - Numéro unique pour une année et un identifiant IF. <p>Ex : IF_2023_01234567890123456789_0000006531</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS visée par le contrôle de validation CV02 (cf. §5.3.1) et fait l'objet du contrôle de second niveau n°11 (cf.§5.3.2).</p> <p>Le fichier est rejeté en cas de doublon de DocRefId.</p>
3.3		>	CorrMessageRefId	<stf:CorrMessageRefId>	[0..1]	Min 1 char Max 200 char	xsd:string	N	<p>NE PAS UTILISER</p> <p>La présence de cet élément dans l'élément DocSpec constitue un motif de rejet (cf.§5.3.2).</p>
3.4		>	CorrDocRefId	<stf:CorrDocRefId>	[0..1]	Min 21 char Max 200 char	xsd:string	F	<p>Le type CorrDocRefID permet de référencer le DocRefID de l'élément à corriger ou à supprimer. Il doit toujours renvoyer à la dernière référence expédiée de cet AccountReport (DocRefID).</p> <p>Ainsi, une série de corrections ou de modifications peut être traitée, puisque chaque correction remplace complètement la version antérieure, sous réserve des précisions apportées au § 4.3.</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS, d'un contrôle de validation CV02 (cf. §5.3.1), et fait l'objet des contrôles de second niveau n°12 à 15 et n° 18 (cf.§5.3.2).</p>

3.2.7. Bloc générique crs:Individual

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
4			Individual				crs:PersonParty_Type		<p>BLOC GENERIQUE PersonParty_Type</p> <p>Ces données sont à compléter des éléments relatifs aux personnes physiques :</p> <ul style="list-style-type: none"> titulaire du compte ; ou personne détenant le contrôle d'une entité non financière passive du compte.
4.1		>	ResCountryCode	<crs:ResCountryCode>	[0..n]	2-digit	iso:CountryCode_Type	V	<p>Le ou les code(s) du ou des pays de résidence fiscale de la personne physique.</p> <p>Ce(s) code(s) doi(ven)t uniquement se rapporter à un ou plusieurs des États et territoires donnant lieu à transmission d'information (cf. annexe §6.1 Liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'informations au titre des revenus 2023) .Particularité importante :</p> <p>Le champ doit être initié par défaut à « FR », « MF » ou « BL » pour les comptes non documentés (cf : définition de la norme CRS pour les comptes non documentés).</p> <p>Dans le guide de l'OCDE : <i>[Pour les déclarations nationales, si la personne physique est certifiée comme résidente fiscale ou traitée comme tel dans plus d'une juridiction, cet élément peut être répété et les données doivent être envoyées à l'autorité fiscale. Il serait aussi recommandable de rendre obligatoire l'utilisation du code du pays pour les comptes non documentés, qui ne feront pas l'objet d'échange entre Autorités compétentes]</i></p> <p>La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.</p> <p>Cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n° 8 (cf.§5.3.2).</p>

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
4.2		>	TIN	<crs:TIN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	cfc:TIN_Type	(F) oblig.	<p>Cet élément de données correspond au Numéro d'identification fiscale (NIF) utilisé par l'administration fiscale réceptrice pour identifier le titulaire du compte. Renseigner le TIN fourni par le titulaire du compte s'il existe. L'algorithme et le format du TIN, s'ils sont connus, seront pris en compte par la DGFIP pour vérifier son exactitude dans le cadre d'un contrôle non bloquant. Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS. Des informations sur l'algorithme et le format du TIN des pays de l'UE et OCDE sont disponibles sur les sites suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/ • http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf. §5.3.1). Il fait également l'objet du contrôle non bloquant de second niveau n°19 (cf. §5.3.2). Le tableau relatif au format et à l'algorithme des TIN est publié à l'annexe §6.4</p>
4.2		>	TIN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	(F) oblig.	<p>Code du pays émetteur du TIN. Obligatoire si le TIN est renseigné. <i>À défaut d'information sur le pays d'émission du TIN, le pays signalé en tant que ResCountryCode doit être renseigné dans cette balise.</i></p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf. §5.3.1). Il fait également l'objet d'un contrôle de second niveau (cf. §5.3.2).</p>
4.3		>	Name	<crs:Name>	[1..n]	Max 200 char	crs:NamePerson_Type	V	

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
4.3		>	NamePerson_type	nameType	[0..1]		stf:OECDNameType_Enum Type	F	<p>Il est possible dans la NCD qu'une personne physique ou une Entité ait plusieurs noms. Un qualificatif indique le type de nom dont il s'agit, par exemple un surnom (« nick »), un nom commercial (« dba »), un nom plus court pour désigner l'Entité ou un nom utilisé publiquement à la place de la raison sociale, etc.</p> <p>Les valeurs possibles sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD201 = NE PAS UTILISER ; • OECD202 = indiv ; • OECD203 = alias • OECD204 = nick (nickname) ; • OECD205 = aka (also known as) ; • OECD206 = dba (doing business as) ; • OECD207 = legal ; • OECD208 = atbirth. <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf. §5.3.1).</p>
4.3.1		>>	PrecedingTitle	<crs:PrecedingTitle>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.2		>>	Title	<crs>Title>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.3		>>	FirstName	<crs:FirstName>	[1..1]	Max 200 char	xsd:string	V	Prénom
4.3.3		>>	FirstName	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.4		>>	MiddleName	<crs:MiddleName>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.4		>>	MiddleName	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.5		>>	NamePrefix	<crs:NamePrefix>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.5		>>	NamePrefix	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.6		>>	LastName	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	V	Nom de famille
4.3.7		>>	GenerationIdentifier	<crs:GenerationIdentifier>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	F	

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
4.3.8		>>	Suffix	<crs:Suffix>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.3.9		>>	GeneralSuffix	<crs:GeneralSuffix>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.4		>	Address	<crs:Address>	[1..n]		cfc:Address_Type	V	cf. BLOC GENERIQUE Address_Type
4.5		>	Nationality	<crs:Nationality>	[0..n]		iso:CountryCode_Type	F	Nationalité. La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
4.6		>	BirthInfo	<crs:BirthInfo>	[0..1]				Contient la date de naissance du titulaire du compte.
4.6.1		>>	BirthDate	<crs:BirthDate>	[0..1]		xsd:date	(F) oblig.	Le format de cette donnée est AAAA-MM-JJ. Cet élément fait l'objet du contrôle de second niveau n° 9 (cf. §5.3.2).
4.6.2		>>	City	<crs:City>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.6.3		>>	CitySubentity	<crs:CitySubentity>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
4.6.4		>>	CountryInfo	<crs:CountryInfo>	[0..1]	Max 200 char		F	
4.6.4.1	{OR	>>>	CountryCode	<crs:CountryCode>	[1..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	F	La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
4.6.4.2	OR}	>>>	FormerCountryName	<crs:FormerCountryName>	[1..1]	Max 200 char	xsd:string	F	

3.2.8. Bloc générique cfc:Address_Type

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
5			Address_Type						<p>BLOC GENERIQUE Address_Type</p> <p>Deux types d'adresse dans le schéma :</p> <ul style="list-style-type: none"> • adresse au format structurée (AddressFix) ; • adresse au format libre (AddressFree). <p>L'adresse au format structuré doit être utilisée sauf si l'IF déclarante ne peut renseigner les différentes parties de l'adresse dans les zones correspondantes.</p> <p>Adresse du dernier domicile connu de la personne titulaire du compte. Si cette adresse n'est pas disponible, l'IF doit déclarer l'adresse postale utilisée pour contacter le titulaire du compte.</p>
5			Address_Type	legalAddressType	[0..1]		stf:OECDLegalAddressType_EnumType	F	<p>Cet élément de données est un attribut de l'adresse. Il indique le statut légal de l'adresse (résidentielle ou professionnelle, résidentielle uniquement, professionnelle uniquement, siège, non précisé). Les valeurs possibles sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD301 = residential or business ; • OECD302 = residential ; • OECD303 = business ; • OECD304 = registered office ; • OECD305 = unspecified.
5.1		>	CountryCode	<cfc:CountryCode>	[1..1]	2-digits	iso:CountryCode_Type	V	<p>Code de pays associé à l'adresse du titulaire du compte.</p> <p>Particularité : Le champ doit être initié par défaut à « FR », « MF » ou « BL » pour les comptes non documentés dans le guide de l'OCDE :</p> <p><i>[Pour les comptes non documentés, le code national du pays peut être utilisé puisque aucune adresse n'est disponible. Comme le champ adresse nécessite un autre élément pour être validé, la mention « Undocumented » peut être utilisée en lieu et place d'une adresse.]</i></p> <p>La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.</p>

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
5.2	{OR	>	AddressFree	<cfc:AddressFree>	[1..1]	Max 4000 char	xsd:string	F	<p>Saisie d'informations d'adresse en texte libre : toutes les coordonnées disponibles seront présentées comme une chaîne d'octets (blanc ou "/" (barre oblique) ou le retour à la ligne utilisé pour délimiter les parties de l'adresse).</p> <p>Cette option (AdressFree) ne doit être utilisée que si les données ne peuvent être présentées dans le format AddressFix.</p> <p>Attention à la particularité suivante : Renseigner à « Undocumented » pour les comptes non documentés dont l'adresse est inconnue. Dans ce cas, l'attribut UndocumentedAccount de la balise AccountNumber doit également être valorisé (cf. 2.6.2 ci-dessus).</p> <p>Si l'adresse au format structuré est utilisée, il est possible de saisir l'adresse de la rue complète du titulaire du compte dans l'élément AddressFree plutôt que d'utiliser les éléments fixes associés. Dans ce cas, la ville, la sous-entité, et le code postal doivent être remplis dans les éléments appropriés de l'adresse structurée.</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf. §5.3.1).</p>
5.3	OR}	>	AddressFix	<cfc:AddressFix>	[1..1]		cfc:AddressFix_Type	F	<p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 sur la valeur <City> (cf. §5.3.1).</p>
5.3.1		>>	Street	<cfc:Street>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	Rue
5.3.2		>>	BuildingIdentifier	<cfc:BuildingIdentifier>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	Numéro de rue (à défaut bâtiment)
5.3.3		>>	SuiteIdentifier	<cfc:SuiteIdentifier>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	Complément d'adresse Exemple : n° d'appartement, résidence, etc.
5.3.4		>>	FloorIdentifier	<cfc:FloorIdentifier>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	N° d'étage
5.3.5		>>	DistrictName	<cfc:DistrictName>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	Département
5.3.6		>>	POB	<cfc:POB>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	Boîte postale
5.3.7		>>	PostCode	<cfc:PostCode>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	Code postal. L'élément doit toujours être précisé s'il existe

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
5.3.8		>>	City	<cfc:City>	[1..1]	Max 200 char	xsd:string	V	Commune Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf.§5.3.1) .
5.3.9		>>	CountrySubentity	<cfc:CountrySubentity>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	Région ou État fédéré
5.3	OR}	>	AddressFree	<cfc:AddressFree>	[0..1]	Max 4000 char	xsd:string	F	

3.2.9. Bloc générique sfa:OrganisationParty_Type

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
6			crs:OrganisationParty_Type				crs:OrganisationParty_Type		Ces données sont à compléter des éléments relatifs aux entités (IF déclarante, mandataire ou titulaire du compte).
6.1		>	ResCountryCode	<crs:ResCountryCode>	[0..n]	2 digit	iso:CountryCode_Type	(F) oblig.	<p>Cette donnée décrit le code du pays de résidence fiscale de l'entité déclarante ou de l'entité titulaire du compte faisant l'objet de la déclaration (selon les champs concernés).</p> <p>La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.</p> <p>Cet élément fait l'objet des contrôles de second niveau n° 8 et 20 (cf. §5.3.2).</p>
6.2.1		>	IN	<crs:IN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	crs:OrganisationIN_Type	(F) oblig.	<p>Numéro d'identification.</p> <p>Si IN issuedBy = FR, alors INType=SIRET/SIREN/IDSP et si l'IF n'en dispose pas LEI/AMF. Le GIIN ne doit plus être utilisé à compter de 2024.</p> <p>Si IN issuedBy est différent de FR, dans la NCD cela peut être le GIIN ou un NIF, le numéro d'immatriculation de la société, le numéro d'identification mondial d'entités (EIN) ou un autre numéro d'identification similaire.</p>
6.2.2		>	IN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	F	<p>Code du pays émetteur du numéro d'identification.</p> <p>La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOCRSTYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.</p>
6.2.3		>	IN	INType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	F	
6.3.1		>	Name	<crs:Name>	[1..n]	Max 200 char	cfc:NameOrganisation_Type	V	Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS et d'un contrôle de validation CV02 (cf.§5.3.1).
6.3.2		>	Name	nameType	[0..1]		stf:OECDNameType_EnumType	F	Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf.§5.3.1).
6.4		>	crs:Address	<crs:Address>	[1..n]		cfc:Address_Type	V	cf. BLOC GÉNÉRIQUE Address_Type

3.3. Exemple de messages XML

Des exemples de fichiers XML sont fournis en annexe §6.3.

4. NOTICES EXPLICATIVES

4.1. RG1 Règles de gestion de la norme CRS

Les règles de gestion, hors spécificités de la collecte, sont décrites dans le [guide utilisateur de la norme CRS](#).

4.2. RG2 Règles de gestion spécifiques à la collecte

Rappel des principes retenus pour la collecte :

- une entité déclarante doit déposer une déclaration globale, en un ou plusieurs fichiers ;
- une IF remettante peut déclarer pour plusieurs IF déclarantes ;
- un fichier recense pour chaque entité déclarante un ou plusieurs comptes ;
- un même fichier peut rassembler des déclarations de comptes / contrats de résidents de pays différents ;
- il est possible de déclarer les différents comptes / contrats d'un même titulaire dans plusieurs fichiers.

Il conviendra d'appliquer une **vigilance particulière s'agissant des détenteurs de comptes « multi-résident »**. Dans ce cas, le compte est déclaré dans un seul et même fichier (pas de ventilation par pays) et apparaît sous un seul et unique DocRefId. Cette occurrence devra néanmoins mentionner **l'ensemble des États et territoires de résidence fiscale donnant lieu à transmission d'informations du « multi-résident », et l'ensemble des TIN correspondants**.

Pour chaque compte, les informations concernant le bénéficiaire sont renseignées avec sa ou ses résidences fiscales

Rappel : les règles suivantes sont en partie des précisions **complémentaires** vis-à-vis de la norme CRS

En-tête du message (MessageSpec) :

Élément / Attribut	Règle de valorisation
SendingCompanyIN (Annexe 3. I)*	Numéro d'identifiant de la compagnie remettante : SIREN/IDSP utilisé pour le dépôt. La déclaration du SIREN/IDSP est obligatoire. L'usager personne physique qui procède au dépôt d'un fichier dans son Espace professionnel doit être habilité à déposer des déclarations pour le compte de l'établissement renseigné. Le contrôle de cette habilitation s'effectue par la présence, dans le fichier déposé, du SIREN/IDSP de l'entreprise remettante, au titre de laquelle la personne qui procède au dépôt est détentrice du service « Tiers déclarant ». Ce numéro SIREN/IDSP doit être indiqué dans la balise SendingCompanyIN du fichier déposé (cf. §3.2.2 zone 1.1). Cette information doit être mentionnée dans tous les cas, y compris lorsque l'entreprise déclarante et l'entreprise remettante sont identiques.

* Référence aux annexes du guide utilisateur *Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, seconde éditions, Éditions OCDE*.

En-tête du message (MessageSpec) - Suite :

Élément / Attribut	Règle de valorisation
TransmittingCountry (Annexe 3. I)*	Initialiser toujours à « FR », « MF » ou « BL ».
ReceivingCountry (Annexe 3. I)*	Initialiser toujours à « FR », « MF » ou « BL ».
Warning (Annexe 3. I)*	Utiliser la valeur « 1 », « 2 », « 3 » ou « 4 » (cf. zone 1.5 du §3.2.2)
Contact (Annexe 3. I)*	Ne pas utiliser.
MessageRefID (Annexe 3. I)*	Concaténation des éléments suivants, séparés par un « _ » : - IF ; - Millésime (année fiscale) ; - Numéro de déclarant de l'IF ; - Numéro unique par fichier déposé ; Exemple : IF_2023_12345678912345_XXXXXX. Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).
MessageTypeIndic (Annexe 3. I)*	Les valeurs possibles sont CRS701 (le message contient des renseignements nouveaux) et CRS 702 (le message contient des corrections apportées à des renseignements envoyés antérieurement). Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).
CorrMessageRefID (Annexe 3. I)*	L'utilisation de cet élément est interdite dans l'élément MessageSpec (contrôle pris en compte dans le cadre de la collecte (cf. §5.3.1).
Timestamp (Annexe 3. I)*	Date et heure auxquelles le message a été généré.

* Référence aux annexes du guide utilisateur [Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, seconde éditions, Éditions OCDE.](#)

Corps du message (CrsBody) :

Élément / Attribut	Règle de valorisation
<p>"ResCountryCode" des éléments de type "OrganisationParty_Type" (Annexe 3. IIa)*</p>	<p>Conforme au guide et à l'annexe §6.2. Précision : cette balise doit nécessairement être valorisée, sauf en cas de AcctHolderType = CRS101. Cette balise doit être valorisée par le ResCountryCode de l'entité, quelle que soit la localisation, et ne doit en aucun cas être automatiquement valorisée par FR, MF ou BL. Un code pays qui serait non partenaire peut être utilisé lorsque le code pays de la Controlling Person fait partie de la liste des pays partenaires et que AcctHolderType = CRS 101.</p>
<p>"ResCountryCode" des éléments de type "PersonParty_Type" (Annexe 3. IIa)*</p>	<p>Conforme au guide et à l'annexe §6.2 avec la particularité suivante : Le champ doit être initié par défaut à « FR » pour les comptes non documentés déposés par une IF domiciliée en France (cf : définition de la norme CRS pour les comptes non documentés) Le champ doit être initié par défaut à « BL » pour les comptes non documentés déclarés par une IF domiciliée à Saint-Barthélemy. Le champ doit être initié par défaut à « MF » pour les comptes non documentés déclarés par une IF de Saint-Martin.</p> <p>Dans le guide de l'OCDE : <i>[Pour les déclarations nationales, si la personne physique est certifiée comme résidente fiscale ou traitée comme tel dans plus d'une juridiction, cet élément peut être répété et les données doivent être envoyées à l'autorité fiscale. Il serait aussi recommandable de rendre obligatoire l'utilisation du code du pays pour les comptes non documentés, qui ne feront pas l'objet d'échange entre Autorités compétentes].</i></p>
<p>"CountryCode" des éléments de type "Address_Type" (Annexe 3. II d)*</p>	<p>Conformément au guide et à l'annexe §6.2 avec la particularité suivante : Le champ doit être initié par défaut à « FR » pour les comptes non documentés déclarés par une IF domiciliée en France. Le champ doit être initié par défaut à « BL » pour les comptes non documentés déclarés par une IF domiciliée à Saint-Barthélemy. Le champ doit être initié par défaut à « MF » pour les comptes non documentés déclarés par une IF de Saint-Martin.</p> <p>Dans le guide de l'OCDE : <i>[Pour les comptes non documentés, le code national du pays peut être utilisé puisque aucune adresse n'est disponible. Comme le champ adresse nécessite un autre élément pour être validé, la mention « Undocumented » peut être utilisée en lieu et place d'une adresse.].</i></p>

* Référence aux annexes du guide utilisateur [Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, seconde éditions, Éditions OCDE.](#)

Corps du message (CrsBody) - Suite :

Élément / Attribut	Règle de valorisation
<p>"AdressFree" des éléments de type "Address_Type" (Annexe 3. IIId)*</p>	<p>Attention à la particularité suivante : Renseigner à « Undocumented » pour les comptes non documentés.</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p> <p>Pour s'assurer de la rédaction correcte des adresses, il est possible de se référer au site internet de l'Union postale universelle (UPU), et plus particulièrement à la rubrique activité, système d'adressage dans les pays membres</p> <p>En français : https://www.upu.int/fr/Solutions-postales/Programmes-et-services/Solutions-d-adressage</p> <p>En anglais : https://www.upu.int/en/Postal-Solutions/Programmes-Services/Addressing-Solutions</p>
<p>"AddressFix.City" des éléments de type "Address_Type" (Annexe 3. IIId)*</p>	<p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p> <p>Pour s'assurer de la rédaction correcte des adresses, il est possible de se référer au site internet de l'Union postale universelle (UPU), et plus particulièrement à la rubrique activité, système d'adressage dans les pays membres.</p> <p>En français : https://www.upu.int/fr/Solutions-postales/Programmes-et-services/Solutions-d-adressage</p> <p>En anglais : https://www.upu.int/en/Postal-Solutions/Programmes-Services/Addressing-Solutions</p>
<p>"IN" avec attributs "issuedBy" et "INType" des éléments de type "OrganisationParty_Type" ("ReportingFI" ou "AccountHolder.Organisation") (Annexe 3. IIIb.)*</p>	<p>Obligatoire (facultatif) : renseigner l'IN si cette information est disponible</p> <p>Si IN issuedBy = FR, alors INType=SIRET/SIREN/IDSP et si l'IF n'en dispose pas LEI/AMF. Le GIIN n'est pas autorisé.</p> <p>Si IN issuedBy différent de FR, INType = numéro d'identification de la société.</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p> <p>Rappel : S'agissant du « ReportingFI », si une IF dispose d'un numéro SIRET/SIREN/IDSP sa déclaration est obligatoire.</p>
<p>AccountReport (Annexe 3. IVc)*</p>	<p>Le bloc est obligatoire sauf s'il s'agit d'une correction de l'élément ReportingFI.</p> <p>En cas de correction de ReportingFI, seule la balise ReportingGroup est obligatoire. Voir exemple 2 des annexes §6.3.2.</p>

* Référence aux annexes du guide utilisateur [Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, seconde éditions, Éditions OCDE.](#)

Corps du message (CrsBody) - Suite :

Élément / Attribut	Règle de valorisation
DocTypeIndic (Annexe recommandations techniques. 3.)*	<p>3. OECD0 = Renvoi de donnée (utilisé uniquement pour les blocs d'information (records) <Reporting FI>) ; OECD1 = Donnée nouvelle ; OECD2 = Donnée corrigée ; OECD3 = Donnée effacée. Dans le cadre de la collecte, une règle de contrôle est mise en place (cf. §5.3.1).</p>
DocRefID (Annexe recommandations techniques. 4.)*	<p>3. Pour un ReportingFI, par exemple, concaténation des éléments suivants, séparés par un « _ » :</p> <ul style="list-style-type: none"> - IF ; - Millésime (année fiscale) ; - Numéro de déclarant de l'IF ; - Numéro unique par identifiant IF ; <p>Ex. : IF_2023_01234567890123456789_v001</p> <p>Pour un AccountReport, par exemple, concaténation des éléments suivants, séparés par un « _ » :</p> <ul style="list-style-type: none"> - IF - Millésime (année fiscale) - Numéro de déclarant de l'IF - Numéro unique par enregistrement <p>Ex. : IF_2023_01234567890123456789_0000006531</p> <p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1). Le fichier est rejeté en cas de doublon de DocRefId.</p>
CorrDocRefID (Annexe 3. recommandations techniques)*	<p>Référence de l'enregistrement précédemment envoyé. Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p>
CorrMessageRefId (Recommandations techniques §4, p273)*	<p>L'utilisation de cet élément est interdite dans l'élément DocSpec (contrôle pris en compte dans le cadre de la collecte (cf. §5.3.1).</p>

* Référence aux annexes du guide utilisateur [Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, seconde éditions, Éditions OCDE.](#)

Corps du message (CrsBody) - Suite :

Élément / Attribut	Règle de valorisation
<p>TIN (Annexe 3. IIb)*</p>	<p>Obligatoire (facultatif). Renseigner le TIN fourni par le titulaire du compte s'il existe. L'algorithme et le format du TIN, s'ils sont connus, sont pris en compte par la DGFIP pour vérifier son exactitude dans le cadre d'un contrôle non bloquant. Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1). Des informations sur l'algorithme et le format du TIN des pays de l'UE et OCDE sont disponibles sur les sites suivants : - https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/ - http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ Le tableau relatif au format et à l'algorithme des TIN est publié en annexe §6.4</p>
<p>Attribut « issuedBy » de l'élément « TIN » (Annexe 3. IIb)*</p>	<p>Obligatoire si le TIN est renseigné. <i>À défaut d'information sur le pays d'émission du TIN, le pays signalé en tant que resCountryCode doit être renseigné dans cette balise.</i> Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p>
<p>Type de nom (attribut nameType des éléments « NameOrganisation_Type » et « NamePerson_Type ») (Annexe 3.IIc)*</p>	<p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p>
<p>« LastName » des éléments « NamePerson_Type » (Annexe 3.IIc)*</p>	<p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p>
<p>« Name » des éléments « OrganisationParty_Type » (Annexe 3.IIIc)*</p>	<p>Dans le cadre de la collecte, cet élément fait l'objet d'une restriction par rapport à la norme CRS (cf. §5.3.1).</p>

* Référence aux annexes du guide utilisateur [Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, seconde éditions, Éditions OCDE.](#)

4.3. RG3 Déclaration rectificative

4.3.1. Cadre général

Un fichier modificatif peut être envoyé :

- suite à une correction spontanée du fichier initial ;
- pour corriger des enregistrements rejetés du fichier initial A.

Un message correctif a la même structure qu'un message initial.

D'une manière générale, la correction doit se rapporter au dernier enregistrement valide de la chaîne corrective, sauf s'il n'y en a pas. Dans ce cas, la correction se rapporte à l'enregistrement initial.

En collecte, l'élément MessageTypeIndic est ignoré (pas de distinction message initial ou correctif).

On utilise les valeurs suivantes de DocTypeIndic pour les éléments AccountReport et Reporting FI :

- OECD0 = Renvoi de donnée (utilisé uniquement pour les blocs d'information <Reporting FI>);
- OECD1 = Donnée nouvelle ;
- OECD2 = Donnée corrigée ;
- OECD3 = Donnée effacée.

Pour les tests :

- OECD10 = Renvoi de donnée de test (utilisé uniquement pour les blocs d'information <Reporting FI>);
- OECD11 = Donnée nouvelle de test ;
- OECD12 = Donnée corrigée de test ;
- OECD13 = Donnée effacée de test.

Pour chaque élément « ReportingFI » et « AccountReport » :

- le DocRefID doit être unique dans l'espace et le temps ;
- en cas de correction ou effacement, la balise CorrDocRefID doit référencer le DocRefID valide précédemment envoyé qui doit être corrigé ou annulé ;
- une correction suite à une correction est possible (dans un fichier suivant). Le correctif doit toujours renvoyer à la dernière référence expédiée de cet Account-report et/ou reportingFI (DocRefID). Ainsi, une série de corrections ou de modifications peut être traitée, puisque chaque correction remplace complètement la version antérieure. Pour le cas d'un ReportingFI ou d'un AccountReport rejeté, on se référera au paragraphe « Précisions » ci-après (cf.§ 4.3.3.) ;
- une réutilisation d'un DocRefID suite à un effacement n'est pas possible.

Les consignes d'alimentation des balises DocTypeIndic et les modalités de reprise des DocRefID sont précisées dans le tableau figurant au § 4.3.2.).

4.3.1.1 Consignes particulières en cas d'erreur sur la juridiction de résidence d'un titulaire de compte

Un déclarant peut être amené à constater qu'il a commis une erreur sur la juridiction de résidence d'un titulaire de compte (balise ResCountryCode) déjà transmis à la DGFIP.

Exemple :

- un fichier reçu par la DGFIP comporte un enregistrement valide d'un compte détenu par une personne résidente à Malte (ResCountryCode du AccountHolder alimenté avec la valeur MT) ;
- après recherche, l'IF déclarant constate que la personne est en fait résidente en Italie (ResCountryCode du AccountHolder à alimenter avec la valeur IT).

Pour corriger cette anomalie, l'IF déclarante doit procéder en **deux** temps :

1° : effectuer un premier enregistrement d'annulation du compte précédemment déclaré avec une résidence à Malte. Le DocTypeIndic de l'AccountReport concerné est type OECD3 ;

2° : effectuer un second enregistrement pour déclarer le compte avec une résidence corrigée en Italie. Le DocTypeIndic de l'AccountReport concerné est de type OECD1.

Pour ces deux déclarations à émettre, le DocTypeIndic de la ReportingFI est de type OECD0.

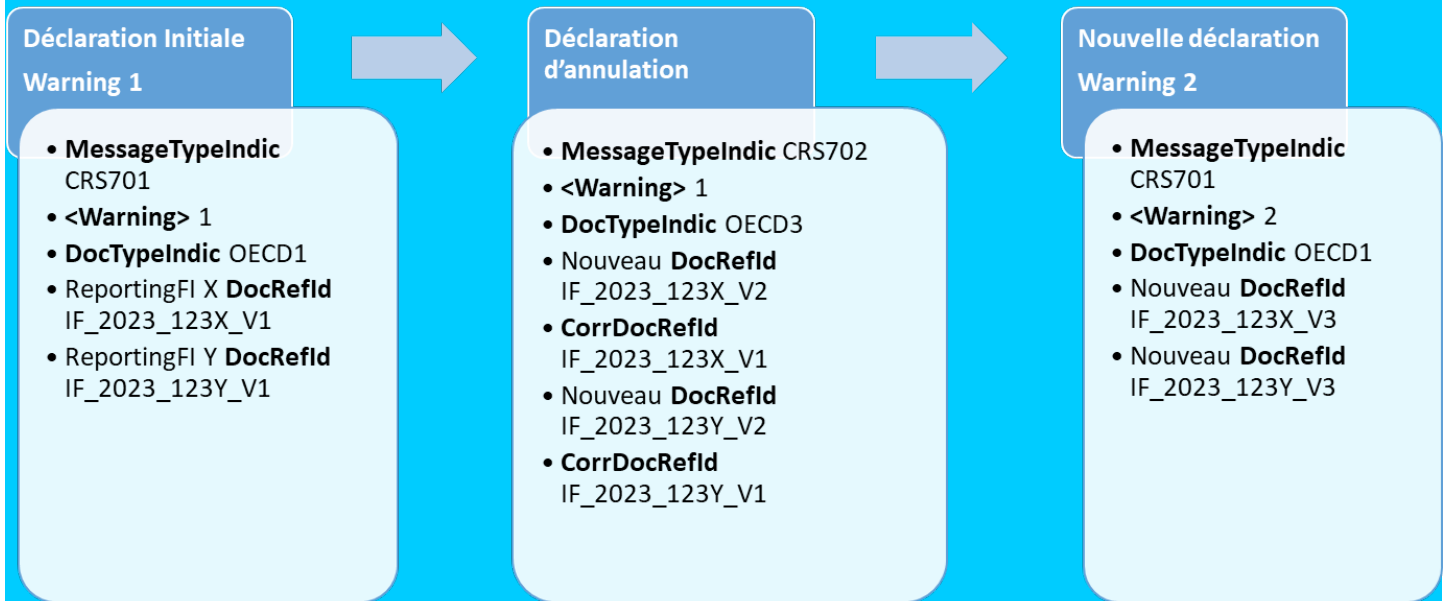
4.3.1.2 Consignes particulières en cas d'erreur sur la balise <Warning>

La balise <Warning> se situe au niveau du MessageSpec dont la correction n'est pas autorisée par le schéma XML. La valorisation de la balise <Warning> affecte l'ensemble des déclarants dans le fichier, **il est donc fortement recommandé de déposer des fichiers séparés pour chacune des autorités de supervision :**

- valorisation de la balise à « 1 » pour les IF (ReportingFI) relevant de l'ACPR ;
- valorisation de la balise à « 2 » pour les IF (ReportingFI) relevant de l'AMF ;
- valorisation de la balise à « 4 » pour les IF (ReportingFI) ne relevant ni de l'ACPR, ni de l'AMF.

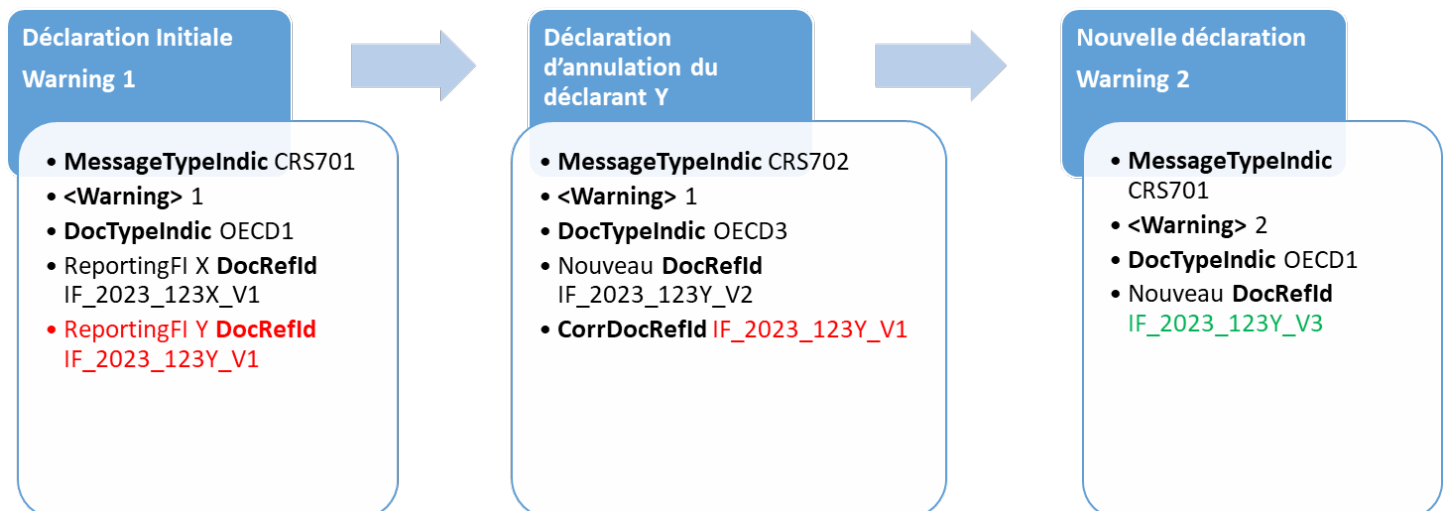
En cas d'erreur sur la valeur de la balise <Warning> (par exemple, valorisation à «1 » à la place de « 2 » pour tout le fichier), la procédure de correction est « annule et remplace » : l'ensemble des déclarants (ReportingFI) et des enregistrements doivent être annulés, et un nouveau fichier avec le nouveau MessageRefID et les nouveaux DocRefIds pour chaque déclarant et enregistrement doit être déposé, avec une valorisation correcte de la balise <Warning>. Il convient d'utiliser la procédure décrite dans le tableau ci-dessous (*Annulation du bloc AccountReport avec annulation du bloc ReportingFI*), puis déposer un fichier initial (*Déclaration initiale*).

Exemple pour annuler et remplacer un fichier avec la balise Warning 1 par un fichier avec la balise Warning 2 :



En cas d'erreur sur l'affiliation d'un ou plusieurs déclarants dans le fichier (par exemple, le fichier avec l'indicateur « 1 » contient par erreur une IF relevant de l'AMF qui devrait être déclarée avec l'indicateur « 2 »), il convient de supprimer le déclarant concerné et les enregistrements associés, puis déposer un nouveau fichier avec le nouveau MessageRefID et les nouveaux DocRefIds pour le déclarant et les enregistrements précédemment supprimés, avec une valorisation correcte de la balise <Warning> (dans l'exemple cité « 2 »).

Exemple pour supprimer un déclarant avec l'affiliation Warning 1 et le déclarer dans un nouveau fichier avec la balise Warning 2 :



En cas de dépôt d'un fichier correctif, il convient de s'assurer que les IF (ReportingFI) contenues dans le fichier correspondent bien à la valeur de la balise <Warning> déclarée initialement : si le déclarant avait une valeur d'affiliation « 1 » dans le fichier initial et la valeur d'affiliation « 2 » dans le fichier correctif, c'est cette dernière valeur qui sera *in fine* attribuée au déclarant. Il est donc nécessaire de vérifier l'appartenance de l'IF dans le fichier et la respecter dans le fichier correctif, sauf si l'objet de la correction est de changer l'affiliation de l'IF (cf.supra).

Ordre de dépôt des fichiers :

Il est fortement recommandé d'attendre le compte-rendu de validation du 1^{er} fichier avant de déposer un fichier correctif ou complémentaire (délai maximum de 72 h pour obtenir un compte-rendu de validation). Si le fichier initial n'est pas intégré, le fichier correctif ou complémentaire risque d'être rejeté.

Annulation de fichier :

Il n'existe pas de possibilité d'annuler un fichier complet par la procédure de renseignement du « MessageSpec.CorrMessageRefID ». Une corrective qui annule chacune des données est renvoyée.

4.3.2. Tableau : alimentation des balises DocTypeIndic pour les fichiers correctifs

		MessageSpec		CrsBody							
				ReportingFI				AccountReport			
Description	Ex. CDC	Message TypeIndic	MessageRefID	DocType Indic	DocRefID	CorrDocRefID	Balise du bloc ReportingFI	DocType Indic	DocRefID	CorrDocRefID	Balise du Bloc AccountReport
Déclaration initiale	n°1	CRS 701	MessageRefID unique	OECD1	DocRefID unique		À servir	OECD1	DocRefID unique		À servir
Déclaration complémentaire à une déclaration acceptée (compte ou bénéficiaire omis)	n°2	CRS 701	MessageRefID unique	OECD0	Reconduire le DocRefID du précédent ReportingFI		Reconduire les balises du précédent ReportingFI	OECD1	DocRefID unique		À servir
Correction en cas de rejet d'un fichier - Statut EAI : échange rejeté											
Rejet au niveau fichier : aucune information n'est enregistrée. Envoi d'un nouveau fichier initial corrigé		CRS 701	MessageRefID unique (celui du fichier rejeté n'est pas réutilisable)	OECD1	DocRefID unique (celui du fichier rejeté est réutilisable)		Reconduire les balises du précédent ReportingFI qu'elles soient corrigées ou reconduite à l'identique	OECD1	DocRefID unique (celui du fichier rejeté est réutilisable)		À servir
Correction en cas d'enregistrements rejetés – Statut EAI : enregistrements rejetés											
Erreur sur la ReportingFI. Toute la déclaration (ReportingFI + AccountReport) doit être renvoyée		CRS 701	MessageRefID unique	OECD2	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite corriger	Reconduire les balises du précédent ReportingFI qu'elles soient corrigées ou reconduite à l'identique	OECD1	DocRefID unique (celui du fichier rejeté est réutilisable)		Reconduire toutes les balises du précédent AccountReport
Erreur sur les AccountReport. Les enregistrements rejetés doivent être renvoyés (sauf exception)		CRS 701	MessageRefID unique	OECD0	Reconduire le DocRefID du précédent ReportingFI		Reconduire les balises du précédent ReportingFI	OECD2	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite corriger	Reconduire toutes les balises du précédent AccountReport qu'elles soient corrigées ou reconduite à l'identique

Description	Ex. CDC	MessageSpec		CrsBody							
		Message TypeIndic	MessageRefID	ReportingFI				AccountReport			
				DocType Indic	DocRefID	CorrDocRefID	Balise du bloc ReportingFI	DocType Indic	DocRefID	CorrDocRefID	Balise du Bloc AccountReport
Correction et annulation du bloc AccountReport précédemment accepté											
Correction d'une valeur du bloc AccountReport sans modification du bloc ReportingFI	n°3	CRS 702	MessageRefID unique	OECD0	Reconduire le DocRefID du précédent ReportingFI		Reconduire les balises du précédent ReportingFI	OECD2	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite corriger	Reconduire les balises du précédent AccountReport qu'elles soient corrigées ou reconduite à l'identique
Annulation du bloc AccountReport sans modification du bloc ReportingFI	n°4	CRS 702	MessageRefID unique	OECD0	Reconduire le DocRefID du précédent ReportingFI		Reconduire les balises du précédent ReportingFI	OECD3	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite annuler	Reconduire toutes les balises du précédent AccountReport
Correction d'une valeur du bloc AccountReport avec correction du bloc ReportingFI		CRS 702	MessageRefID unique	OECD2	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite corriger	Reconduire les balises du précédent ReportingFI qu'elles soient corrigées ou reconduite à l'identique	OECD2	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite corriger	Reconduire les balises du précédent AccountReport qu'elles soient corrigées ou reconduite à l'identique
Annulation du bloc AccountReport avec annulation du bloc ReportingFI		CRS 702	MessageRefID unique	OECD3	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite annuler	Reconduire les balises du précédent ReportingFI	OECD3	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite annuler	Reconduire les balises du précédent AccountReport
Exemple de correction du seul bloc ReportingFI précédemment accepté											
Correction d'une valeur du seul bloc ReportingFI sans modification du bloc AccountReport	n°5	CRS702	MessageRefID unique	OECD2	Nouveau DocRefID unique	DocRefID que l'on souhaite corriger	Reconduire les balises du précédent ReportingFI qu'elles soient corrigées ou reconduite à l'identique	Bloc AccountReport non présent			
Hypothèse retenue : le fichier précédent contient un bloc ReportingFI et un bloc AccountReport qui n'ont pas été rejetés (Cf. paragraphe 4.3.2 Précisions).											

4.3.3. Précisions

Il existe des règles spécifiques selon le type de rejet des données. En particulier, le renvoi d'un correctif n'est pas toujours requis.

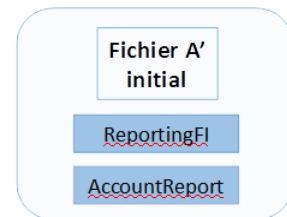
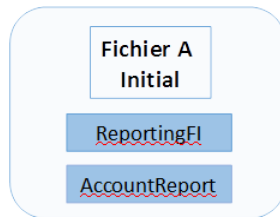
Suivant le type d'erreurs à corriger / modifier, et comme détaillé ci-dessous, ces modifications devront faire l'objet, quel que soit le nombre d'enregistrements impliqués :

- d'un dépôt d'un nouveau fichier initial : cas A ;
- ou d'une modification d'un fichier initial par un fichier correctif : cas B1, B2, B3 ;
- ou d'une modification d'un fichier correctif par un fichier correctif : cas C.

A) Dépôt d'un nouveau fichier initial :

Le fichier A initial est rejeté au niveau fichier.

Le fichier A initial est rejeté au niveau fichier.
Ses enregistrements ne sont pas intégrés.



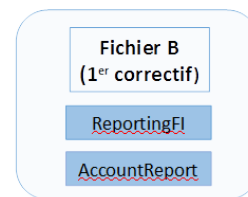
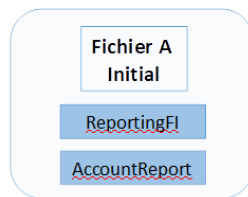
Un nouveau fichier initial doit être renvoyé.
Les DocRefID du fichier A sont réutilisables

Dans ce cas, le dépôt d'un correctif n'est pas possible. L'envoi par l'IF d'un nouveau fichier initial (corrigé des erreurs ayant provoqué le rejet du fichier) est requis pour pouvoir valablement déposer les données de l'enregistrement.

B) Modification d'un fichier initial par un fichier correctif :

B1: Le fichier A initial est accepté au niveau fichier.

Le fichier A initial est accepté au niveau fichier.
Il contient des enregistrements pouvant être acceptés ou rejetés.

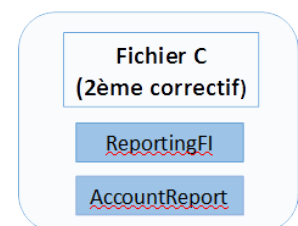
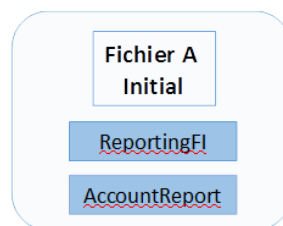


Les enregistrements du fichier B doivent faire référence aux enregistrements acceptés ou rejetés du fichier A à corriger.
Les DocRefID du fichier A ne sont pas réutilisables.

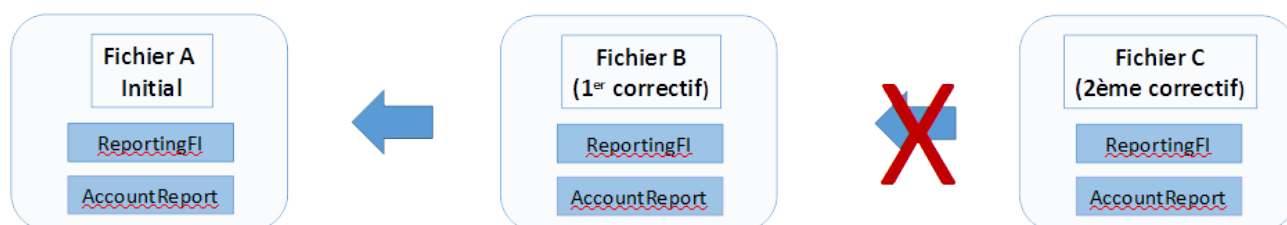
Dans ce cas, le dépôt d'un correctif est requis pour modifier des données d'un enregistrement quel que soit le contrôle de niveau métier.

B2: Le fichier B (1er correctif) est rejeté au niveau fichier.

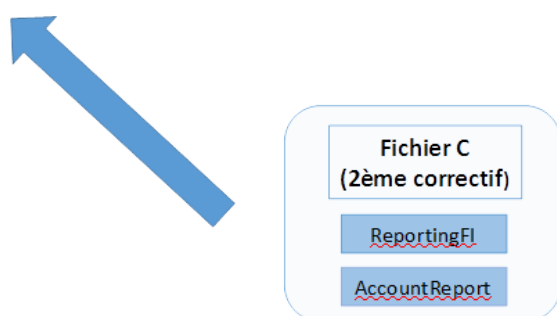
Le fichier B (1er correctif) est rejeté au niveau fichier.
Ses enregistrements ne sont pas intégrés.
Les enregistrements du fichier correctif C doivent faire référence aux enregistrements du fichier initial A.



B3: Le fichier B (1^{er} correctif) est accepté au niveau fichier mais il contient un enregistrement rejeté.



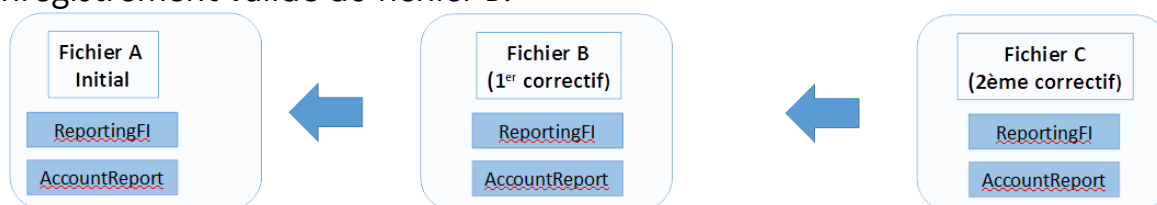
Le fichier B (1^{er} correctif) est accepté au niveau fichier mais il contient 1 enregistrement rejeté.



Dans ce cas, le nouvel enregistrement correctif du fichier C doit faire référence à l'enregistrement du fichier initial.

C) Modification d'un fichier correctif par un fichier correctif

Le fichier B (1^{er} correctif) est accepté au niveau fichier. Une correction doit être apportée sur un enregistrement valide du fichier B.



Le fichier B (1^{er} correctif) est accepté au niveau fichier. Une correction doit être apportée sur un enregistrement valide du fichier B.

Une correction suite à une correction est possible. Si le 1^{er} enregistrement correctif est valide, le nouvel enregistrement correctif doit faire référence à la dernière référence expédiée de l'enregistrement (celle du 1^{er} correctif).

4.4. RG4 Déclarations ne comportant aucun compte à déclarer

L'obligation déclarative, conformément à l'accord multilatéral du 29 octobre 2014, s'applique à toutes les IF entrant dans le champ d'application de l'accord CRS.

La DGFIP préconise de signaler une absence totale de compte à déclarer (cf. **§ Déclaration d'un état néant**) sur le portail Tiers Déclarants. Dans ces conditions, la déclaration d'état

néant concerne tous les États ou territoires donnant lieu à transmission d'informations pour l'IF déclarante indiquée par la saisie de son numéro SIRET ou IDSP.

5. VOLET TECHNIQUE

5.1. Envoi des fichiers

Pour faciliter la transmission des fichiers de la collecte CRS XML, l'administration fiscale propose un service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) qui permet d'effectuer par internet, de manière sécurisée la déclaration des informations visées par le présent cahier des charges. Aucun autre mode de transmission n'est autorisé.

Les fichiers transférés feront l'objet de 2 contrôles distincts et dé-corrélés dans le temps :

- les contrôles de « premier niveau » ;
- les contrôles de « second niveau ».

Ces contrôles sont décrits aux §5.3.1 et 5.3.2.

Télé-TD ne restitue que le contrôle de premier niveau.

5.1.1. Description des fonctionnalités

La constitution et le dépôt d'un fichier sur le site impots.gouv.fr s'effectue au moyen d'un parcours déclaratif constitué de plusieurs phases successives. Ces différentes phases peuvent se résumer ainsi :

- s'assurer de disposer ou procéder à la création d'un Espace professionnel sur le site impots.gouv.fr et adhérer au service « Tiers déclarant » dans cet Espace professionnel, si cette adhésion n'est pas déjà active ;
- constituer le fichier selon le schéma décrit dans ce cahier des charges et lui donner un nom conforme aux règles prescrites ;
- compresser puis chiffrer le fichier ;
- tester le fichier avant son envoi à la DGFIP via le service « Test tiers déclarants » dans l'onglet « Mes autres services » de l'Espace professionnel du site impots.gouv.fr ;
- procéder au dépôt du fichier réel via le service « Tiers déclarant » de l'Espace professionnel du site impots.gouv.fr.

Les contrôles sont décrits au §5.3.1 **Contrôles de premier niveau** et §5.3.2 **Contrôle de second niveau**.

5.1.2. Modalités d'utilisation du service

Afin de renforcer la sécurité de l'acheminement des données transmises par les tiers déclarants à la Direction générale des Finances publiques, les services en ligne « Tiers déclarants » sont désormais accessibles depuis l'Espace professionnel d'impots.gouv.fr.

Les fichiers transmis doivent être nommés selon un formalisme précis à respecter obligatoirement.

La sécurisation des données transmises est renforcée au moyen d'une compression et d'un chiffrement obligatoires des fichiers transmis.

Pour toutes questions concernant l'Espace professionnel et l'habilitation au service « Tiers déclarant », vous pouvez contacter notre assistance :

- par téléphone au 0809 400 210 (service gratuit + prix appel), du lundi au vendredi de 8h à 19h30 ;
- par le formulaire électronique disponible depuis le site <https://www.impots.gouv.fr/contacts/> Accéder > Professionnel > Une assistance aux téléprocédures > Par formuel pour une procédure de déclaration en ligne de données > Accéder au formuel.

Pour toutes questions d'ordre technique concernant la procédure de transmission d'un fichier TD/Bilatéral, les déclarants qui se trouvent confrontés à des problèmes spécifiques ont la possibilité de contacter l'Assistance directe recoupement de l'Établissement de services informatiques (ESI) de NEVERS chargée de répondre aux questions de nature technique :

- par téléphone au 0809 400 230 (service gratuit + prix appel), du lundi au vendredi de 8h à 18h ;
- par courriel : assistance-tiersdeclarants@dgfip.finances.gouv.fr

Des [fiches focus sur les téléprocédures](#) sont également à votre disposition sur le site [impots.gouv.fr](https://www.impots.gouv.fr)

5.1.2.1 Création d'un Espace professionnel par la personne en charge du dépôt de la déclaration

Le dépôt de la déclaration CRS/DAC2 s'effectue obligatoirement et exclusivement dans l'Espace professionnel du site [impots.gouv.fr](https://www.impots.gouv.fr) depuis la campagne 2023 (millésime 2022). Le remettant, c'est-à-dire la personne physique qui procède au dépôt du fichier, doit donc préalablement s'assurer qu'il dispose d'un accès à l'Espace professionnel sécurisé et qu'il est habilité à procéder à des dépôts de fichiers pour le compte de(s) l'institution(s) financière(s) qui figure(nt) dans la déclaration.

Si tel n'est pas le cas, il convient d'abord pour le remettant de créer un Espace professionnel sur le site [impots.gouv.fr](https://www.impots.gouv.fr). Deux modes de création d'Espace professionnel sont possibles :

- le mode simplifié : création d'un Espace pour sa propre entreprise pour laquelle il n'y a pas de partage de la gestion des services en ligne (cf. [fiche créer espace pro simplifié adhérer service](#)) ;
- le mode expert : lorsque la personne physique représente une entreprise ou intervient pour le compte de plusieurs entreprises (cf. [fiche créer espace pro expert](#)).

Pour plus d'informations sur la création de l'Espace professionnel, vous pouvez consulter les [fiches focus sur les téléprocédures des professionnels](#), disponibles sur le site [impots.gouv.fr](https://www.impots.gouv.fr).

Cette étape doit être réalisée au titre du premier dépôt. Elle n'a pas à être renouvelée pour les dépôts futurs, sauf si une autre personne physique, qui ne possède pas déjà d'un Espace professionnel, est chargée de procéder au dépôt des fichiers, en remplacement de la personne initialement désignée. L'Espace professionnel est en effet lié à une personne physique en particulier et non pas à l'institution financière pour le compte de laquelle une ou plusieurs de ces personnes physiques peuvent être autorisées à agir sur le site impots.gouv.fr.

Illustration 1 : page d'accueil de l'Espace professionnel du site [impots.gouv.fr](https://cfspro.impots.gouv.fr/mire/accueil.do) (<https://cfspro.impots.gouv.fr/mire/accueil.do>)

La page d'accueil de l'Espace professionnel permet de :

- créer son Espace professionnel (première connexion) ;
- se connecter à son Espace professionnel et d'accéder à ses services (compte déjà créé) ;
- activer le service « Tiers déclarants » au sein de l'Espace professionnel (cf. point ci-dessous).



Nota : la création d'un Espace professionnel nécessite la détention d'un numéro SIREN. En cas d'absence d'identification au répertoire SIRENE, il convient de se rapprocher du service des impôts des entreprises (SIE) compétent afin d'obtenir, selon la situation, un identifiant provisoire du dossier (IDSP) ou un numéro SIREN. Cet identifiant peut être utilisé pour les campagnes suivantes sans qu'il soit nécessaire de renouveler cette démarche.

Les pseudo-SIRET précédemment utilisés par certains tiers déclarants pour transmettre leur déclaration ne permettent pas de créer un Espace professionnel. La même démarche doit donc être effectuée par ces déclarants pour **obtenir un IDSP ou un numéro SIREN** qui remplace le pseudo-SIRET.

Le service compétent varie en fonction du lieu de situation du déclarant :

- l'établissement est situé en France : le SIE géographiquement compétent peut être déterminé et contacté selon la procédure précisée sur la fiche *Je prends rendez-vous avec mon service Professionnel*, ou directement via la page contact ;

- l'établissement est situé hors de France : il relève dans ce cas du service des impôts des entreprises étrangères (SIEE), 10 rue du centre, TSA 20011, 93465 NOISY LE GRAND CEDEX, tél 01.72.95.20.31, Courriel : siee.dinr@dgfip.finances.gouv.fr

5.1.2.2 Adhésion au service Tiers déclarant

Une fois dotée d'un Espace professionnel actif, la personne physique en charge du dépôt d'une déclaration doit adhérer au service « Tiers déclarant » si elle n'est pas déjà habilitée à ce service pour le compte du ou des déclarants.

À l'issue de cette vérification, plusieurs situations doivent être distinguées :

– **le titulaire de l'habilitation au service « Tiers déclarant » est bien la personne actuellement désignée par l'IF déclarante pour effectuer les dépôts à compter de janvier 2023.** Aucune action complémentaire n'est alors requise ;

– **le titulaire de l'habilitation au service « Tiers déclarant » est bien la personne actuellement désignée par l'IF déclarante pour effectuer les dépôts, mais une autre personne devra également accéder au service de l'Espace professionnel.** Dans ce cas, le titulaire doit alors déléguer l'habilitation au service « Tiers déclarants » à l'autre personne (qui doit être préalablement détentrice de son propre Espace professionnel), l'habilitant ainsi pour le compte de l'entreprise. Les dépôts seront effectués par le titulaire et/ou les délégataires désignés par le titulaire. Les fiches suivantes sont à votre disposition pour réaliser cette opération :

Fiche SL 4 : [Désigner un Administrateur Suppléant](#),

Fiche SL 5 : [Désigner des délégataires et consulter les délégations](#) ;

– **le titulaire de l'habilitation au service « Tiers déclarant » n'est pas la personne actuellement désignée par l'IF déclarante pour effectuer les dépôts.** Une autre personne, titulaire d'un Espace professionnel, doit donc accéder au service. Cette personne doit alors demander depuis son propre Espace professionnel une substitution du service Tiers déclarants pour le compte de l'entreprise concernée. Le code d'activation permettant de valider la substitution est adressé par courrier postal sous quinze jours au siège social de l'entreprise et doit être communiqué par l'entreprise à la personne devenant nouveau titulaire du service. Les fiches suivantes sont à votre disposition pour réaliser cette opération :

Fiche SL 3 : [Demander à remplacer le titulaire d'un service \(substitution\)](#),

Fiche SL 5 : [Désigner des délégués et consulter les délégations.](#)

À l'inverse les personnes qui n'ont pu être habilitées automatiquement devront effectuer la démarche d'adhésion au service. Celle-ci est décrite dans une fiche illustrée, disponible sur le site impots.gouv.fr : Fiche SL 2 : [Demander une adhésion aux services en ligne.](#)

Pour renforcer la sécurisation des accès aux services de l'Espace professionnel, la procédure d'adhésion nécessite notamment l'envoi d'un code d'activation qui est adressé à l'IF déclarante concernée par voie postale, ce code devant ensuite être communiqué au détenteur de l'Espace professionnel pour activer le service « Tiers déclarant ». Par conséquent, compte tenu des délais postaux d'acheminement du courrier portant le code d'activation, la finalisation de la procédure d'adhésion nécessite plusieurs jours et doit donc être anticipée, notamment par rapport à la date limite de dépôt de la déclaration CRS/DAC2.

Cette étape d'adhésion au service « Tiers déclarant » doit être réalisée au titre du premier dépôt effectué par la personne physique détentrice de l'Espace professionnel qui souhaite pouvoir procéder au dépôt d'une déclaration. Dans l'hypothèse où cette personne physique souhaite pouvoir déposer pour le compte de plusieurs déclarants (groupe de sociétés, prestataires de services, etc), elle doit renouveler l'opération pour chacun des déclarants concernés. En revanche, une fois l'adhésion validée pour une entreprise donnée, la personne n'a pas à renouveler cette procédure d'adhésion pour les dépôts futurs à réaliser pour le compte de ces mêmes déclarants.

L'ensemble de la documentation relative aux différentes opérations pouvant être réalisées dans l'Espace professionnel est disponible sur la page dédiée du site impots.gouv.fr : [Fiches focus sur les téléprocédures.](#)

Ci-après la page de l'Espace professionnel permettant de visualiser les services disponibles dont :

- le service « Tiers déclarant » : accès à la plateforme pour les dépôts réels ;
- le service « Test Tiers déclarant » : accès à la plateforme de test (cf. §5.5).

Illustration 2 : page de l'Espace professionnel permettant notamment de visualiser les services disponibles. Ici, le service Tiers déclarants (cerclé en rouge, à droite), qui permet d'accéder au portail Télé-TD, est actif dans la rubrique « Déclarer ». L'accès à la plateforme de test (cf. ci-après) est également accessible depuis cette page (cerclé en rouge à gauche).



5.1.2.3 Préparation technique des fichiers avant leur transmission

Le fichier, qui doit être constitué selon le schéma décrit dans ce cahier des charges, doit également répondre à des impératifs techniques qui concernent l'indication du SIREN du remettant (cf. ci-dessous), le nom attribué au fichier (cf. §5.2.1), la compression et le chiffrement du fichier (cf. §5.2.3).

Indication du SIREN du remettant

L'utilisateur personne physique qui procède au dépôt d'un fichier dans son Espace professionnel doit être habilité à déposer des déclarations pour le compte de l'établissement renseigné.

Le contrôle de cette habilitation s'effectue par la présence, dans le fichier déposé, du SIREN/IDSP de l'entreprise remettante, au titre de laquelle la personne qui procède au dépôt est détentrice du service « Tiers déclarant ». Ce numéro SIREN/IDSP doit être indiqué dans la balise <SendingCompanyIN> du fichier déposé (cf. §3.2.2 zone 1.1). Cette information doit être mentionnée dans tous les cas, y compris lorsque l'entreprise déclarante et l'entreprise remettante sont identiques.

Règles de nommage du fichier

Le nom du fichier qui est transmis à l'administration sur le portail Télé-TD, accessible exclusivement depuis l'Espace professionnel du site impots.gouv.fr doit **impérativement respecter le format suivant** :

<valeur fixe>_<Millésime>_<identifiant>_<ordre>_<horodatage>.<extension>

Ces consignes se détaillent comme suit :

- <valeur fixe> : valeur permettant d'identifier la nature des informations contenues dans le fichier : «CRSDAC2 » ;
- <millésime> : année de revenus sur laquelle porte la déclaration ;
- <identifiant> : SIREN (ou à défaut l'IDSP) d'appartenance de l'utilisateur connecté à son Espace professionnel et qui dépose le fichier ;
- <ordre> : numéro d'ordre sur 3 caractères numériques, incrémenté à raison de chaque déclaration successive transmise au titre du même millésime ;

- <horodatage> : horodatage (année, mois, jour, heure, minute, seconde) de création du fichier exprimée sous la forme AAAAMMJJHHMMSS ;
- <extension> extension du fichier désignant son type. Il s'agit obligatoirement d'un fichier texte. L'extension est donc de type .xml.

Exemple de nommage pour un fichier CRS/ DAC 2 :

CRSDAC2_2023_135789101_000_20240115105015.xml

Compression du fichier

Le fichier doit impérativement être compressé au format GZIP. Le choix de l'outil de compression est libre. Le logiciel préconisé par la DGFIP est 7zip. Vous pouvez télécharger le logiciel ici : <https://www.7-zip.org/>. L'étape de compression du fichier doit obligatoirement être réalisée **AVANT** l'étape de chiffrement.

À la suite de la compression du fichier, l'extension de son nom doit alors automatiquement être complétée de la mention .gz

Exemple de nom de fichier compressé :

CRSDAC2_2023_135789101_000_20240115105015.xml.gz

L'absence de la mention automatique de l'extension .gz implique un échec dans la procédure de compression.

Chiffrement (cryptage) du fichier

Après avoir été compressé (cf. point précédent), le fichier doit être obligatoirement chiffré, c'est-à-dire crypté, à l'aide d'une clé publique, avant d'être déposé sur le portail Télé-TD, via le service Tiers déclarant de l'Espace professionnel.

Deux clés publiques distinctes sont disponibles, en fonction de la nature du fichier transmis : fichier de test ou fichier réel (également appelé fichier de production). Ces clés de chiffrement sont disponibles sur l'Espace Tiers déclarant du site impots.gouv.fr, à l'adresse suivante :

- **clé de chiffrement pour les fichiers de test :**

https://www.impots.gouv.fr/sites/default/files/media/1_metier/3_partenaire/tiers_declarants/cdc_td_bilateral/cle_publicue_chiffrement_dgfip_tiersdeclarants_test.zip

- **clé de chiffrement pour les fichiers de production :**

www.impots.gouv.fr/sites/default/files/media/1_metier/3_partenaire/tiers_declarants/cdc_td_bilateral/cle_publicue_chiffrement_dgfip_tiersdeclarants_prod.zip

Pour rappel, de nouvelles clés ont été mises à disposition pour les fichiers de test (depuis septembre 2023) et pour les fichiers de production (depuis le 2 janvier 2024).

Chaque type de fichier doit par conséquent être chiffré avec la nature de clé correspondante. **L'utilisation d'un type de clé qui ne correspond pas à la nature du fichier conduit à son rejet lors de son traitement par la DGFIP.**

La procédure complète de chiffrement des fichiers pour les environnements Windows et Linux est décrite dans un guide, disponible dans l'Espace Tiers déclarant du site impots.gouv.fr, à l'adresse suivante :

https://www.impots.gouv.fr/sites/default/files/media/1_metier/3_partenaire/tiers_declarants/cdc_td_bilateral/teletd-guide-de-chiffrement.pdf

A la suite du chiffrement du fichier, l'extension de son nom doit alors automatiquement être complétée de la mention .gpg

Exemple de nom de fichier compressé et chiffré :
CRSDAC2_2023_135789101_000_20240115105015.xml.gz.gpg

L'absence de la mention automatique l'extension .gpg indique un échec dans la procédure de chiffrement.

Saisie des informations précisant le dépôt d'un fichier

Un écran de saisie d'informations, correspondant à un bordereau d'envoi (BE), est proposé. Sur cet écran les données suivantes sont demandées :

- un bloc « EMETTEUR » pour les coordonnées de l'IF remettante ;
- un bloc « CORRESPONDANT RESPONSABLE » pour les coordonnées du contact.

Dans le bordereau d'informations sur l'émetteur/remettant du fichier l'utilisateur sélectionne « non » dans le bloc « Votre dépôt concerne un fichier néant ».



Déposer un fichier

Choix du revenu → **Emetteur** → Dépôt du fichier → Confirmation du dépôt

Procédure TD/Bilatéral : CRS et/ou DAC 2

Les champs marqués d'un astérisque (*) doivent être renseignés.

Votre dépôt concerne un fichier néant
 oui non

Emetteur ?


Nom ou Raison Sociale *	<input type="text" value="I"/>
Complément d'adresse	<input type="text"/>
Numéro de la voie	<input type="text"/>
Nature et nom de la voie *	<input type="text"/>
Code Postal *	<input type="text"/>
Bureau distributeur	<input type="text"/>
Indice de répétition	<input type="text" value="v"/>
Commune *	<input type="text"/>

Correspondant Responsable ?

Nom de la personne à contacter *	<input type="text"/>
Prénom de la personne à contacter *	<input type="text"/>
Adresse courriel *	<input type="text"/>
Confirmation de l'adresse courriel *	<input type="text"/>
Téléphone *	<input type="text"/>
Logiciel utilisé pour créer le fichier	<input type="text"/>

Précédent

Suivant

Désignation de l'organisme emetteur 

Le bordereau d'envoi doit être complété des données relatives à l'émetteur du fichier, c'est à dire l'entité se chargeant de l'envoi du fichier texte ou XML que ce soit pour son propre compte ou pour celui de tiers.

Pour les déclarants ayant une adresse à l'étranger, merci de remplir le bordereau comme suit :

- la cellule commune est complétée de la commune étrangère
- la cellule code postal est complétée du **code Insee du pays**
- la cellule bureau distributeur est complétée du pays



Fermer

L'adresse courriel communiquée doit être pérenne. En effet, elle est notamment utilisée pour l'envoi de l'AD ou du CRA de premier niveau, l'envoi du compte rendu des contrôles de second niveau ou toute demande d'information complémentaire ultérieure.

Envoi du fichier


La procédure permet de sélectionner, sur le poste de l'utilisateur du service, le fichier à télécharger, une fois le BE correctement saisi.

Déclaration d'un état néant

Conformément à la RG4, une IF peut signaler à la DGFIP qu'elle n'a aucune information à transmettre au titre du présent cahier des charges.

En pratique, dans le bordereau d'informations sur l'émetteur/remettant du fichier l'utilisateur sélectionne « oui » dans le bloc « Votre dépôt concerne un fichier néant » qui permet de sélectionner une option de dépôt d'un état néant faisant l'objet d'une demande de confirmation. Suite à cette confirmation, aucun téléchargement de fichier n'est proposé.

En cliquant sur « Suivant », vous pouvez déclarer un « ÉTAT NÉANT » en indiquant les coordonnées de l'IF.

 Déposer un fichier

Choix du revenu > Emetteur > **Dépôt du fichier** > Confirmation du dépôt

Déclaration néante : Renseignements sur l'entreprise déclarée

Les champs marqués d'un astérisque () doivent être renseignés.*

Nom ou Raison Sociale *	<input type="text"/>	Autorité de supervision *	<input type="text" value="v"/> <ul style="list-style-type: none">ACPR (Autorité de contrôle prudentiel et de résolution)AMF (Autorité des marchés financiers)Ne relève ni de l'ACPR, ni de l'AMF
Numéro SIRET *	<input type="text"/>	Indice de répétition	<input type="text"/>
Complément d'adresse	<input type="text"/>	Commune *	<input type="text"/>
Numéro de la voie	<input type="text"/>		
Nature et nom de la voie *	<input type="text"/>		
Code Postal *	<input type="text"/>		

En cliquant sur « Suivant » vous confirmez n'avoir aucun compte à déclarer pour cette institution financière Numéro « SIRET : » et souhaitez déclarer un « ÉTAT NÉANT » au titre de l'année 2023.

Un nouveau champ obligatoire « Autorité de supervision » doit être servi en sélectionnant une valeur parmi les suivantes :

- « ACPR » si l'IF concernée par le dépôt néant relève de l'ACPR,
- « AMF » si l'IF concernée par le dépôt néant relève de l'AMF,
- « Ne relève ni de l'ACPR, ni de l'AMF » si l'IF concernée par le dépôt néant ne relève ni de l'ACPR, ni de l'AMF.

En cliquant sur « Suivant » vous confirmez n'avoir aucun compte à déclarer pour cette institution financière au titre du présent millésime.

Contrôle du dépôt

Cas d'un état néant (aucun fichier déposé)

Aucun contrôle n'étant réalisé, une confirmation de dépôt d'état néant est affichée. Il atteste de la réception du dépôt d'un état néant pour l'IF dont l'identification est précisée. Le remettant reçoit ensuite un accusé de dépôt dans lequel figurent les informations d'horodatage et de référence fournies par la DGFIP.

Cas d'un fichier déposé

Comme indiqué au §5.3 Contrôles, le fichier fait l'objet de 2 étapes de contrôles. Les contrôles visés au §5.3.1 Contrôles de premier niveau et §5.3.2 Contrôles de second niveau (enregistrement par enregistrement) sont mis en œuvre.

Les contrôles de premier niveau sont réalisés après déchiffrement et décompression du fichier transmis. Le résultat des contrôles de 1^{er} niveau est envoyé par mail.

À la validation de l'envoi du fichier, la confirmation de dépôt d'un fichier s'affiche, indiquant au remettant qu'il recevra par mail le résultat des contrôles de 1^{er} niveau (Accusé de dépôt en l'absence d'anomalie de 1^{er} niveau ou compte-rendu d'anomalie de 1^{er} niveau).

Il sera précisé sur le CRA la version du schéma de collecte DGFIP utilisée pour les contrôles, soit la version 2.0 pour ce cahier des charges.

Après validation, le dépôt fait l'objet de contrôles supplémentaires, dits de second niveau (Voir §5.3.2 **Contrôle de second niveau**), à la suite desquels un CRA ou un compte rendu de validation, est communiqué par mail dans les 72 heures.

Si aucun compte rendu de second niveau n'est reçu dans les 72 heures suivant le dépôt, il est nécessaire de contacter les services d'assistance afin de s'assurer de la bonne réception du fichier par l'administration.

Exemple d'AD pour un état néant



Déposer un fichier

Choix du revenu

Emetteur

Dépôt du fichier

Confirmation du dépôt



Votre fichier a bien été reçu par l'administration fiscale

Confirmation du dépôt

Procédure TD/Bilatéral :	Echanges d'informations CRS et/ou DAC 2
Déclaration néante pour l'institution financière :	RAISON SOCIALE IJM
Etat Néant au titre de l'année de revenu :	2022
Numéro SIRET :	67632024500068

Le dépôt de votre état néant pour l'institution financière (Numéro SIRET : 67632024500068) a bien été reçu par l'administration. L'accusé de dépôt n'emporte pas prise de position par l'administration quant à la validité des informations déclarées

[Terminer et Retour à l'accueil](#)

Exemple d'AD pour un fichier déposé (1^{er} niveau) : le fichier est bien reçu par l'administration et va subir des contrôles de 2nd niveau. Un compte rendu sera transmis par courriel (à l'adresse saisie dans le bordereau) dans les 72 heures, pour confirmer ou non la validité du fichier.



Déposer un fichier

Choix du revenu

Emetteur

Dépôt du fichier

Confirmation du dépôt



Votre fichier a bien été reçu par l'administration fiscale

Confirmation du dépôt

Déclaration :	Echanges d'informations CRS et/ou DAC 2
Fichier :	EAI_2014_303528442_011_20220906141000.xml.gz.gpg

Vous avez bien déposé votre fichier. L'administration va effectuer des contrôles de premier niveau. Vous recevrez par courriel le résultat de ces contrôles.

[Terminer et Retour à l'accueil](#)

Descriptif du compte rendu de 2^{ème} niveau

Le schéma XML est disponible sur le site de l'OCDE (<https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/CRS-Schema-v2.0.zip>).

Les règles de nommage des 3 fichiers présents dans le mail CRM de 2^{ème} niveau sont :

- chaîne « CRS-DAC2_Contrôles2nd niveauCR » ;
- valeur de resultatValidation (accepte ou rejete) ;
- horodatage = plus ancien evenement.date_evenement tel que evenement.type_evenement='CHKDON'> (Le time stamp correspond à yyyy-mm-dd hh:mm:ss :ms concaté ;
- extension : « .xml ».

Le nom est identique pour le fichier PDF et CSV sauf pour l'extension.

Exemple : CRS-

DAC2_Contrôles2nd_niveau_Synthese_Echange_accepte_200720232518647.xml (avec également CRS-

DAC2_Contrôles2nd_niveau_Synthese_Echange_accepte_200720232518647 .pdf et CRS-DAC2_Contrôles2nd_niveauC_Synthese_Echange_accepte_200720232518647 .csv).

Exemple de compte rendu 2^{ème} niveau

CR d'acceptation :

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="true"?><CRSStatusMessage_OECD
xmlns="urn:oecd:ties:csm:v2">
<MessageSpec>
<TransmittingCountry>FR</TransmittingCountry>
<ReceivingCountry>FR</ReceivingCountry>
<MessageType>CRSMessageStatus</MessageType>
<MessageRefId>FR_2023_DGFIP_000001539</MessageRefId>
<Timestamp>2024-05-20T18:20:50.026</Timestamp>
</MessageSpec>
<CrsStatusMessage>
<OriginalMessage>
<OriginalMessageRefID>IF_2023_324317632_00700</OriginalMessageRefID>
</OriginalMessage>
<ValidationErrors/>
<ValidationResult>
<Status>Accepted</Status>
<ValidatedBy>2.0</ValidatedBy>
</ValidationResult>
</CrsStatusMessage>
</CRSStatusMessage_OECD>
```

CR de rejet :

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="true"?>
<CRSStatusMessage OECD
xmlns="urn:oe.cd:ties:csm:v2"><MessageSpec><TransmittingCountry>FR</
TransmittingCountry><ReceivingCountry>FR</
ReceivingCountry><MessageType>CRSMessageStatus</
MessageType><MessageRefId>FR_2023_DGFIP_000001726</
MessageRefId><Timestamp>2023-12-20T17:42:32.596</Timestamp></
MessageSpec><CrsStatusMessage><OriginalMessage><OriginalMessageRefID>IF_2023_3433
19032_00163</OriginalMessageRefID></OriginalMessage><ValidationErrors><RecordError>
<Code>1</Code>
<Details>MessageRefID déjà utilisé</Details>
<DocRefIDInError>Tous les enregistrements de votre fichier sont en
echec</DocRefIDInError></RecordError><RecordError><Code>11</Code><Details>DocRefI
D déjà Utilisé</Details><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00193-54619600001-1546856-
CRS103</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00193-54685600001-
1536156-CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323377032_02193-
70742155026-1546156-CRS103</
DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00193-70742156026-1546156-
CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323717032_00293-70580955018-
1501984-CRS102</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00183-
70357523010-1205211-CRS102</
DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317732_02193-61121801713-1569558-
CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00293-
G0546156COT07EURXCAT-1536156-CRS103</
DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00193-G0551889CAT06EURXCAT-
1451867-CRS102</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00293-
60866503011-1551867-CRS102</
DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323318032_00393-11208200002-112042-
CRS103</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_363317032_00193-11205200002-
112042-CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_337317032_00193-
01737500021-17375-CRS101</
DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323417032_00193-01737600002-17375-
CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_329317032_00193-
G0546156CAR07EURXCAT-1546156-CRS101</DocRefIDInError></
RecordError><RecordError><Code>13</Code><Details>CorrDocRefId n'est plus
valide</Details><DocRefIDInError>IF_2023_323317032_00183-54615604001-1546156-
CRS103</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323417032_00193-54617600001-
1546156-CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_383317032_00193-
70742151036-1546156-CRS103</
DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317032_00193-70842151026-1546156-
CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317032_00193-70520955018-
1501984-CRS102</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317632_00193-
70357503010-1205211-CRS102</
DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317032_00193-61721801013-1569578-
CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317932_00193-

```

G0546176CAT07EURXCAT-1546156-CRS103</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00193-G0547156CAT07EURXCAT-1546156-CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323327032_00193-G0551869CAT06EURXCAT-1551867-CRS102</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317032_00193-60886303011-1551867-CRS102</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323417032_00193-11204300002-112042-CRS103</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_322317032_00193-11204200002-112042-CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317032_00193-01736500001-17375-CRS101</DocRefIDInError><DocRefIDInError>IF_2023_323317032_00193-01737520002-17375-CRS101</DocRefIDInError></RecordError><RecordError><Code>19</Code><Details>Algorithmme, structure, format du TIN</Details><DocRefIDInError>IF_2023_324317032_00193-70507955018-1501984-CRS102</DocRefIDInError></RecordError></ValidationErrors><ValidationResult><Status>Rejected</Status><ValidatedBy>2.0</ValidatedBy></ValidationResult></CrsStatusMessage></CRSStatusMessage_OECD>

Description des balises :

<csm:MessageSpec>

<TransmittingCountry> = FR

<ReceivingCountry> = FR

<csm:MessageType>CRSMessageStatus</csm:MessageType>

<MessageRefID> = Concaténation des éléments suivants, séparés par un « _ » :

- "FR"

- millésime (année fiscale à laquelle se rapporte le fichier transmis par l'IF)

- DGFIP

- Numéro séquentiel unique sur 9 caractères numériques

body

<OriginalMessage><OriginalMessageRefID> = MessageRefId du fichier

<ValidationErrors><FileError><Code> = en cas d'échec d'un contrôle de 2nd niveau, le code erreur est valorisé dans cette balise (il s'agit ici de contrôle entraînant le rejet du fichier)

<ValidationErrors><FileError><Details> = cette balise est valorisée par la description du contrôle en échec (Cf. Cahier des charges de collecte)

<ValidationErrors><RecordError><Code> = en cas d'échec d'un contrôle de 2nd niveau, le code erreur est valorisé dans cette balise

<ValidationErrors><RecordError><Details> = cette balise est valorisée par la **description du contrôle** en échec

avec comme attribut le language= FR

<ValidationErrors><RecordError><DocRefIDInError> = DocRefID de collecte en erreur (répétable)

<ValidationErrors><RecordError><FieldsInError> = balise en erreur (répétable)

<ValidationResult> = «Rejected» (si erreur contrôle entraînant le rejet du fichier) ou «Accepted» si aucune erreur ou si un ou plusieurs enregistrement(s) en erreur contrôle de niveau enregistrement.

<ValidatedBy> = 2.0

5.2. Caractéristiques des fichiers

5.2.1. Conventions de nommage du fichier XML

Les caractères accentués, caractères spéciaux (\, /, *, ?, « , <, >, |, œ, €, ', @, etc.) ou caractères de contrôle ne sont pas autorisés dans les noms de fichier à déposer.

Le nom du fichier qui est transmis à l'administration sur le portail Télé-TD, accessible exclusivement depuis l'Espace professionnel du site impots.gouv.fr doit impérativement respecter le format suivant :

`<valeur fixe>_<Millésime>_<identifiant>_<ordre>_<horodatage>.<extension>`

Ces consignes se détaillent comme suit :

- `<valeur fixe>` : valeur permettant d'identifier la nature des informations contenues dans le fichier : «CRSDAC2 » ;
- `<millésime>` : année de revenus sur laquelle porte la déclaration ;
- `<identifiant>` : SIREN (ou à défaut l'IDSP) d'appartenance de l'utilisateur connecté à son Espace professionnel et qui dépose le fichier ;
- `<ordre>` : numéro d'ordre sur 3 caractères numériques, incrémenté à raison de chaque déclaration successive transmise au titre du même millésime ;
- `<horodatage>` : horodatage (année, mois, jour, heure, minute, seconde) de création du fichier exprimée sous la forme AAAAMMJJHHMMSS ;
- `<extension>` extension du fichier désignant son type. Il s'agit obligatoirement d'un fichier texte. L'extension est donc de type .xml.

Exemple de nommage pour un fichier CRS/ DAC 2 avant compression et chiffrement :
`CRSDAC2_2023_135789101_000_20230115105015.xml`

5.2.2. Format du fichier

Le fichier doit être de type texte respectant la syntaxe XML (cf. §5.2.5 **Encodage du fichier XML**) Il est nécessaire de suffixer le fichier, avant compression, avec l'extension « .xml ».

Tout autre type de fichier n'est pas autorisé et est rejeté, en particulier les fichiers aux formats PDF, XLS, XLSX, ODS, DOC, DOCX, ODT, MP3, etc. (cf. §5.3 **Contrôles**).

5.2.3. Compression et chiffrement

Le fichier doit impérativement être compressé au format GZIP. Le choix de l'outil de compression est libre. Le logiciel préconisé par la DGFIP est 7zip. Vous pouvez télécharger le logiciel à l'adresse suivante: <https://www.7-zip.org/>. L'étape de compression du fichier doit obligatoirement être réalisée AVANT l'étape de chiffrement.

À la suite de la compression du fichier, l'extension de son nom doit alors automatiquement être complétée de la mention .gz

Exemple de nom de fichier compressé :

`CRSDAC2_2023_135789101_000_20230115105015.xml.gz`

L'absence de la mention automatique de l'extension .gz indique un échec dans la procédure de compression.

Après avoir été compressé, le fichier doit être obligatoirement chiffré, c'est-à-dire crypté, à l'aide d'une clé publique, avant d'être déposé sur le portail Télé-TD, via le service Tiers déclarant de l'Espace professionnel.

Deux clés publiques distinctes sont disponibles, en fonction de la nature du fichier transmis : fichier de test ou fichier réel (également appelé fichier de production). Ces clés de chiffrement sont disponibles sur l'espace Tiers déclarant du site impots.gouv.fr, à l'adresse suivante :

- clé de chiffrement pour les fichiers de test :

https://www.impots.gouv.fr/sites/default/files/media/1_metier/3_partenaire/tiers_declarants/cdc_td_bilateral/cle_publicue_chiffrement_dgfip_tiersdeclarants_test.zip

-clé de chiffrement pour les fichiers de production :

www.impots.gouv.fr/sites/default/files/media/1_metier/3_partenaire/tiers_declarants/cdc_td_bilateral/cle_publicue_chiffrement_dgfip_tiersdeclarants_prod.zip

Chaque type de fichier doit par conséquent être chiffré avec la nature de clé correspondante. L'utilisation d'un type de clé qui ne correspond pas à la nature du fichier conduit à son rejet lors de son traitement par la DGFIP.

La procédure complète de chiffrement des fichiers pour les environnements Windows, Linux et MAC est décrite dans un guide, disponible dans l'espace Tiers déclarant du site impots.gouv.fr, à l'adresse suivante :

https://www.impots.gouv.fr/sites/default/files/media/1_metier/3_partenaire/tiers_declarants/cdc_td_bilateral/teletd-guide-de-chiffrement.pdf

Après chiffrement du fichier, l'extension de son nom doit alors automatiquement être complétée de la mention .gpg

Exemple de nom de fichier compressé et chiffré :

CRSDAC2_2023_135789101_000_20230115105015.xml.gz.gpg

L'absence de la mention automatique de l'extension .gpg indique un échec dans la procédure de chiffrement.

5.2.4. Taille maximum du fichier

La taille du fichier ne pourra pas excéder 100 méga-octets avant compression. **La taille maximale du message ne peut excéder 32 000 enregistrements (account reports).**

5.2.5. Encodage du fichier XML

Le fichier sera encodé en UTF-8 sans BOM (Byte-Order Mark).

5.2.6. Structure du fichier XML

La structure du fichier XML doit être conforme aux recommandations XML et XML Schemas 2.0 du World Wide Web Consortium (W3C).

5.2.7. Structure du fichier XML

Prologue du fichier XML

Le prologue comporte obligatoirement et seulement la déclaration XML comprenant les attributs « version » et « encoding ». La première ligne du fichier sera, par exemple :

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

La présence de l'attribut définissant l'encodage est indispensable. En son absence, le fichier est rejeté lors du dépôt. Il en est de même en cas d'encodage non UTF-8 (cf. §5.3.1 **Contrôles Fichier, contrôle CF15**).

Les instructions de traitement et les déclarations de type de document (DTD) sont interdites. En revanche, le fichier n'est pas rejeté si des commentaires sont présents dans le prologue.

Arbre des éléments

Celui-ci sera conforme aux schémas XML que l'on peut obtenir à l'URL <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/CRS-Schema-v2.0.zip>

Sous réserve de la technologie utilisée, un schéma XML peut à la fois être employé pour :

- l'élaboration du code permettant de générer un fichier XML ;
- la validation d'un fichier XML.

Dès lors, l'archive A-schéma_collecte_CRS_2021_DGFIP.zip comporte le schéma permettant de générer un fichier de collecte et de le contrôler indifféremment qu'il soit un dépôt de test ou un dépôt réel.

La DGFIP attire l'attention des IF sur le fait que les **fichiers test** ne sont **pas acceptés en environnement de production** (rejet de 1^{er} niveau). Réciproquement, les **fichiers de production** ne sont **pas acceptés en environnement de test**.

5.2.8. Éléments non autorisés dans le fichier XML

5.2.8.1 Caractères non autorisés

L'utilisation des caractères double tiret (--) et dièse (#) est interdite. Il n'existe actuellement aucune chaîne de caractères de substitution pour le double tiret (--) et le dièse (#).

La suite de caractères slash astérisque (/*) est interdite.

Le caractère spécial simple quote fermante › (›) est interdit.

Les caractères esperluette (&) et inférieur à (<) de la syntaxe XML sont interdits comme valeur d'élément ou d'attribut et les substitutions suivantes doivent être appliquées :

- le caractère esperluette (&) doit être remplacé par la notation **&**;

- le caractère inférieur (<) doit être remplacé par la notation **<**;

Il est recommandé de suivre les bonnes pratiques du W3C XML Schema dans les valeurs d'élément ou d'attribut et d'appliquer les substitutions suivantes :

- le caractère supérieur (>) peut être remplacé par la notation **>**;
- le caractère guillemet droit (") peut être remplacé par la notation **"** ;
- le caractère apostrophe (') peut être remplacé par la notation **&apos**

5.2.8.2 Autres éléments non autorisés

Les fichiers XML ne doivent par ailleurs comporter aucun des éléments suivants :

- liens hypertextes ;
- composants JavaScript ;
- fichiers exécutables ;
- fichiers d'archives compressés.

5.3. Contrôles

Les contrôles sont réalisés en trois phases :

- les contrôles dits de premier niveau fournissent une validation synchrone à l'utilisateur pour les règles portant sur la nature du fichier et sa validation au regard d'un schéma XML ;
- les contrôles dits de second niveau fournissent un compte rendu portant sur les règles métiers de collecte par la DGFIP ;
- les contrôles dits de troisième niveau sont des contrôles opérés par l'État destinataire des déclarations. Ils génèrent un compte rendu à destination de la DGFIP qui a la charge de son exploitation. Ainsi, un troisième type de CRA peut être transmis ultérieurement à l'utilisateur.

Précision : il n'y a pas d'AD pour cette troisième phase.

5.3.1. Contrôles de premier niveau

Les contrôles sont réalisés successivement en trois étapes dans l'ordre :

- Exploitabilité du fichier : les contrôles dits « Fichier » sont identifiés par CFnn (nn = numéro) ;
- Vérification que le fichier XML est **bien formé** : contrôles dits « Validation » CV01 ;
- Vérification que le fichier XML est **valide** au regard du schéma de collecte DGFIP : contrôles dits « Validation » CV02 ;
- Vérification que le fichier XML comporte le SIREN/IDSP du remettant : contrôles dits « Validation » CV03.

L'échec d'un contrôle à une quelconque des trois étapes provoque le **rejet du fichier dans sa totalité**. Un CRA précise les causes du rejet (jusqu'à 100 anomalies). L'utilisateur du service est invité à proposer un nouveau fichier après correction des causes signalées.

Lorsqu'un fichier est rejeté en premier niveau (que ce soit CFnn, CV01, CV02 ou CV03), il n'y a pas de transmission à la seconde étape de validation et il n'y aura donc pas d'intégration

dans le système informatique de la DGFIP. Par conséquent, en cas de rejet fichier, les DocRefID ne sont pas stockés par la DGFIP, ils sont réutilisables.

Contrôles Fichier

Les contrôles fichier suivants permettent de vérifier l'exploitabilité du fichier déposé.

Numéro Contrôle	Libellé d'anomalie
CF01	Erreur bloquante fichier inexploitable « Fichier illisible »
CF11	Erreur bloquante « Fichier vide »
CF13	Erreur bloquante sur le fichier compressé « Fichier GZIP non conforme »
CF14	Erreur bloquante sur la taille du fichier « La taille du fichier est supérieure à la limite autorisée »
CF15	Erreur bloquante sur le fichier XML « Déclaration XML absente ou erronée du fichier »
CF16	Erreur bloquante sur le fichier chiffré « Fichier non chiffré ou mal chiffré »

Par ailleurs, le nom du fichier déposé sur TéléTD doit respecter les règles de nommage (cf. §5.2.1). Le contrôle du format est effectué au moment de la saisie dans Télé-TD.

Contrôles de niveau validation CV01

Ils permettent de vérifier la conformité du fichier par rapport aux recommandations XML du W3C⁴.

Contrôles de niveau validation CV02

Ils permettent de valider la structure du fichier XML au regard du présent cahier des charges (validation XSD).

Selon le contexte (période de test, dépôt en réel), l'ensemble de schémas est différent.

Contrôles de niveau validation CV03

Ils permettent de vérifier que la balise SendingCompanyIn est correctement valorisée et contient le SIREN/IDSP de l'entité remettante sur 9 caractères alphanumériques. Si la balise est vide, si la valeur renseignée ne respecte pas le format attendu ou si le SIREN renseigné est différent de celui pour lequel l'entité remettante a une habilitation, un message d'erreur est affiché :

« Le SIREN / IDSP renseigné est différent du SIREN / IDSP du dossier sélectionné ».

⁴ Extensible Markup Language (XML) 1.0 (Fifth Edition) : <https://www.w3.org/TR/2008/REC-xml-20081126/>

Chaque ensemble de fichiers XSD constitue le schéma de collecte DGFIP. Le schéma de collecte est issu du schéma CRS v2.0 dont la description est dans le document de la norme CRS référencé et disponible sur internet (cf.§3.1 et §3.1.1). Les règles sont identiques à celles décrites dans la norme CRS à l'exception de celles portant sur les éléments suivants :

Élément	Règle
<p>MessageRefId (I. Message Header p.252)</p>	<p>La valeur de l'élément est composée de quatre parties séparées par un tiret bas '_'</p> <p>La première partie est la chaîne fixe composée de deux caractères IF.</p> <p>La seconde partie est une chaîne de quatre caractères représentant un nombre entier de 2010 à 2099.</p> <p>Les troisième et quatrième parties sont libres. Toutefois la troisième partie ne devra pas comporter le caractère de séparation '_' au risque de voir celle-ci tronquée.</p> <p>La valeur de l'élément ne devra pas dépasser 170 caractères.</p>
<p>CorrMessageRefId (I. Message Header p.253)</p>	<p>La présence de cet élément dans l'élément MessageSpec et DocSpec constitue un motif de rejet.</p>
<p>Type de nom (attribut nameType) (§IIc – NamePerson_Type p.256)</p>	<p>Le type de nom doit correspondre à une valeur autorisée. La valorisation par OECD201 n'est pas autorisée.</p>
<p>MessageTypeIndic (I. Message Header p.253)</p>	<p>Les seules valeurs autorisées sont CRS701 et CRS702. La présence de la valeur « CRS703 » sera un motif de rejet.</p>
<p>TIN (§IIb. TIN_Type p.255)</p>	<p>L'élément TIN est obligatoire si l'IF en dispose. S'il est présent sa valeur doit contenir au moins un caractère différent de l'espace '&#20;' et de la tabulation '\t' et ne doit pas contenir de saut de ligne '\n' ni de retour chariot '\r'.</p>
<p>Attribut « issuedBy » de l'élément « TIN » (§IIb. TIN_Type p.255)</p>	<p>L'attribut « issuedBy » de l'élément « TIN » est obligatoire dès lors que ce dernier est présent.</p> <p><i>À défaut d'information sur le pays d'émission du TIN, le pays signalé en tant que ResCountryCode doit être renseigné dans cette balise.</i></p>
<p>IN (§IIIb. Entity IN p.261)</p>	<p>L'élément IN n'est pas obligatoire, mais s'il est présent sa valeur doit contenir au moins un caractère différent de l'espace '&#20;' et de la tabulation '\t' et ne doit pas contenir de saut de ligne '\n' ni de retour chariot '\r'.</p>
<p>« Name » des éléments « OrganisationParty_Type » (§IIIc – OrganisationParty_Type p.262)</p>	<p>La valeur doit contenir au moins un caractère différent de l'espace '&#20;' et de la tabulation '\t' et ne doit pas contenir de saut de ligne '\n' ni de retour chariot '\r'.</p>
<p>« LastName » des éléments « NamePerson_Type »</p>	<p>La valeur doit contenir au moins un caractère différent de l'espace '&#20;' et de la tabulation '\t' et ne doit pas contenir de saut de ligne '\n' ni de retour chariot '\r'.</p>

(§IIc – NamePerson_Type p.257)	
« AddressFix.City » des éléments de type « Address_Type » (§IIId – Address_Type p.259)	Si « AddressFix » est sélectionnée, la valeur du champ « City » doit contenir au moins un caractère différent de l'espace '' et de la tabulation '\t' et ne doit pas contenir de saut de ligne '\n' ni de retour chariot '\r'.
"AddressFree" des éléments de type "Address_Type" (§IIId – Address_Type p.258)	Si « AddressFree » est sélectionnée, la valeur doit contenir au moins un caractère différent de l'espace '' et de la tabulation '\t' et ne doit pas contenir de saut de ligne '\n' ni de retour chariot '\r'. Le séparateur utilisé pour délimiter les différents éléments peut être un espace ou une barre oblique ('/') mais en aucun cas un retour chariot.
DocTypeIndic (Recommandations techniques §3, p.272)	En période de tests et sur la plateforme dédiée, les seules valeurs autorisées sont 'OECD10', 'OECD11', 'OECD12', et 'OECD13'. Pour un dépôt en réel sur la plateforme de production, les seules valeurs autorisées sont 'OECD0', 'OECD1', 'OECD2', et 'OECD3'.
DocRefId (Recommandations techniques §4, p.273)	La valeur de l'élément est composée de 1 à 200 caractères appartenant aux seules listes suivantes : - les chiffres de 0 à 9 ; - les lettres minuscules de a à z et les lettres majuscules de A à Z ; - les caractères '+' (signe plus), ',' (virgule), '-' (trait d'union), '.' (point), ':' (deux points), '=' (égal), '_' (tiret bas). Précision : les autres caractères tel que l'espace ' ' ou autres marques sont interdites et constitueront un motif de rejet.
CorrDocRefId (Recommandations techniques §4, p.273)	Idem que l'élément DocRefId ci-dessus.

Les contrôles de niveau « Validation » sont réalisés grâce à des analyseurs (parseurs) XML et XSD schémas.

5.3.2. Contrôles de second niveau (enregistrement par enregistrement)

À ce niveau, le rejet peut s'opérer à plusieurs niveaux :

- au niveau du message (fichier) ;
- au niveau du ReportingFI ;
- au niveau de l'enregistrement Account Report.

Le stockage de toutes les références DocRefID est opéré dès lors que le message n'est pas rejeté, afin d'assurer un chaînage avec les éventuels prochains dépôts. Si un enregistrement est rejeté, il doit être corrigé par un CorrDocRefID, puisque le DocRefID a été stocké et a un

statut qu'il convient de corriger. Dans le cas où une ReportingFI a été rejeté, les DocRefID des AccountReport ne sont pas réutilisables.

À la suite des contrôles de second niveau, un compte rendu exhaustif est transmis par mail à l'adresse enregistrée dans un délai de 72 heures après le dépôt du fichier par une IF et sa validation en premier niveau. En cas de non-réception de compte rendu, il est nécessaire de contacter l'assistance dédiée aux échanges automatiques.

Liste de contrôles

Code erreur	Contrôle	Description du contrôle	Conséquence
1	MessageRefID déjà utilisé	La référence du MessageRefID a déjà été utilisée pour un précédent message déjà reçu.	Rejet du message (rejet « file ») avec indication des autres motifs d'erreurs éventuellement trouvées.
2	Numéro du compte IBAN	Le numéro de compte « AccountNumber » ne respecte pas la structure IBAN alors que le type de compte « AcctNumberType » est OECD601.	Rejet de l'enregistrement « Account report » associé
3	Numéro de compte ISIN	Le numéro de compte « AccountNumber » ne respecte pas la structure ISIN alors que le type de compte « AcctNumberType » est OECD603.	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
4	Solde du compte négatif	Le solde du compte « AccountBalance » est inférieur à zéro. Le solde doit être supérieur ou égal à zéro.	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
5	Solde du compte clos	Le solde du compte « AccountBalance » doit être égal à zéro lorsque le compte a été clôturé (attribut « ClosedAccount » de « AccountNumber »).	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
6	Le titulaire du compte ne doit pas être renseigné	Ne pas utiliser la balise « ControllingPerson » quand le titulaire du compte est une entité « Organisation » et que le type de titulaire « AcctHolderType » est CRS102 (Personne devant faire l'objet d'une déclaration) ou CRS 103 (Entité non financière passive qui est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration).	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
7	Le titulaire du compte doit être renseigné	La balise « ControllingPerson » doit être renseignée quand le titulaire du compte est une entité « Organisation » et que le type de titulaire « AcctHolderType » est CRS101 (Entité non financière passive pour laquelle une ou plusieurs Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration est ou sont Personne(s) détenant le contrôle).	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
8	Pays ou territoires de résidence	Au moins un des États ou territoires de résidence du titulaire d'un compte ou de la personne physique qui contrôle le titulaire de compte, doit faire partie de la liste des États ou territoires donnant lieu à transmission d'informations.	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé

9	Date de naissance	La date de naissance n'est pas conforme. La date ne peut être antérieure au 1 ^{er} janvier 1901, ni postérieure au 31 décembre de l'année millésime de déclaration (année de la balise ReportingPeriod).	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
10	Déclaration de compte	Une déclaration de compte « AccountReport » doit être renseignée (sauf en cas de correction de l'élément « ReportingFI »).	Rejet de l'enregistrement « Reporting FI »
11	DocRefID déjà utilisé	La référence d'enregistrement « DocRefID » est déjà utilisée par un autre enregistrement.	Rejet du message (rejet « file ») si le DocRefID est en doublon dans le même fichier Rejet de l'enregistrement « ReportingFI » et/ou des enregistrements « AccountReport » associés* si le doublon de DocRefId est contenu dans un précédent fichier
12	CorrDocRefId inconnu	CorrDocRefID ne correspond à aucun enregistrement <DocRefId> connu.	Rejet de l'enregistrement « ReportingFI » et/ou des enregistrements « AccountReport » associés*
13	CorrDocRefId n'est plus valide	CorrDocRefID fait référence à un enregistrement qui n'est plus valide.	Rejet de l'enregistrement « ReportingFI » et/ou des enregistrements « AccountReport » associés*
14	CorrDocRefId pour un nouvel enregistrement	Il ne faut pas spécifier de CorrDocRefID pour un nouvel enregistrement (DocTypeIndic1).	Rejet de l'enregistrement « ReportingFI » et/ou des enregistrements « AccountReport » associés*
15	CorrDocRefId absent	La référence CorrDocRefID est absente pour un DocTypeIndic 2 ou 3.	Rejet de l'enregistrement « ReportingFI » et/ou des enregistrements « AccountReport » associés*
16	Option de renvoi	L'option de renvoi « Resend » (« Resend Data » et « Resend Test Data ») ne peut être utilisée que pour un élément « ReportingFI » déjà reçu.	Rejet de l'enregistrement « ReportingFI » et/ou des enregistrements « AccountReport » associés*
17	Suppression du ReportingFI	L'IF déclarante « ReportingFI » peut être supprimée si toutes les déclarations de comptes liées sont individuellement supprimées.	rejet de l'enregistrement « ReportingFI »
18	CorrDocRefId deux fois dans le même message	La même référence « CorrDocRefID » ne peut pas être corrigée ou effacée deux fois dans le même message. Par défaut, seule la 1 ^{ère} référence est acceptée.	Rejet du « ReportingFI » et/ou des enregistrements « AccountReport » associés*

19	Algorithme, structure, format du TIN	L'algorithme, la structure et/ou le format du TIN sont invalides.	Pas de rejet - non bloquant
20	Pays de compte non documenté	Le code du pays de résidence « ResCountryCode » doit être FR, MF ou BL pour un compte non documenté.	Rejet de l'« AccountReport »
21	ResCountryCode du ReportingFI	Le ResCountryCode du ReportingFI doit correspondre à « FR », « MF » ou « BL ».	Rejet du « ReportingFI » et des enregistrements « AccountReport » associés
22	Numéro de compte	La balise « AccountNumber » n'est pas, ou mal, renseignée.	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
23	ResCountryCode du ReportingFI	En cas de déclaration multi-déclarants, la valeur de la balise ResCountryCode doit être identique pour tous les ReportingFI	Rejet du « ReportingFI » et des enregistrements « AccountReport » associés
24	TransmittingCountry et ReceivingCountry	Les valeurs saisies pour les balises TransmittingCountry et ReceivingCountry ne sont pas autorisées	Rejet du message (rejet « file »)
25	MessageTypeIndic CRS702 et DocTypeIndic OECD1 incompatibles	Un fichier correctif ne doit pas contenir d'enregistrements initiaux	Rejet du message (rejet « file »)
26	TypeDepot et DocTypeIndic incompatibles	Un fichier de PROD (resp. de TEST) ne doit contenir que des docTypeIndic de PROD (resp. de TEST)	Rejet du message (rejet « file »)
27	Pas de bénéficiaire si titulaire personne physique	Ne pas utiliser la balise « ControllingPerson » quand le titulaire du compte est une personne physique « Individual ».	Rejet de l'enregistrement « AccountReport » associé
28	<u>La balise <Warning> doit comporter l'une des valeurs suivantes : «1», «2», «3» ou «4»</u>	La balise <Warning> doit comporter l'une des valeurs suivantes : « 1 », « 2 », « 3 » ou « 4 »	Rejet du message (rejet « file »)

* Rejet de l'enregistrement « ReportingFI » et de tous les enregistrements « AccountReport » associés si la référence rejetée concerne la « ReportingFI ».

Rejet de l'enregistrement « AccountReport » si la référence rejetée concerne le seul « AccountReport ».

Format du compte rendu de validation de second niveau

Pour chaque fichier déposé ayant passé avec succès les contrôles de premier niveau, un compte rendu de second niveau est généré à l'issue des contrôles. Ce compte rendu contient la référence au fichier déposé (MessageRefID) et donne le statut d'acceptation du fichier (cf. annexe 1) :

- soit le fichier est accepté sans aucune erreur ;
- soit le fichier est accepté avec des réserves non bloquantes (liste exhaustive desenregistrements en erreurs) ;
- soit le fichier est accepté avec des réserves bloquantes (liste exhaustive des enregistrements en erreurs) ;
- soit le fichier est rejeté (rejet du message).

Le schéma XML utilisé répond au besoin de détail et d'exhaustivité en présentant pour chaque erreur au moins :

- la référence de l'enregistrement concerné (ReportingFI ou AccountReport) ;
- le code de l'erreur ;
- les balises XML concernées.

Ce schéma est utilisé pour les retours à la suite d'un dépôt.

Le fichier est transmis par courriel à l'adresse renseignée lors du dépôt dans Télé-TD. Si le compte rendu de second niveau dépasse une certaine taille, l'archive est découpée et envoyée en plusieurs mails numérotés.

En plus de ce fichier XML, un tableau de synthèse qui présente le nombre d'erreurs par motif sera inclus dans le courriel.

5.3.3. Demandes de correction à la suite d'un retour des États et territoires donnant lieu à transmission d'informations

Les éventuelles demandes de corrections à la suite d'un retour des juridictions partenaires après transmission des données déposées par les IF, sont transmises par courriel à l'adresse renseignée lors du dépôt dans Télé-TD. Les IF ont un délai de 60 jours pour déposer un fichier correctif.

5.4. Calendrier

Les jalons de la campagne de collecte des déclarations sont les suivants :

7 mars 2024 à 8 heures : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour les fichiers d'essai.

25 avril 2024 à 8 heures : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

31 juillet 2024 : Date réglementaire limite de dépôt des déclarations CRS/DAC2 valides au sens des schémas XSD applicables.

1^{er} août 2024 à 20 heures : fermeture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

3 octobre 2024 à 8 heures: réouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

18 décembre 2024 à 20 heures : fermeture de la plateforme de tests et du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (Télé-TD) pour la prise en charge des fichiers CRS/DAC2.

L'attention des IF est appelée sur le fait qu'il est fortement déconseillé de déposer les derniers jours de la campagne : si votre dépôt échoue ou contient des erreurs, il ne sera plus possible de déposer vos fichiers après la date de fermeture du portail.

En cas de dépôt hors délai, l'amende fiscale prévue au 5 du I de l'article 1736 du Code général des impôts peut être appliquée.

5.5. Fichiers d'essai

Un fichier d'essai peut être transmis à la DGFIP, via l'e-service « Tests tiers déclarants », à compter du 7 mars 2024. L'accès à la plateforme de tests se fait à partir de votre Espace professionnel, rubrique « Mes autres services » / Tests tiers déclarants.

Ci-après la page de l'Espace professionnel qui permet l'accès à la plateforme de test (cercle en rouge à gauche) qui est accessible depuis la page indiquant les services disponibles.

The screenshot displays the 'Espace professionnel' interface. On the left, there are navigation buttons: 'Espace pro. Impots.gouv.fr Quitter', 'Aide : tous les pas-à-pas', and 'Connaissez-vous le droit à ferreur ? En savoir plus : OUPS.GOUV.FR'. The main content area is divided into sections: 'Messagerie Adresse électronique de l'entreprise [+]', 'MON ESPACE' (with sub-items: 'Gérer les services', 'Gérer les comptes bancaires [+]', 'Gérer les contrats de prélèvement automatique [+]', and 'MES AUTRES SERVICES' (with sub-items: 'Calendrier fiscal', 'Tests économie collaborative', 'Tests tiers déclarants' (circled in red), 'Coordonnées du gestionnaire et prise de rendez-vous'). On the right, a 'DOSSIER COURANT' box shows 'Siren 123456789 SARL ETABLISSEMENT'. Below it, the 'MES SERVICES' section lists categories: 'Consulter' (Compte fiscal [+], Avis CFE), 'Déclarer' (TVA, Impôt sur les sociétés, Taxe sur les salaires, CVAE, Revenus de capitaux mobiliers, Résultat [+], Économie collaborative [+], Tiers déclarants), 'Payer' (TVA, Impôt sur les sociétés, CVAE, Revenus de capitaux mobiliers, Prélèvement à la source [+], CFE et autres impôts, Dette fiscale [+]), and 'Démarches' (Gérer mes biens immobiliers).

Afin d'éviter tout risque de traitement inapproprié, les déclarations CRS déposées durant la période de test devront impérativement être de type OECD10, OECD11, OECD12, OECD13.

Les fichiers d'essai déposés pendant la période de tests ne valent pas dépôt réel.

Les dépôts sur ce portail de tests sont purgés tous les quinze jours les lundis, sauf si ce lundi tombe un jour férié auquel cas la purge a lieu le premier jour ouvré suivant le lundi. La première purge aura lieu le lundi 18 mars 2024.

Des données réelles, notamment concernant le TIN, peuvent être utilisées sur la plateforme de tests. Cependant, la DGFIP rappelle qu'il est indispensable de prévoir des clauses de confidentialité dans l'usage de ces données, notamment avec des prestataires externes.

5.6. Assistance

Lors du processus de dépôt d'une déclaration CRS/DAC2 sur le service en ligne Télé-TD, le remettant du fichier est invité à désigner le correspondant qui est pris en compte par l'administration fiscale pour assurer le suivi des questions relatives à l'exploitation du fichier.

Il est donc important de renseigner précisément les rubriques « CORRESPONDANT RESPONSABLE » qui désigne l'interlocuteur privilégié du service d'assistance pour ce dépôt.

Pour les questions techniques et les questions relatives à la procédure de transmission par réseau (Télé-TD dépôts de fichiers), les déclarants qui se trouvent confrontés à des problèmes spécifiques ont la possibilité de contacter l'Assistance directe de l'Établissement de services informatiques (ESI) de NEVERS chargée de répondre aux questions de nature technique:

- Par téléphone : 0809 400 230 (service gratuit + prix appel) ;
- Par mail : assistance-tiersdeclarants@dgfip.finances.gouv.fr

Pour rappel : les questions relatives à l'Espace professionnel (création, connexion et activation de l'Espace/des services) sont traitées :

- Par téléphone au 0809 400 210 (service gratuit + prix appel), du lundi au vendredi de 8h à 19h30 ;
- Par le formulaire électronique disponible depuis le site <https://www.impots.gouv.fr/contacts/> Accéder > Professionnel > Une assistance aux téléprocédures > Par formuel pour une procédure de déclaration en ligne de données > Accéder au formuel.

Des [fiches focus sur les téléprocédures](#) sont également à votre disposition sur le site impots.gouv.fr

6. ANNEXES

6.1. Liste des États et territoires donnant lieu à transmission d'informations au titre des revenus 2023

Afrique du Sud	ZA	Gibraltar	GI	Monaco	MC
Albanie	AL	Grèce	GR	Nigeria	NG
Allemagne	DE	Grenade	GD	Norvège	NO
Andorre	AD	Groenland	GL	Nouvelle-Zélande	NZ
Antigua-et-Barbuda	AG	Guernesey	GG	Pakistan	PK
Arabie Saoudite	SA	Hong-Kong	HK	Panama	PA
Argentine	AR	Hongrie	HU	Pays-Bas	NL
Aruba	AW	Îles Bonaire, Saba et Saint-Eustache	BQ	Pérou	PE
Australie	AU	Îles Cook	CK	Pologne	PL
Autriche	AT	Île de Man	IM	Portugal	PT
Azerbaïdjan	AZ	Îles Féroé	FO	Roumanie	RO
Barbade	BB	Inde	IN	Royaume-Uni	GB
Belgique	BE	Indonésie	ID	Saint-Christophe-et-Niévès	KN
Brésil	BR	Irlande	IE	Sainte-Lucie	LC
Bulgarie	BG	Islande	IS	Saint-Marin	SM
Canada	CA	Israël	IL	Seychelles	SC
Chili	CL	Italie	IT	Singapour	SG
Chine	CN	Jamaïque	JM	Slovaquie	SK
Chypre	CY	Japon	JP	Slovénie	SI
Colombie	CO	Jersey	JE	Suède	SE
Corée du Sud	KR	Kazakhstan	KZ	Suisse	CH
Costa-Rica	CR	Kenya	KE	Tchéquie	CZ
Croatie	HR	Lettonie	LV	Thaïlande	TH
Curaçao	CW	Liechtenstein	LI	Turquie	TR
Danemark	DK	Lituanie	LT	Uruguay	UY
Équateur	EC	Luxembourg	LU		
Espagne	ES	Malaisie	MY		
Estonie	EE	Maldives	MV		
Fédération de Russie	RU	Malte	MT		
Finlande	FI	Maurice	MU		
Ghana	GH	Mexique	MX		

6.2. Codes ISO particuliers

Conformément aux exigences de l'UE, les ResCountryCode doivent obligatoirement être conformes au tableau suivant :

1	2	3	4	5	6	8
Autorité compétente	Territoire concerné	Dispositif DAC 2	Dispositif CRS	ResCountryCode du ReportingFI (corps du message)	ResCountryCode ou CountryCode dans le ReportingGroup (corps du message)	Date de l'échange
France	Guadeloupe	OUI	OUI	FR	/	2017
	Guyane	OUI	OUI	FR	/	2017
	Martinique	OUI	OUI	FR	/	2017
	Réunion	OUI	OUI	FR	/	2017
	Mayotte	OUI	OUI	FR	/	2017
	Saint-Martin	OUI	NON	MF	/	2017
	Saint-Barthélemy	OUI	NON	BL	/	2017
	Nouvelle-Calédonie	NON	OUI	NC	/	2020
Pays-Bas	Bonaire	NON	OUI	/	BQ	2017
	Saint Eustache	NON	OUI	/	BQ	2017
	Saba	NON	OUI	/	BQ	2017
	Aruba	NON	OUI	/	AW	--
	Curacao	NON	OUI	/	CW	2018
	Saint-Marteen	NON	OUI	/	SX	--
Espagne	Îles Canaries	OUI	OUI	/	ES	2017
Royaume-Uni	Gibraltar	NON	OUI	/	GI	2017
Portugal	Les Açores	OUI	OUI	/	PT	2017
	Madère	OUI	OUI	/	PT	2017
Finlande	Åland	OUI	OUI	/	FI	2017

6.3. Exemples de fichiers XML

Ces exemples de fichiers XML sont fournis à titre indicatif et ne sont pas représentatifs de cas d'utilisation réels. Ils sont valides d'un point de vue schéma, ce qui ne signifie pas qu'ils sont valides vis-à-vis des contrôles de second niveau.

6.3.1. Exemple 1 : fichier contenant une déclaration initiale de deux comptes (OECD1).

Cet exemple présente le cas de la déclaration initiale par la banque Zed de deux comptes détenus par des personnes physiques multi-résidentes.

La déclaration est de type OECD1.

Données de la déclaration initiale :

IF DECLARANTE	
Nom	Banque Zed
Adresse	14 rue des Dahlias – 75000 PARIS
SIRET	12345678912345
CLIENT PERSONNE PHYSIQUE À DÉCLARER (1)	
Nom	LOPEZ
Prénom	Juan
Adresse 1 (Espagne - ES)	Avenida de San Luis, 12-13 – 28033 MADRID
Adresse 2 (Mexique - MX)	Urion 30 – Col. Tlatilco – 02860 MEXICO
Adresse 3 (Belgique - BE)	163 avenue de Philippeville – 6001 MARCINELLE
Numéro de compte	FR3812345987650257181259066
TIN (ES)	01234567-X
TIN (MX)	548987213Z
Solde de compte au 31/12/2023	2000000€
CLIENT PERSONNE PHYSIQUE À DÉCLARER (2)	
Nom	SANCHEZ
Prénom	Pedro
Adresse 1 (Espagne - ES)	17 calle Los Acebos – 33008 OVIEDO
Numéro de compte	FR3001001252321478126350420
TIN (ES)	00000051T
TIN (BE)	Inconnu
Solde de compte au 31/12/2023	700000

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<crs:CRS_OECD version="2.0" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2" xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:crs:v2_CrsXML_v2.0_DGFiP.xsd">
  <crs:MessageSpec>
    <crs:SendingCompanyIN>123456789</crs:SendingCompanyIN>
    <crs:TransmittingCountry>FR</crs:TransmittingCountry>
    <crs:ReceivingCountry>FR</crs:ReceivingCountry>
    <crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
    <crs:Warning>1</crs:Warning>
    <crs:MessageRefId>IF_2023_12345678912345_M199099887254</crs:MessageRefId>
    <crs:MessageTypeIndic>CRS701</crs:MessageTypeIndic>
    <crs:ReportingPeriod>2023-12-31</crs:ReportingPeriod>
    <crs:Timestamp>2024-05-22T22:38:00</crs:Timestamp>
  </crs:MessageSpec>
  <crs:CrsBody>
    <crs:ReportingFI>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN INType="TIN" issuedBy="FR">12345678912345</crs:IN>
      <crs:Name>Banque Zed</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>14 rue des dahlias/75000/PARIS</cfc:AddressFree>
      </crs:Address>
      <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_IF256872058</stf:DocRefId>
      </crs:DocSpec>
    </crs:ReportingFI>
    <crs:ReportingGroup>
      <crs:AccountReport>
        <crs:DocSpec>
          <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
          <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR256872627</stf:DocRefId>
        </crs:DocSpec>
        <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR3812345987650257181259066</crs:AccountNumber>
        <crs:AccountHolder>
          <crs:Individual>
            <crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
            <crs:ResCountryCode>ES</crs:ResCountryCode>
            <crs:ResCountryCode>MX</crs:ResCountryCode>
            <crs:TIN issuedBy="ES">01234567-X</crs:TIN>
            <crs:TIN issuedBy="MX">548987213Z</crs:TIN>
          </crs:Individual>
        </crs:AccountHolder>
      </crs:AccountReport>
    </crs:ReportingGroup>
  </crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>

```

```

        <crs:Name>
            <crs:FirstName>Juan</crs:FirstName>
            <crs:LastName>Lopez</crs:LastName>
        </crs:Name>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>ES</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>Avenida de San Luis, 12-13/28033 MADRID</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>MX</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>Urión 30/Col. Tlatilco/02860 MEXICO, D.F./MEXICO</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
        <crs:Address legalAddressType="OECD303">
            <cfc:CountryCode>BE</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFix>
                <cfc:Street>Avenue de Philippeville</cfc:Street>
                <cfc:BuildingIdentifier>163</cfc:BuildingIdentifier>
                <cfc:PostCode>6001</cfc:PostCode>
                <cfc:City>Marcinelle</cfc:City>
            </cfc:AddressFix>
        </crs:Address>
        <crs:BirthInfo>
            <crs:BirthDate>1970-02-15</crs:BirthDate>
            <crs:City>Valencia</crs:City>
        </crs:BirthInfo>
    </crs:Individual>
</crs:AccountHolder>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">2000000.00</crs:AccountBalance>
<crs:Payment>
    <crs:Type>CRS502</crs:Type>
    <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">100000.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
</crs:AccountReport>
<crs:AccountReport>
    <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR25687872895</stf:DocRefId>
    </crs:DocSpec>
    <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR3001001252321478126350420</crs:AccountNumber>
</crs:AccountHolder>
    <crs:Individual>
        <crs:ResCountryCode>ES</crs:ResCountryCode>

```

```
<crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
<crs:TIN issuedBy="ES">00000051T</crs:TIN>
<crs:Name>
  <crs:FirstName>Pedro</crs:FirstName>
  <crs:LastName>Sanchez</crs:LastName>
</crs:Name>
<crs:Address>
  <cfc:CountryCode>ES</cfc:CountryCode>
  <cfc:AddressFree>17 Calle Los Acebos 33008 Oviedo</cfc:AddressFree>
</crs:Address>
<crs:BirthInfo>
  <crs:BirthDate>1965-03-21</crs:BirthDate>
  <crs:City>Oviedo</crs:City>
</crs:BirthInfo>
</crs:Individual>
</crs:AccountHolder>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">700000.00</crs:AccountBalance>
</crs:AccountReport>
</crs:ReportingGroup>
</crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>
```

6.3.2. Exemple 2 : fichier contenant une déclaration complémentaire de compte (OECD0)

Cet exemple présente le cas de la déclaration complémentaire par la banque Zed d'un compte détenu par une personne physique multi-résidente omise sur la déclaration initiale.

La déclaration est de type OECD0 pour la ReportingFI.

Données de la déclaration complémentaire :

IF DECLARANTE	
Nom	Banque Zed
Adresse	14 rue des Dahlias – 75000 PARIS
SIRET	12345678912345
CLIENT PERSONNE PHYSIQUE À DÉCLARER	
Nom	SVENSSON
Prénom	Jan-Erik
Adresse 1 (Suède – SE) <AddressFree>	18-20 Hamngatan – 111 77 STOCKHOLM
Adresse 2 (Estonie – EE) <AddressFree>	20 Toom Kuninga – 15185 TALLINN
Adresse 3 (Norvège – NO) <AddressFix>	25 B Karl Johansgate – 0025 OSLO
Numéro de compte	FR2717788589002247251897012
TIN (SE)	870314-2391
TIN (EE)	47302200234
TIN (NO)	Inconnu
Solde de compte au 31/12/2023	1255897 €
Paiement de dividendes en 2023	255 €
Paiement d'intérêts en 2023	3287 €

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<crs:CRS_OECD version="2.0" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2" xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:crs:v2 CrsXML_v2.0_DGFiP.xsd ">
  <crs:MessageSpec>
    <crs:SendingCompanyIN>123456789</crs:SendingCompanyIN>
    <crs:TransmittingCountry>FR</crs:TransmittingCountry>
    <crs:ReceivingCountry>FR</crs:ReceivingCountry>
    <crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
    <crs:Warning>1</crs:Warning>
    <crs:MessageRefId>IF_2023_12345678912345_M1999874486344681014</crs:MessageRefId>
    <crs:MessageTypeIndic>CRS701</crs:MessageTypeIndic>
    <crs:ReportingPeriod>2023-12-31</crs:ReportingPeriod>
    <crs:Timestamp>2024-05-12T15:02:21</crs:Timestamp>
  </crs:MessageSpec>
  <crs:CrsBody>
    <crs:ReportingFI>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN INType="TIN" issuedBy="FR">12345678912345</crs:IN>
      <crs:Name>Banque Zed</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>14 rue des dahlias/75000/PARIS</cfc:AddressFree>
      </crs:Address>
      <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD0</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_IF256872058</stf:DocRefId>
      </crs:DocSpec>
    </crs:ReportingFI>
    <crs:ReportingGroup>
      <crs:AccountReport>
        <crs:DocSpec>
          <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
          <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR897897402587</stf:DocRefId>
        </crs:DocSpec>
        <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR2717788589002247251897012</crs:AccountNumber>
        <crs:AccountHolder>
          <crs:Individual>
            <crs:ResCountryCode>SE</crs:ResCountryCode>
            <crs:ResCountryCode>EE</crs:ResCountryCode>
            <crs:ResCountryCode>NO</crs:ResCountryCode>
            <crs:TIN issuedBy="SE">870314-2391</crs:TIN>
            <crs:TIN issuedBy="EE">47302200234</crs:TIN>
          </crs:Individual>
        </crs:AccountHolder>
      </crs:AccountReport>
    </crs:ReportingGroup>
  </crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>

```

```

        <crs:Name>
            <crs:FirstName>Jan-Erik</crs:FirstName>
            <crs:LastName>Svensson</crs:LastName>
        </crs:Name>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>SE</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>18-20 Hamngatan / Stockholm 111 77</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>EE</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>20 Toom Kuninga/15185 TALLINN</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>NO</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFix>
                <cfc:Street>Karl Johansgate</cfc:Street>
                <cfc:BuildingIdentifier>25 B</cfc:BuildingIdentifier>
                <cfc:PostCode>0025</cfc:PostCode>
                <cfc:City>OSLO</cfc:City>
            </cfc:AddressFix>
        </crs:Address>
        <crs:BirthInfo>
            <crs:BirthDate>1963-08-29</crs:BirthDate>
            <crs:City>Paris</crs:City>
        </crs:BirthInfo>
    </crs:Individual>
</crs:AccountHolder>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">1255897.00</crs:AccountBalance>
<crs:Payment>
    <crs:Type>CRS501</crs:Type>
    <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">255.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
<crs:Payment>
    <crs:Type>CRS502</crs:Type>
    <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">3287.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
</crs:AccountReport>
</crs:ReportingGroup>
</crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>

```


6.3.3. Exemple 3 : fichier contenant des corrections de données sur un compte précédemment déclaré (OECD2).

Cet exemple présente le cas de la correction par la banque Zed d'un compte détenu par une personne physique multi-résidente précédemment déclarée (compte unique de l'exemple 2) et comportant plusieurs erreurs :

- l'adresse 2 en Estonie est annulée et remplacée par une adresse au Luxembourg ;
- le TIN estonien est annulé et remplacé par un TIN luxembourgeois ;
- le solde de compte au 31/12/2023 est porté de 1255897 € à 2558954 € ;
- le montant des dividendes payés en 2023 est porté de 255 € à 2255 €.

La déclaration est de type OECD2 pour l'Account Report modifié (cf. tableau au 4.3.2.).

Données de la déclaration rectificative (données corrigées en rouge)

IF DECLARANTE	
Nom	Banque Zed
Adresse	14 rue des Dahlias – 75000 PARIS
SIRET	12345678912345
CLIENT PERSONNE PHYSIQUE À DÉCLARER	
Nom	SVENSSON
Prénom	Jan-Erik
Adresse 1 (Suède – SE) <AddressFree>	18-20 Hamngatan – 111 77 STOCKHOLM
Adresse 2 (Luxembourg – LU) <AddressFree>	47 rue du Mont Saint Luc – 4002 ESCH-SUR-ALZETTE
Adresse 3 (Norvège – NO) <AddressFix>	25 B Karl Johansgate – 0025 OSLO
Numéro de compte	FR2717788589002247251897012
TIN (SE)	870314-2391
TIN (LU)	1020304050607
TIN (NO)	Inconnu
Solde de compte au 31/12/2023	2558954 €
Paiement de dividendes en 2023	2255 €
Paiement d'intérêts en 2023	3287 €

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<crs:CRS_OECD version="2.0" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2" xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:crs:v2 CrsXML_v2.0_DGFiP.xsd ">
  <crs:MessageSpec>
    <crs:SendingCompanyIN>123456789</crs:SendingCompanyIN>
    <crs:TransmittingCountry>FR</crs:TransmittingCountry>
    <crs:ReceivingCountry>FR</crs:ReceivingCountry>
    <crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
    <crs:Warning>1</crs:Warning>
    <crs:MessageRefId>IF_2023_12345678912345_M87592729</crs:MessageRefId>
    <crs:MessageTypeIndic>CRS702</crs:MessageTypeIndic>
    <crs:ReportingPeriod>2023-12-31</crs:ReportingPeriod>
    <crs:Timestamp>2024-05-10T11:30:47</crs:Timestamp>
  </crs:MessageSpec>
  <crs:CrsBody>
    <crs:ReportingFI>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN INType="TIN" issuedBy="FR">12345678912345</crs:IN>
      <crs:Name>Banque Zed</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>14 rue des dahlias/75000/PARIS</cfc:AddressFree>
      </crs:Address>
      <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD0</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_IF29902311</stf:DocRefId>
        <stf:CorrDocRefId> IF_2023_12345678912345_IF256872058</stf:CorrDocRefId>
      </crs:DocSpec>
    </crs:ReportingFI>
    <crs:ReportingGroup>
      <crs:AccountReport>
        <crs:DocSpec>
          <stf:DocTypeIndic>OECD2</stf:DocTypeIndic>
          <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR27890032 </stf:DocRefId>
          <stf:CorrDocRefId>IF_2023_12345678912345_AR897897402587</stf:CorrDocRefId>
        </crs:DocSpec>
        <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR2717788589002247251897012</crs:AccountNumber>
        <crs:AccountHolder>
          <crs:Individual>
            <crs:ResCountryCode>SE</crs:ResCountryCode>

```

```

<crs:ResCountryCode>LU</crs:ResCountryCode>
<crs:ResCountryCode>NO</crs:ResCountryCode>
<crs:TIN issuedBy="SE">870314-2391</crs:TIN>
<crs:TIN issuedBy="LU">1020304050607</crs:TIN>
<crs:Name>
  <crs:FirstName>Jan-Erik</crs:FirstName>
  <crs:LastName>Svensson</crs:LastName>
</crs:Name>
<crs:Address>
  <cfc:CountryCode>SE</cfc:CountryCode>
  <cfc:AddressFree>18-20 Hamngatan / Stockholm 111 77</cfc:AddressFree>
</crs:Address>
<crs:Address>
  <cfc:CountryCode>LU</cfc:CountryCode>
  <cfc:AddressFree>47 rue du Mont Saint Luc/4002 ESCH-SUR-ALZETTE</cfc:AddressFree>
</crs:Address>
<crs:Address>
  <cfc:CountryCode>NO</cfc:CountryCode>
  <cfc:AddressFix>
    <cfc:Street>Karl Johansgate</cfc:Street>
    <cfc:BuildingIdentifier>25 B</cfc:BuildingIdentifier>
    <cfc:PostCode>0025</cfc:PostCode>
    <cfc:City>OSLO</cfc:City>
  </cfc:AddressFix>
</crs:Address>
<crs:BirthInfo>
  <crs:BirthDate>1963-08-29</crs:BirthDate>
  <crs:City>Paris</crs:City>
</crs:BirthInfo>
</crs:Individual>
</crs:AccountHolder>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">2558954.00</crs:AccountBalance>
<crs:Payment>
  <crs:Type>CRS501</crs:Type>
  <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">2255.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
<crs:Payment>
  <crs:Type>CRS502</crs:Type>
  <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">3287.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
</crs:AccountReport>
</crs:ReportingGroup>

```

```
</crs:CrsBody>  
</crs:CRS_OECD>
```

6.3.4. Exemple 4 : fichier contenant des annulations de données sur un compte précédemment déclaré (OECD3).

Cet exemple présente le cas de la suppression par la banque Zed d'un compte détenu par une personne déclarée à tort (compte 1 de l'exemple 1). Les données correspondantes sont supprimées.

La déclaration est de type OECD3 pour l'Account Report annulé (cf. tableau au § 4.3.2.).

Données annulées :

IF DECLARANTE	
Nom	Banque Zed
Adresse	14 rue des Dahlias – 75000 PARIS
SIRET	12345678912345
CLIENT PERSONNE PHYSIQUE À ANNULER (1)	
Nom	LOPEZ
Prénom	Juan
Adresse 1 (Espagne - ES)	Avenida de San Luis, 12-13 – 28033 MADRID
Adresse 2 (Mexique - MX)	Urion 30 – Col. Tlatilco – 02860 MEXICO
Adresse 3 (Belgique - BE)	163 avenue de Philippeville – 6001 MARCINELLE
Numéro de compte	FR3812345987650257181259066
TIN (ES)	01234567-X
TIN (MX)	548987213Z
Solde de compte au 31/12/2023	2000000€

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<crs:CRS_OECD version="2.0" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2" xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:crs:v2 CrsXML_v2.0_DGFiP.xsd">
  <crs:MessageSpec>
    <crs:SendingCompanyIN>123456789</crs:SendingCompanyIN>
    <crs:TransmittingCountry>FR</crs:TransmittingCountry>
    <crs:ReceivingCountry>FR</crs:ReceivingCountry>
    <crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
    <crs:Warning>1</crs:Warning>
    <crs:MessageRefId>IF_2023_12345678912345_M87592729</crs:MessageRefId>
    <crs:MessageTypeIndic>CRS702</crs:MessageTypeIndic>
    <crs:ReportingPeriod>2023-12-31</crs:ReportingPeriod>
    <crs:Timestamp>2024-05-10T11:30:47</crs:Timestamp>
  </crs:MessageSpec>
  <crs:CrsBody>
    <crs:ReportingFI>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN INType="TIN" issuedBy="FR">12345678912345</crs:IN>
      <crs:Name>Banque Zed</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>14 rue des dahlias/75000/PARIS</cfc:AddressFree>
      </crs:Address>
      <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD0</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_IF256872058</stf:DocRefId>
      </crs:DocSpec>
    </crs:ReportingFI>
    <crs:ReportingGroup>
      <crs:AccountReport>
        <crs:DocSpec>
          <stf:DocTypeIndic>OECD3</stf:DocTypeIndic>
          <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR25858763</stf:DocRefId>
          <stf:CorrDocRefId>IF_2023_12345678912345_AR256872627 </stf:CorrDocRefId>
        </crs:DocSpec>
        <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR3812345987650257181259066</crs:AccountNumber>
        <crs:AccountHolder>
          <crs:Individual>
            <crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
            <crs:ResCountryCode>ES</crs:ResCountryCode>
            <crs:ResCountryCode>MX</crs:ResCountryCode>
            <crs:TIN issuedBy="ES">01234567-X</crs:TIN>
          </crs:Individual>
        </crs:AccountHolder>
      </crs:AccountReport>
    </crs:ReportingGroup>
  </crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>

```

```

<crs:TIN issuedBy="MX">548987213Z</crs:TIN>
<crs:Name>
  <crs:FirstName>Juan</crs:FirstName>
  <crs:LastName>Lopez</crs:LastName>
</crs:Name>
<crs:Address>
  <cfc:CountryCode>ES</cfc:CountryCode>
  <cfc:AddressFree>Avenida de San Luis, 12-13/28033 MADRID</cfc:AddressFree>
</crs:Address>
<crs:Address>
  <cfc:CountryCode>MX</cfc:CountryCode>
  <cfc:AddressFree>Urión 30/Col. Tlatilco/02860 MEXICO, D.F./MEXICO</cfc:AddressFree>
</crs:Address>
<crs:Address legalAddressType="OECD303">
  <cfc:CountryCode>BE</cfc:CountryCode>
  <cfc:AddressFix>
    <cfc:Street>Avenue de Philippeville</cfc:Street>
    <cfc:BuildingIdentifier>163</cfc:BuildingIdentifier>
    <cfc:PostCode>6001</cfc:PostCode>
    <cfc:City>Marcinelle</cfc:City>
  </cfc:AddressFix>
</crs:Address>
<crs:BirthInfo>
  <crs:BirthDate>1970-02-15</crs:BirthDate>
  <crs:City>Valencia</crs:City>
</crs:BirthInfo>
</crs:Individual>
</crs:AccountHolder>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">2000000.00</crs:AccountBalance>
<crs:Payment>
  <crs:Type>CRS502</crs:Type>
  <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">100000.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
</crs:AccountReport>
</crs:ReportingGroup>
</crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>

```

6.3.5. Exemple 5 : Cas particulier - Fichier contenant la modification des coordonnées d'une IF.

Cet exemple présente le cas de la modification d'une partie de l'adresse de la Banque Zed.

La déclaration est de type OECD2 pour la Reporting FI modifiée (cf. tableau au § 4.3.2.).

Les comptes précédemment déclarés n'étant pas modifiés, le bloc d'informations <ReportingGroup> est repris à blanc.

Données de la déclaration rectificative (données corrigées en rouge) :

		IF DECLARANTE
Nom	Banque Zed	
Adresse	14 rue des Marguerites – 75000 PARIS	
SIRET	12345678912345	


```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<crs:CRS_OECD version="2.0" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2" xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:crs:v2 CrsXML_v2.0_DGFiP.xsd">
  <crs:MessageSpec>
    <crs:SendingCompanyIN>123456789</crs:SendingCompanyIN>
    <crs:TransmittingCountry>FR</crs:TransmittingCountry>
    <crs:ReceivingCountry>FR</crs:ReceivingCountry>
    <crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
    <crs:Warning>1</crs:Warning>
    <crs:MessageRefId>IF_2032_12345678912345_M29902311</crs:MessageRefId>
    <crs:MessageTypeIndic>CRS702</crs:MessageTypeIndic>
    <crs:ReportingPeriod>2023-12-31</crs:ReportingPeriod>
    <crs:Timestamp>2024-05-10T11:30:47</crs:Timestamp>
  </crs:MessageSpec>
  <crs:CrsBody>
    <crs:ReportingFI>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN INType="TIN" issuedBy="FR">12345678912345</crs:IN>
      <crs:Name>Banque Zed</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>14 rue des Marguerites/75000/PARIS</cfc:AddressFree>
      </crs:Address>
      <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD2</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2010_12345678912345_IF8752498742584</stf:DocRefId>
        <stf:CorrDocRefId>IF_2023_12345678912345_IF19902311</stf:CorrDocRefId>
      </crs:DocSpec>
    </crs:ReportingFI>
    <crs:ReportingGroup> </crs:ReportingGroup>
  </crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>

```

6.3.6. Exemple 6 : Cas particulier - Fichier contenant la déclaration d'une ENF passive multi-résidente dont le contrôle est détenu par plusieurs personnes.

Cet exemple présente le cas de la déclaration par la compagnie Assurances Mondass d'un compte détenu par une ENF passive multi-résidente (Belgique et Norvège), dont le contrôle est détenu par trois personnes physiques distinctes (une personne d'Espagne et deux personnes de Norvège). Dans ce cas, la règle prévoit de déclarer trois AccountReport distincts (cf: Norme d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, Seconde édition, p.267).

- **Account Report 1** : ENF passive multi-résidente de type CRS101 (ResCountryCode Belgique et Norvège) et une ControllingPerson résidente fiscale d'Espagne.
- **Account Report 2** : ENF passive multi-résident de type CRS101 (ResCountryCode Belgique et Norvège) et deux ControllingPerson résidentes de Norvège.
- **Account Report 3** : ENF passive multi-résidente de type CRS103 (ResCountryCode Belgique et Norvège). La norme préconise en présence d'un AccountReport de type CRS101 avec une ControllingPerson ayant le même ResCountryCode que l'ENF passive (Norvège) d'émettre également un AccountReport de type CRS103 avec la seule ENF passive.

Cette déclaration est de type OECD1.

Données de la déclaration initiales :

IF DECLARANTE	
Nom	Assurances Mondass
Adresse	Rue du Parc – 00000 MOULINSART
SIRET	12345678912345
ENF PASSIVE DÉTENTRICE DU COMPTE	
Nom	World Invest
Adresse 1 (Belgique - BE)	Rue Joseph II, 44 – 1000 BRUXELLES
Adresse 2 (Norvège - NO)	Bassengbakken 4 – 7042 TRONDHEIM
Numéro de compte	FR8843212788282073752228713
TIN (BE)	Néant
TIN (NO)	Néant
Solde de compte au 31/12/2023	2000000 €
Paiement d'intérêts en 2023	3287 €
PERSONNE DÉTENANT LE CONTROLE (1)	
Nom	LOPEZ
Prénom	Juan
Adresse (Espagne – ES)	Avenida de San Luis, 12-13 – 28033 MADRID
TIN (ES)	01234567-X

PERSONNE DÉTENANT LE CONTROLE (2)	
Nom	SVENSSON
Prénom	Jan-Erik
Adresse (Norvège – NO)	Karl Johansgate 25 B - 0025 OSLO
TIN (NO)	15027085142
PERSONNE DÉTENANT LE CONTROLE (3)	
Nom	HELGENSEN
Prénom	Erna
Adresse 1 (Suède – NO)	Holtegaten 29 - 0355 OSLO
TIN (NO)	14036305289

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<crs:CRS_OECD version="2.0" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v2" xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstf:v5" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:crs:v2 CrsXML_v2.0_DGFiP.xsd">
  <crs:MessageSpec>
    <crs:SendingCompanyIN>123456789</crs:SendingCompanyIN>
    <crs:TransmittingCountry>FR</crs:TransmittingCountry>
    <crs:ReceivingCountry>FR</crs:ReceivingCountry>
    <crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
    <crs:Warning>1</crs:Warning>
    <crs:MessageRefId>IF_2023_12345678912345_ERJFOIE872554615641LQLJEL</crs:MessageRefId>
    <crs:MessageTypeIndic>CRS701</crs:MessageTypeIndic>
    <crs:ReportingPeriod>2023-12-31</crs:ReportingPeriod>
    <crs:Timestamp>2024-05-19T10:00:52</crs:Timestamp>
  </crs:MessageSpec>
  <crs:CrsBody>
    <crs:ReportingFI>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN INType="TIN" issuedBy="FR">12345678912345</crs:IN>
      <crs:Name>Assurances Mondass</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>Rue du Parc/00000 MOULINSART</cfc:AddressFree>
      </crs:Address>
      <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_IF199087454687</stf:DocRefId>
      </crs:DocSpec>
    </crs:ReportingFI>
    <crs:ReportingGroup>
      <crs:AccountReport>
        <crs:DocSpec>
          <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
          <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR19908751324</stf:DocRefId>
        </crs:DocSpec>
        <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR8843212788282073752228713</crs:AccountNumber>
        <crs:AccountHolder>
          <crs:Organisation>
            <crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
            <crs:ResCountryCode>NO</crs:ResCountryCode>
            <crs:Name>World Invest</crs:Name>
            <crs:Address>
              <cfc:CountryCode>BE</cfc:CountryCode>

```

```

        <cfc:AddressFree>Rue Joseph II 44/1000 BRUXELLES</cfc:AddressFree>
    </crs:Address>
    <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>NO</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>Bassengbakken 4/7042 TRONDHEIM</cfc:AddressFree>
    </crs:Address>
</crs:Organisation>
<crs:AcctHolderType>CRS101</crs:AcctHolderType>
</crs:AccountHolder>
    <crs:ControllingPerson>
        <crs:Individual>
            <crs:ResCountryCode>ES</crs:ResCountryCode>
            <crs:TIN issuedBy="ES">01234567-X</crs:TIN>
            <crs:Name>
                <crs:FirstName>Juan</crs:FirstName>
                <crs:LastName>Lopez</crs:LastName>
            </crs:Name>
            <crs:Address>
                <cfc:CountryCode>ES</cfc:CountryCode>
                <cfc:AddressFree>Avenida de San Luis, 12-13/28033 MADRID</cfc:AddressFree>
            </crs:Address>
            <crs:BirthInfo>
                <crs:BirthDate>1970-02-15</crs:BirthDate>
                <crs:City>Valencia</crs:City>
            </crs:BirthInfo>
        </crs:Individual>
        <crs:CtrlgPersonType>CRS801</crs:CtrlgPersonType>
    </crs:ControllingPerson>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">2000000.00</crs:AccountBalance>
<crs:Payment>
    <crs:Type>CRS502</crs:Type>
    <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">100000.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
</crs:AccountReport>
<crs:AccountReport>
    <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR199070459483514</stf:DocRefId>
    </crs:DocSpec>
    <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR8843212788282073752228713</crs:AccountNumber>
</crs:AccountHolder>
    <crs:Organisation>

```

```

        <crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
        <crs:ResCountryCode>NO</crs:ResCountryCode>
        <crs:Name>World Invest</crs:Name>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>BE</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>Rue Joseph II 44/1000 BRUXELLES</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>NO</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>Bassengbakken 4/7042 TRONDHEIM</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
    </crs:Organisation>
    <crs:AcctHolderType>CRS103</crs:AcctHolderType>
</crs:AccountHolder>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">2000000.00</crs:AccountBalance>
<crs:Payment>
    <crs:Type>CRS502</crs:Type>
    <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">100000.00</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
</crs:AccountReport>
<crs:AccountReport>
    <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>IF_2023_12345678912345_AR1990FKJ54545</stf:DocRefId>
    </crs:DocSpec>
    <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">FR8843212788282073752228713</crs:AccountNumber>
<crs:AccountHolder>
    <crs:Organisation>
        <crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
        <crs:ResCountryCode>NO</crs:ResCountryCode>
        <crs:Name>World Invest</crs:Name>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>BE</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>Rue Joseph II 44/1000 BRUXELLES</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
        <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>NO</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFree>Bassengbakken 4/7042 TRONDHEIM</cfc:AddressFree>
        </crs:Address>
    </crs:Organisation>
    <crs:AcctHolderType>CRS101</crs:AcctHolderType>
</crs:AccountHolder>

```

```

<crs:ControllingPerson>
  <crs:Individual>
    <crs:ResCountryCode>NO</crs:ResCountryCode>
    <crs:TIN issuedBy="NO">15027085142</crs:TIN>
    <crs:Name>
      <crs:FirstName>Jan-Erik</crs:FirstName>
      <crs:LastName>SVENSSON</crs:LastName>
    </crs:Name>
    <crs:Address>
      <cfc:CountryCode>NO</cfc:CountryCode>
      <cfc:AddressFree>Karl Johansgate 25 B/0025 OSLO</cfc:AddressFree>
    </crs:Address>
    <crs:BirthInfo>
      <crs:BirthDate>1970-02-15</crs:BirthDate>
      <crs:City>OSLO</crs:City>
    </crs:BirthInfo>
  </crs:Individual>
  <crs:CtrlgPersonType>CRS801</crs:CtrlgPersonType>
</crs:ControllingPerson>
<crs:ControllingPerson>
  <crs:Individual>
    <crs:ResCountryCode>NO</crs:ResCountryCode>
    <crs:TIN issuedBy="NO">14036305289</crs:TIN>
    <crs:Name>
      <crs:FirstName>Erna</crs:FirstName>
      <crs:LastName>HELGESEN</crs:LastName>
    </crs:Name>
    <crs:Address>
      <cfc:CountryCode>NO</cfc:CountryCode>
      <cfc:AddressFree>Holtegaten 29/0355 OSLO</cfc:AddressFree>
    </crs:Address>
    <crs:BirthInfo>
      <crs:BirthDate>1963-03-14</crs:BirthDate>
      <crs:City>Bergen</crs:City>
    </crs:BirthInfo>
  </crs:Individual>
  <crs:CtrlgPersonType>CRS801</crs:CtrlgPersonType>
</crs:ControllingPerson>
<crs:AccountBalance currCode="EUR">2000000.00</crs:AccountBalance>
<crs:Payment>
  <crs:Type>CRS502</crs:Type>
  <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">100000.00</crs:PaymentAmnt>

```

```
        </crs:Payment>
    </crs:AccountReport>

    </crs:ReportingGroup>
</crs:CrsBody>
</crs:CRS_OECD>
```


6.4. Format et algorithme du TIN

Le tableau ci-après permet, à titre indicatif, de répondre aux interrogations des institutions financières, issues du compte-rendu d'anomalies qui leur est adressé suite au dépôt de leur fichier, concernant le format et l'algorithme du TIN.

La liste des contrôles sur le format et l'algorithme du TIN sera élargie progressivement à tous les pays donnant lieu à transmission d'informations.

En 2024 les contrôles appliqués sont les suivants :

Code ISO	Pays partenaire	Modèle à fournir	Format
AR	Argentine	##999999999	11 chiffres. Les 2 premiers (à la place des #) ne peuvent être que 20, 23, 24, 25, 26, 27, 30 ou 33
AT	Autriche	999999999	9 chiffres
AU	Australie	99999999 999999999	8 ou 9 chiffres
BE	Belgique	99999999999	11 chiffres
BG	Bulgarie	9999999999	10 chiffres
CA	Canada	999999999 999999999LL9999	9 chiffres 9 chiffres – 2 lettres – 4 chiffres
CH	Suisse	756.9999.9999.99	756 – point – 4 chiffres – point – 4 chiffres – point – 2 chiffres
CN	Chine	99999999999999999999 9999999999999999999L L9999999999999999999 L9999999999999999999 L9999999999999999999L	18 chiffres 17 chiffres – 1 lettre 1 lettre – 17 chiffres 1 lettre – 14 chiffres 1 lettre – 16 chiffres – 1 lettre
CY	Chypre	099999999L	8 chiffres et 1 lettre
CZ	Tchéquie	9999999999 9999999999	9 chiffres uniquement pour les individus nés avant le 01/01/1954, 10 chiffres pour le reste Légalement, un slash apparaît sur les documents d'identité mais dans les traitements informatiques, le slash ne doit pas apparaître
DE	Allemagne	99999999999	11 chiffres
DK	Danemark	9999999999	10 chiffres
EE	Estonie	99999999999	11 chiffres
ES	Espagne	999999999L	8 chiffres + 1 lettre

		#9999999L	1 lettre (à la place du #) qui ne peut être que L, M, K, X, Y ou Z + 7 chiffres + 1 lettre
FI	Finlande	999999+999L 999999+9999 999999-999L 999999-9999 999999A999L 999999A9999	11 caractères : 6 chiffres, 1 caractère qui peut être + (plus), (moins) ou la lettre A, 3 chiffres, 1 caractère alphanumérique
GB	Royaume-Uni	9999999999 LL999999A LL999999B LL999999C LL999999D	10 chiffres 9 caractères : 2 lettres, 6 chiffres, 1 lettre (toujours A, B, C ou D)
GI	Gibraltar	999999	Jusqu'à 6 chiffres
GR	Grèce	999999999	9 chiffres
HK	Hong-Kong	L999999# L999999A LL999999# LL999999A	1 ou 2 lettres capitales, 6 chiffres, un chiffre de 0 à 9 (à la place du #) ou la lettre A
HR	Croatie	9999999999	1 bloc de 11 chiffres
HU	Hongrie	9999999999	10 chiffres
ID	Indonésie	9999999999999999 9999999999999999	15 chiffres uniquement pour les TIN d'avant le 14/07/2022, sinon 16 chiffres
IE	Irlande	9999999L 9999999LL	7 chiffres + 1 ou 2 lettres
IL	Israël	999999999	9 chiffres
IN	Inde	LLLLL9999L	5 lettres – 4 chiffres – 1 lettre
IT	Italie	LLLLLL99L99L999L	16 caractères : 6 lettres + 2 chiffres + 1 lettre + 2 chiffres + 1 lettre + 3 chiffres + 1 lettre
JP	Japon	9999999999999999 9999999999999999	12 chiffres ou 13 chiffres
LT	Lituanie	999999999999	11 chiffres
LU	Luxembourg	9999999999999999	13 chiffres
LV	Lettonie	JJMMAA999999 329999999999	Date de naissance + 5 chiffres 32 + 9 chiffres
MT	Malte	9999999# 9999999999	8 caractères : 7 chiffres, 1 lettre (à la place du #) qui ne peut être que M, G, A, P, L, H, B, Z 9 chiffres
MU	Maurice	#99999999	8 chiffres

			Le 1 ^{er} chiffre (à la place du #) est toujours 1, 5, 7 ou 8
MX	Mexique	LLLL999999AAA	4 lettres (majuscules) + 6 chiffres + 3 caractères alphanumériques A : identifie qu'il doit s'agir d'un caractère alphanumérique (lettre ou numérique)
NL	Pays-Bas	999999999	9 chiffres
NO	Norvège	99999999999	11 chiffres
NZ	Nouvelle-Zélande	99999999 99999999	8 chiffres ou 9 chiffres
PE	Pérou	10999999999 15999999999	11 chiffres Les 2 premiers chiffres sont forcément 10 ou 15
PL	Pologne	9999999999 9999999999	10 ou 11 chiffres
PT	Portugal	999999999	9 chiffres
RO	Roumanie	9999999999999	13 chiffres
SE	Suède	999999-9999	10 chiffres
SG	Singapour	#9999999L	1 lettre (à la place du #) qui ne peut être que S, T, F, G ou M – 7 chiffres – L représente 1 lettre (empreinte)
SI	Slovénie	99999999	8 chiffres
SK	Slovaquie	999999999 9999999999	9 ou 10 chiffres
TR	Turquie	9999999999 99999999999	10 chiffres ou 11 chiffres

FIN DU DOCUMENT