



**RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

REVENUS 2020

TRANSFERT D'INFORMATIONS EN APPLICATION DE LA LOI FATCA PAR PROCÉDÉ INFORMATIQUE

CAHIER DES CHARGES

Historique des révisions

Version	Date	Auteur	Description
3.0	23/11/2016	DGFIP bureaux GF-1A, CF3, Cap Numérique bureau particulier et mobilité, SI-1C DLF bureau E1	Projet de cahier des charges pour la collecte des informations auprès des institutions financières au titre des revenus 2016 en vue de leur transfert en application de la loi FATCA par procédé informatique
3.1	25/04/2017		Cahier des charges pour la collecte des informations auprès des institutions financières au titre des revenus 2016 en vue de leur transfert en application de la loi FATCA par procédé informatique Précisions sur les points suivants : - fourniture du NIF pour les EENF ; - nature des codes FilerCategory ; - contrôle du DocRefID par Télé-TD ; - types de déclaration FATCA possibles ; - modalités de correction des fichiers signalés en erreur par l'IRS ; - calendrier prévisionnel des envois de fichiers à l'IRS par la DGFIP. Correction d'erreurs typographiques.
3.2	22/12/2017		Précisions sur le TIN 3.3.11 Bloc générique sfa:PersonParty_Type
3.3	14/02/2018		Précisions sur le TIN pour les EENF : 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
3.4	27/04/2018		Précisions sur le TIN pour les EENF : 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
3.5	14/06/2018		Caractères interdits dans le DocRefID : Unicité du MessageRefID et du DocRefID
3.6	15/11/2018		Précisions sur le report de date de fin de collecte 2018.
3.7	10/02/2019		Précisions sur le calendrier de l'année 2019.

3.8	23/08/2019		Précision sur les dates de disponibilité du portail Télé-TD
4.0	04/03/2020		Précisions sur les dates de disponibilités du portail Télé-TD, sur le calendrier des envois FATCA en 2020, ajout de tableaux récapitulatifs des erreurs relevées par l'IRS (5.3.5)
4.1	25/05/2020		Précisions sur le calendrier de campagne déclarative dans le cadre de la crise sanitaire du COVID-19.
4.2	02/06/2020		Précisions sur la date d'ouverture de la campagne déclarative 2020 sur les revenus 2019 5.4.
4.3	23/02/2021		Précisions sur le calendrier prévisionnel de la campagne déclarative 2021 sur les revenus 2020 Implémentation des nouveaux contrôles TIN

LÉGENDE COULEURS DE SUIVI DES MODIFICATIONS

Tramage bleu : modifications et compléments d'information apportés dans la V4.3

Tramage orange : rappels importants de consignes ou dispositions existantes

RAPPELS

Le présent cahier des charges s'appuie sur la version 2.0 du schéma FATCA XML publiée par l'IRS en août 2016 et effectif le 01/01/2017. Il est ainsi rappelé que :

1° À compter de la déclaration à effectuer au titre de l'année 2018 pour les revenus versés en 2017, le produit brut total de la vente ou du rachat d'un bien versé ou crédité sur un compte conservateur au cours de l'année doit figurer sur la déclaration FATCA. Cette information complète les autres éléments revenus dont la déclaration était déjà effective pour les déclarations FATCA effectuées à compter de l'année 2015. En fonction des types de comptes, il convient donc de faire figurer les éléments suivants :

- Sur les comptes de dépôt :

- le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période référence adéquate (type FATCA 502).

- Sur les comptes conservateurs, le montant brut total des revenus suivants versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate :

- les dividendes (type FATCA 501) ;
- les intérêts (type FATCA 502) ;
- le produit brut total de la vente ou du rachat d'un bien versé ou crédité sur le compte (FATCA 503) ;
- les autres revenus (type FATCA 504).

- Sur les autres comptes :

- Le montant brut total versé au titulaire du compte ou porté à son crédit au cours de l'année civile, y compris le montant total des sommes remboursées au titulaire de compte au cours de cette même période (type FATCA 504).

2° Indication du code de l'institution financière (IF) qui procède au dépôt de la déclaration FATCA, qu'il soit fait usage ou non d'un mandataire. Selon les cas, l'indication de ce code peut revêtir un caractère facultatif ou obligatoire. Le détail de ces modalités déclaratives figure dans le §4.2.2.

3° Possibilité de déposer des fichiers pour indiquer une absence totale de compte à déposer (état néant). Cette norme vient compléter la possibilité de déclarer des états néant déjà offerte par le portail Télé-TD. Les bonnes pratiques recommandées en ce domaine sont détaillées dans le §4.7.

4° Possibilité d'indiquer qu'un compte a été clôturé ou que ces avoirs ont été transférés en totalité en cours d'année (cf. §4.5).

5° Possibilité d'indiquer la nature du numéro de compte fourni (cf. §4.4).

6° Obligation de préciser la nature des personnes qui détiennent des participations substantielles : personne physique ou entité (cf. §4.3).

PRÉCISION

Les déclarants trouveront au [BOI-INT-AEA](#) l'ensemble des définitions et précisions doctrinales nécessaires au bon remplissage des déclarations FATCA. Sont notamment précisés sur ce document les éléments suivants :

- le détail de l'accord FATCA et de ses annexes ;
- le champ des IF couvertes par l'accord ;
- le champ des comptes financiers déclarables et non déclarables ;
- les règles générales et les définitions en matière d'obligation de diligence ;
- les obligations relatives aux comptes préexistants ;
- les obligations relatives aux nouveaux comptes ;
- les obligations déclaratives.

CALENDRIER PRÉVISIONNEL DE LA CAMPAGNE 2021

- **9 mars 2021 à 10 heures** : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour les fichiers d'essai.
- **10 mai 2021 à 10 heures** : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.
- **31 juillet 2021** : Date réglementaire limite de dépôt des déclarations FATCA valides au sens des schémas XSD applicables.
- **3 août 2021 à 18 heures** : fermeture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.
- **6 octobre 2021 à 10 heures** : réouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.
- **18 décembre 2021 à 18 heures** : fermeture de la plateforme de tests et du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.

SOMMAIRE

1	INTRODUCTION	8
1.1	Objectif du cahier des charges	8
1.2	Structure du cahier des charges	8
1.3	Documents techniques de référence	9
1.4	Documentation juridiquement applicable	9
1.5	Terminologie, abréviations et acronymes	10
2	PRÉSENTATION GÉNÉRALE DE L'ACCORD FATCA	11
3	PRÉSENTATION PHYSIQUE DES INFORMATIONS	12
3.1	Caractéristiques des messages XML	12
3.1.1	Notations adoptées	12
3.1.2	Schémas applicables	14
3.1.3	Multiplicité	14
3.1.4	Niveau d'exigence des données	14
3.2	Structure générale de la déclaration FATCA	15
3.2.1	Le message et les blocs de données FATCA	15
3.2.2	Le message et les informations techniques d'identification	18
3.3	Structure détaillée du message FATCA_OECD	19
3.3.1	FATCA_OECD	19
3.3.2	FATCA_OECD / MessageSpec (sfa:MessageSpec_Type)	19
3.3.3	FATCA_OECD / FATCA (ftc:Fatca_Type)	21
3.3.4	FATCA_OECD / FATCA / ReportingFI (ftc:CorrectableReportOrganisation_Type)	22
3.3.5	FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / Sponsor (ftc:CorrectableReportOrganisation_Type)	24
3.3.6	FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / Intermediary (ftc:CorrectableReportOrganisation_Type)	25
3.3.7	FATCA_OECD / FATCA / NilReport (ftc:CorrectableNilReport_Type)	26
3.3.8	FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / AccountReport (ftc:CorrectableAccountReport_Type)	26
3.3.9	FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / PoolReport (ftc:CorrectablePoolReport_Type)	29
3.3.10	Bloc générique ftc:DocSpec_Type	30
3.3.11	Bloc générique sfa:PersonParty_Type	31
3.3.12	Bloc générique sfa:Address_Type	33
3.3.13	Bloc générique sfa:OrganisationParty Type	36
3.4	Exemples de messages XML	38
4	NOTICES EXPLICATIVES	39
4.1	RG1 Informations relatives aux adresses	39
4.2	RG2 Numéros d'identification	40
4.2.1	RG2.1 Le numéro d'identification du titulaire du compte	40
4.2.2	RG2.2 Le numéro d'identification de l'IF déclarante, de son mandataire ou d'un intermédiaire	41
4.2.3	RG2.3 La catégorie déclarative de l'IF déclarante ou de son mandataire	41
4.3	RG3 Informations relatives au titulaire du compte	42
4.4	RG4 Informations relatives au compte ou contrat	43

4.5	RG5 Sommes et valeurs à déclarer.....	44
4.6	RG6 Constitution des fichiers.....	45
4.6.1	RG6.1 Architecture générale des fichiers.....	45
4.6.2	RG6.2 Types de déclarations possibles.....	46
4.6.3	RG6.3 Notification des anomalies relevées par l'IRS.....	49
4.7	RG7 Déclarations ne comportant aucun compte à déclarer.....	49
5	VOLET TECHNIQUE.....	51
5.1	Envoi des fichiers.....	51
5.1.1	Description des fonctionnalités.....	51
5.1.2	Modalité d'utilisation du service.....	51
5.2	Caractéristiques des fichiers.....	54
5.2.1	Conventions de nommage du fichier XML.....	54
5.2.2	Unicité du MessageRefID et du DocRefID.....	54
5.2.3	Format du fichier.....	56
5.2.4	Compression.....	56
5.2.5	Taille maxi du fichier.....	56
5.2.6	Encodage du fichier XML.....	56
5.2.7	Structure du fichier XML.....	56
5.2.8	Balises XML du fichier.....	56
5.2.9	Éléments non autorisés dans le fichier XML.....	57
5.3	Contrôles.....	58
5.3.1	Contrôles de niveau Fichier.....	58
5.3.2	Contrôles de niveau Validation.....	58
5.3.3	Contrôles de niveau Mandatory.....	59
5.3.4	Contrôle CM01.....	59
5.3.5	Notification des anomalies relevées par l'IRS.....	59
5.4	Calendrier prévisionnel.....	66
5.5	Fichier d'essai.....	66
5.6	Assistance.....	66
6	ANNEXES.....	68
6.1	Annexe 1 - Schéma FATCA XML v2.0.....	68
6.2	Annexe 2 - Exemples de fichiers XML.....	77
6.2.1	Exemple 1.....	77
6.2.2	Exemple 2.....	81
6.2.3	Exemple 3.....	86
6.2.4	Exemple 4.....	94
6.2.5	Exemple 5.....	98

1 INTRODUCTION

1.1 Objectif du cahier des charges

Ce cahier des charges décrit la procédure de collecte et de transmission des informations relatives à des personnes américaines que les établissements payeurs doivent communiquer chaque année auprès de l'administration fiscale dans le cadre de l'accord intergouvernemental signé entre la France et les États-Unis le 14 novembre 2013 en vue de la mise en œuvre de la loi américaine dite FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) adoptée le 18 mars 2010.

Cet accord intergouvernemental conclu entre la France et les États-Unis, afin d'améliorer le civisme fiscal à l'échelle internationale et de mettre en œuvre la loi relative au respect des obligations fiscales concernant les comptes étrangers, constitue le fondement juridique du transfert des informations FATCA par l'administration fiscale française.

Conformément à cet accord, pour chaque compte déclarable identifié par une IF déclarante française, le solde du compte ou la valeur de rachat de l'année 2020, ainsi que les intérêts, dividendes et autres revenus versés ou crédités sur certains comptes au cours de l'année 2020 doivent notamment être transmis à l'IRS au plus tard le 30 septembre 2021. Aussi, le dépôt par les IF du fichier concernant ces informations devra s'inscrire dans le calendrier de la campagne de collecte et selon des modalités détaillées au chapitre 5 du présent cahier des charges. La date limite de remise des fichiers FATCA est fixée par décret au 31 juillet 2021.

Cette procédure, qui s'inscrit dans le cadre de l'article 27 de la convention fiscale franco-américaine du 31 août 1994 modifiée, est la seule autorisée pour la transmission des informations dans le cadre de l'accord franco-américain relatif au dispositif FATCA.

Ce transfert a été autorisé par la Commission nationale de l'informatique et des libertés (CNIL) le 17 septembre 2015 (délibération n° 2015-311).

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**.

1.3 Documents techniques de référence

Titre	Référence	Version	Date
Cahier des charges de collecte auprès des institutions financières, au sens de l'article 1 ^{er} – 1g, des informations relatives à des personnes américaines au sens de l'accord FATCA	Cahier Des Charges FATCA XML	V4.3	23/02/2021
Schéma FATCA XML	FatcaXML_v2.0.xsd	v2.0	31/08/2016
Schéma ISOFATCATYPE	isofatcatypes_v1.1.xsd	v1.1	05/08/2016
Schéma OECDTYPE	oecdtypes_v4.2.xsd	v4.2	25/08/2016
Schéma STFFATCATYPE	stffatcatypes_v2.0.xsd	v2.0	25/08/2016

1.4 Documentation juridiquement applicable

Titre	Référence	Version	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
Accord intergouvernemental signé entre la France et les États-Unis			14/11/2013	29/09/2014
Déclaration d'intention			14/11/2013	29/09/2014
Guide utilisateur FATCA XML	Pub 5124 FATCA XML Schema v2.0 User Guide	V2.0 Publication 5124 (4-2017)		Avril 2017
CNIL	Délibération 2015-311		17/09/2015	17/09/2015
Code général des impôts, CGI. - art. 1649 AC				10/08/2014
Commentaires administratifs	BOI-INT-AEA-10	20150805		05/08/2015

1.5 Terminologie, abréviations et acronymes

Abréviations Acronymes	Signification
AD	Accusé de dépôt
CNIL	Commission nationale de l'informatique et des libertés
CRA	Compte rendu d'anomalie
DGFIP	Direction générale des finances publiques
EENF	Entité étrangère non financière
EIN	Employer identification number (numéro d'identification d'employeur)
FATCA	Foreign account tax compliance act
GIIN	Global intermediary identifying number (numéro d'identification d'une entité auprès de l'IRS)
IF	Institution financière
IF déclarante	L'IF qui déclare ses données FATCA
IF remettante	L'IF qui envoie la déclaration FATCA
IFE	Institution financière étrangère
IRS	Internal revenue service (administration fiscale américaine)
NIF	Numéro d'identification fiscale
OCDE	Organisation de coopération et de développement Économiques
RG	Règle de gestion
TIN	Tax identification number (numéro d'identification fiscale)
TOFI	Territory organized financial institution
XML	Extensible mark-up language
XSD	XML schema definition

2 PRÉSENTATION GÉNÉRALE DE L'ACCORD FATCA

Le Hire act (Hiring incentives to restore employment act), loi adoptée le 18 mars 2010 par les États-Unis, comprend les dispositions du FATCA, qui a pour objet de renforcer la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale.

Le dispositif FATCA institue une obligation, pour les IF étrangères (IFE), de fournir à IRS, autorité fiscale des États-Unis, des informations détaillées sur les comptes bancaires détenus, directement ou indirectement, par des contribuables américains (personnes physiques ou entités) et les flux financiers concernant ces comptes.

Ces dispositions ont été traduites dans l'accord intergouvernemental franco-américain, signé le 14 novembre 2013, en vue d'améliorer le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale et de mettre en œuvre la loi relative au respect des obligations fiscales concernant les comptes étrangers (dite « Loi FATCA »).

Cette procédure présente l'avantage de réputer l'ensemble des établissements financiers situés sur le territoire national conforme aux exigences de la législation américaine FATCA tout en permettant une mise en œuvre simplifiée et sécurisée.

L'accord fixe un cadre pour l'échange automatique d'informations et précise à cette fin l'ensemble des définitions et procédures en vue de mettre en œuvre le dispositif de manière homogène par la France et les États-Unis.

Il décrit précisément les informations qui doivent être obtenues et échangées par les deux États ainsi que le calendrier et les modalités pratiques. Le recours à l'assistance administrative internationale permet de respecter les règles applicables relatives à la protection des données personnelles.

L'accord est complété d'annexes qui mentionnent l'ensemble des démarches pratiques que les établissements financiers français doivent effectuer en vue d'identifier les personnes pour lesquelles des informations sont attendues.

L'accord signé par la France a également permis d'obtenir des États-Unis la transmission d'informations similaires concernant les revenus de source américaine appréhendés par des résidents de France.

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 guide utilisateur XML fourni par l'IRS :

- [Publication 5124, FATCA XML Schema v2.0 User Guide](#)

Ce chapitre décrit la manière de répondre aux exigences du cahier des charges FATCA XML afin de produire un fichier XML conforme et valide par rapport aux schémas de référence (cf. §3.1.2 Schémas applicables).

3.1.1 Notations adoptées

Les blocs d'information de la déclaration FATCA sont présentés sous la forme de tableaux. Chaque information est caractérisée comme suit :

En-tête de tableau	Description
N° zone	<p>Numéro de la zone d'information. Il s'agit d'un identifiant interne et spécifique au présent cahier des charges destiné à faciliter les discussions sur les zones de données du schéma XSD.</p> <p>Remarque : La valeur de cet identifiant ne préjuge pas du niveau d'identification de la zone dans le schéma XSD.</p>
Or	<p>Identifie la condition « ou » entre plusieurs éléments.</p> <p>1^{ère} situation : cas des zones 2.5 et 2.6 du §3.3.3 FATCA_OECD / FATCA (ftc:Fatca_Type) {OR >> AccountReport ... OR} >> PoolReport Au cas particulier, une seule des deux zones doit être servie</p> <p>2^{ème} situation : cas des zones 2.5.3 du §3.3.8 FATCA_OECD / FATCA / ReportinfGroup / AccountReport {OR >> Individual ... OR} >> Organisationpart ... OR} >> AcctHolderType Au cas particulier, soit la zone Individual doit être servie, soit les zones Organisation et AcctHolderType doivent être servies</p>
Niveau	<p>Symbolisé par le caractère « > ».</p> <p>Il indique le niveau d'indentation par profondeur de niveau dans le fichier XML.</p> <p>> représente un niveau de profondeur >> représente deux niveaux de profondeur etc.</p>
Objet	<p>Indique le nom de l'élément en anglais, en référence au cahier des charges de l'IRS. Le glossaire FR/US (ANNEXE 1) fait référence à cet objet libellé en US.</p> <p>Les termes « Element » ou « Attribute » sont également utilisés.</p>
<balise XML>	Nom de la balise XML
Multi	<p>Multiplicité. Elle s'exprime sous la forme [x.y] où :</p> <ul style="list-style-type: none"> • « x » représente le caractère obligatoire (valeur 1) ou optionnel (valeur 0) de l'information ; • « y » représente le nombre maximal d'occurrences de l'élément accepté <p>(cf. §3.1.3 Multiplicité).</p>
Taille	Précise la taille de la donnée (Size)

En-tête de tableau	Description
Type	Indique le type de données (Input Type)
Exigence	Indique le niveau d'exigence de l'objet (Requirement) (cf. §3.1.4 Niveau d'exigence des données)
Commentaire	Précise les données attendues et/ou référence les règles de gestion métiers associées à cet élément (cf. §4 NOTICES EXPLICATIVES)

3.1.2 Schémas applicables

Le document [Publication 5124, FATCA XML Schema v2.0 User Guide](#) n'énumère pas explicitement les schémas utilisés. Ces schémas sont fournis et diffusés avec le guide utilisateur :

- [FatcaXML_v2.0.xsd](#)
- [isofatcatypes_v1.1.xsd](#)
- [oecdtypes_v4.2.xsd](#)
- [stffatcatypes_v2.0.xsd](#)

Les déclarations FATCA doivent donc impérativement être en conformité avec les schémas rappelés ci-dessus.

3.1.3 Multiplicité

La multiplicité de l'information est précisée pour chaque balise XML, selon la liste suivante :

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)

3.1.4 Niveau d'exigence des données

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

Exigence	Code utilisé	Commentaire
Validation	V	Obligatoire et contrôlé par les schémas XSD
Mandatory	M	Obligatoire mais non contrôlé par les schémas XSD
Optional	O	Optionnel, mais si l'information est disponible elle doit être fournie
Null	N	Non demandé

Lorsqu'un bloc n'est pas obligatoire, les zones qu'il contient ne sont pas obligatoires même lorsqu'elles sont en niveau d'exigence « Validation » ou « Mandatory ».

Les conditions de rejet des déclarations FATCA sont traitées au §5.3 Contrôles.

3.2 Structure générale de la déclaration FATCA

La déclaration FATCA est constituée de plusieurs blocs d'informations structurés et organisés, comme schématisée dans la figure 1. Pour des raisons de simplification, seuls les grands blocs d'informations sont représentés dans ce schéma.

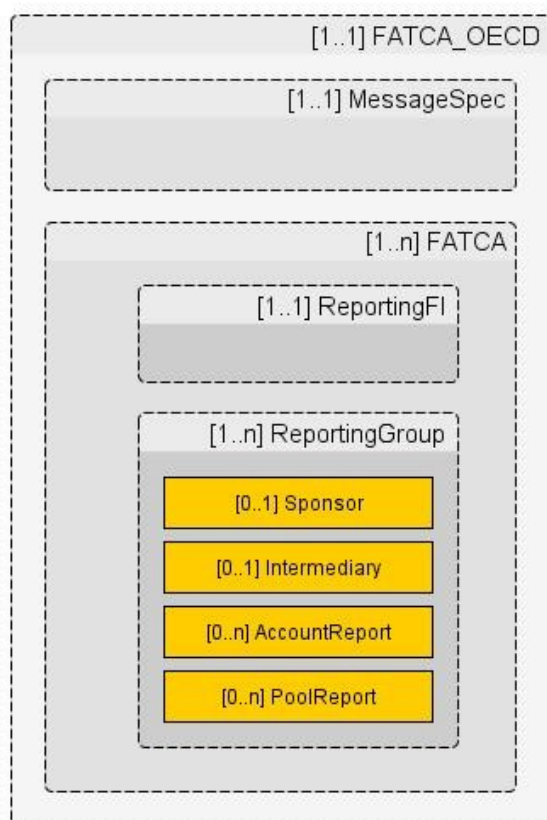


Figure 1

Les informations contenues dans l'en-tête de message identifient l'IF qui envoie le message (IF remettante). Il indique la date de création du message, l'année civile concernée par la déclaration et la nature de celle-ci (initiale ou corrective).

3.2.1 Le message et les blocs de données FATCA

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

Le message **FATCA_OECD** est composé d'un bloc **MessageSpec** et d'un ou plusieurs blocs **FATCA**.

Un bloc **FATCA** comporte un bloc **ReportingFI** avec un seul bloc **ReportingGroup**.

Un bloc **ReportingGroup** comporte au moins un bloc **AccountReport**, excepté dans le cas d'une déclaration ne comportant aucun compte à déclarer, et peut comporter un bloc **Sponsor** ou **Intermediary**. Le bloc d'information **PoolReport** n'a pas à être complété dans le cadre du présent cahier des charges.

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

Le bloc **MessageSpec** caractérise le message **FATCA_OECD** tandis que le bloc **FATCA** identifie l'IF déclarante et les données déclarées par celle-ci.

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

- un message **FATCA_OECD** peut regrouper les données **FATCA** de plusieurs IF (IF déclarantes) et la remise du message **FATCA_OECD** est effectuée par une seule IF (IF remettante) ;
- un message **FATCA_ OECD** contient les données **FATCA** d'une seule IF (IF déclarante) qui remet son message **FATCA_ OECD** (IF remettante). Dans ce cas, l'IF remettante est identique à l'IF déclarante.

La structure de la déclaration **FATCA** peut également être représentée comme suit :

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6
0	FATCA_OECD	version				
	1	MessageSpec				
		1.1	SendingCompanyIN			
		1.2	TransmittingCountry			
		1.3	ReceivingCountry			
		1.4	MessageType			
		1.5	Warning			
		1.6	Contact			
		1.7	MessageRefId			
		1.8	ComMessageRefId			
		1.9	ReportingPeriod			
		1.10	Timestamp			
	2	FATCA				
		2.1	ReportingFI			
			2.1.1	ResCountryCode		
			2.1.2	TIN	issuedBy	
			2.1.3	Name	nameType	
			2.1.4	Address	legalAddressType	
				5.1	CountryCode	
			{OR	5.2	AddressFree	
			OR}	5.3	AddressFix	
					5.3.1	Street
					5.3.2	BuildingIdentifier
					5.3.3	SuiteIdentifier
					5.3.4	FloorIdentifier
					5.3.5	DistrictName
					5.3.6	POB
					5.3.7	PostCode
					5.3.8	City
					5.3.9	CountrySubentity

Figure 2

Les blocs sont détaillés au §3.3 **Structure détaillée du message FATCA_OECD** et dans **l'Annexe 2**.

Compte tenu de leur caractère générique, certains blocs sont décrits une ou plusieurs fois selon le contexte où ils apparaissent.

Exemples :

- Les blocs **DocSpec** et **CorrectableReportOrganisation_Type** sont décrits une seule fois ;
- Le bloc **OrganisationParty_Type** est décrit à plusieurs reprises selon le contexte.

3.2.2 Le message et les informations techniques d'identification

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

Ces informations techniques sont obligatoires.

On les trouve 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.
- DocSpec
 - DocRefID ;
 - CorrMessageRefID ;
 - CorrDocRefID.

3.3 Structure détaillée du message FATCA_OECD

3.3.1 FATCA_OECD

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

3.3.2 FATCA_OECD / MessageSpec (sfa:MessageSpec_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
1			MessageSpec	<ftc:MessageSpec>	[1..1]		sfa: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	<sfa:SendingCompanyIN>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	M	Identifiant GIIN de l'IF remettante cf. RG2 Numéros d'identification Format : le GIIN est un identifiant de 19 caractères alphanumériques. Il doit être correctement constitué selon la structure fixe suivante en exemple : 98Q96B.00000.LE.250
1.2		>	TransmittingCountry	<sfa:TransmittingCountry>	[1..1]	2 digits	iso:CountryCode_Type	V	Pays émetteur Seule valeur possible = FR Dans le cas de la France, ce sera nécessairement l'administration qui procédera à l'envoi des fichiers à destination des US.
1.3		>	ReceivingCountry	<sfa:ReceivingCountry>	[1..1]	2 digits	iso:CountryCode_Type	V	Destinataire du message Seule valeur possible = US

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
1.4		>	MessageType	<sfa:MessageType>	[1..1]		sfa:MessageType_EnumType	V	Seule valeur possible = FATCA
1.5		>	Warning	<sfa:Warning>	[0..1]	free text Max 4000 char	xsd:string	O	Instructions spécifiques sur l'utilisation du fichier. Peut être laissé à blanc.
1.6		>	Contact	<sfa:Contact>	[0..1]	free text Max 200 caract	xsd:string	N	
1.7		>	MessageRefID	<sfa:MessageRefId>	[1..1]	free text Max 200 char	xsd:string	V	Numéro d'identification unique du message à fournir par l'IF remettante. Cet identifiant doit être unique dans l'espace et dans le temps pour l'IF remettante. Il doit obligatoirement respecter les indications mentionnées au §5.2.2 Consignes pour la formation du MessageRefID . Il sera utilisé dans la zone 1.8 CorrMessageRefID pour désigner le MessageRefID d'un précédent message à corriger.
1.8		>	CorrMessageRefID	<sfa:CorrMessageRefId >	[0..n]	free text Max 200 char	xsd:string	O	Numéro d'identification unique qui identifie le message initial ou précédent qui est corrigé (obligatoire pour un message correctif dans la mesure où il référence le MessageRefID du message initial). cf. RG6 Constitution des fichiers
1.9		>	ReportingPeriod	<sfa: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 2020, le champ doit se lire, "2020-12-31" 8 chiffres (et 2 traits d'union)
1.10		>	Timestamp	<sfa:Timestamp>	[1..1]		xsd:dateTime	V	Cette donnée identifie la date et heure de création du fichier. Elle doit être complétée automatiquement par le système hôte. Le format à utiliser est le suivant : AAAA-MM-JJ'T'hh:mm:ss. Les fractions de seconde ne sont pas mentionnées. Exemple : 2021-06-15T09:45:30 Cette information est attribuée par l'IF remettante.

3.3.3 FATCA_OECD / FATCA (ftc:Fatca_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			FATCA	<ftc:FATCA>	[1..n]		ftc:Fatca_Type	V	
2.1		>	ReportingFI	<ftc:ReportingFI>	[1..1]		ftc:CorrectableReportOrganisation_Type	V	Identifie l'IF qui tient le compte ou qui effectue le paiement déclaré. cf. 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
2.2		>	ReportingGroup	<ftc:ReportingGroup>	[1..n]			V	(Balise maître) Détails spécifiques à la déclaration FATCA envoyée par l'IF déclarante.
2.3		>>	Sponsor	<ftc:Sponsor>	[0..1]		ftc:CorrectableReportOrganisation_Type	O	Informations permettant d'identifier le mandataire de l'IF déclarante qui lui a délégué ses obligations déclaratives. Le numéro d'identification d'un mandataire est le GIIN délivré à cette entité lorsqu'elle agit en sa qualité de mandataire. cf. 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
2.4		>>	Intermediary	<ftc:Intermediary>	[0..1]		ftc:CorrectableReportOrganisation_Type	O	Informations d'identification d'une IF créée sur le territoire américain qui agit au nom d'une autre personne en tant que dépositaire, courtier ou prête-nom. Le numéro d'identification d'un intermédiaire est son EIN délivré par les autorités américaines, s'il lui en a été délivré un. Si l'intermédiaire n'a pas EIN alors le numéro d'identification est l'EIN utilisé par le territoire américain compétent pour identifier cet intermédiaire. cf. 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
2.5	{OR}	>>	NilReport	<ftc:NilReport>	[0..1]		ftc:CorrectableNilReport	O	Informations permettant de signaler une absence totale de compte à déclarer. cf. RG7 Déclarations ne comportant aucun compte à déclarer
2.6	OR}	>>	AccountReport	<ftc:AccountReport>	[0..n]		ftc:CorrectableAccountReport_Type	O	Informations permettant d'identifier le compte ou contrat. cf. RG4 Informations relatives au compte ou contrat
2.7	OR}	>>	PoolReport	<ftc:PoolReport>	[0..n]		ftc:CorrectablePoolReport_Type	O	Ces champs n'ont pas à être complétés par les IF françaises.

3.3.4 FATCA_OECD / FATCA / ReportingFI (ftc:CorrectableReportOrganisation_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.1			ReportingFI	<ftc:ReportingFI>	[1..1]		ftc:CorrectableReportOrganisation_Type	V	Identifie l'IF déclarante définie à l'Annexe 1. cf. 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
2.1.1		>	ResCountryCode	<sfa:ResCountryCode>	[0..n]	2 digit	iso:CountryCode_Type	O	Cette donnée décrit le code du pays de résidence fiscale de l'entité déclarante La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence. En principe, pour les IF françaises, la valeur est FR.
2.1.2		>	TIN	<sfa:TIN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	sfa:TIN_Type	M	Numéro d'identification. Il s'agit du GIIN de l'IF déclarante. cf. RG2.2 Le numéro d'identification de l'IF déclarante, de son mandataire ou d'un intermédiaire
2.1.2		>	TIN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	O	Code du pays émetteur du numéro d'identification Pour la déclaration FATCA, un champ vide est supposé indiquer les États-Unis comme juridiction d'émission du TIN La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
2.1.3		>	Name	<sfa:Name>	[1..n]	Max 200 char	sfa:NameOrganisation_Type	V	Correspond au nom légal de l'entité qui fait la déclaration
2.1.3		>	Name	nameType	[0..1]		stf:OECDNameType_EnumType	N	
2.1.4		>	Address	<sfa:Address>	[1..n]		sfa:Address_Type	V	cf. 3.3.12 Bloc générique sfa:Address_Type

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.1.5		>	FilerCategory	<ftc:FilerCategory>	[0..1]		ftc:FatcaFileCategory_EnumType	M	<p>Liste des valeurs possibles :</p> <ul style="list-style-type: none"> • FATCA601 = IFE participante (PFFI – other than Reporting Model 2 FFI and including a US branch of a PFFI not treated as a US person) ; • FATCA602 = IFE enregistrée réputée conforme (RDC FFI) ; • FATCA603 = Succursale limitée (« Limited branch ») ou IFE limitée (« Limited FFI ») ; • FATCA604 = SANS OBJET – NE PAS UTILISER ; • FATCA605 = Intermédiaire agréé (« Qualified Intermediary - QI »), société de personnes étrangère procédant à la retenue à la source (« Withholding Foreign Partnership - WP »), ou trust étranger procédant à la retenue à la source (« Withholding Foreign Trust - WT ») ; • FATCA606 = SANS OBJET – NE PAS UTILISER ; • FATCA610 = Agent chargé d'effectuer la retenue à la source (« Withholding Agent ») ; • FATCA611 = SANS OBJET – NE PAS UTILISER. <p>cf. RG2.3 La catégorie déclarative de l'IF déclarante ou de son mandataire</p>
2.1.6		>	DocSpec	<ftc:DocSpec>	[1..1]		ftc:DocSpec_Type	V	cf. 3.3.10 Bloc générique ftc:DocSpec_Type

3.3.5 FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / Sponsor (ftc:CorrectableReportOrganisation_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.3			Sponsor	<ftc:Sponsor>	[0..1]		ftc:CorrectableReportOrganisation_Type	O	Informations permettant d'identifier le mandataire de l'IF qui lui a délégué ses obligations déclaratives. cf. 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
2.3.1		>	ResCountryCode	<sfa:ResCountryCode>	[0..n]	2 digit	iso:CountryCode_Type	O	Cette donnée décrit le code du pays de résidence fiscale du mandataire. La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
2.3.2		>	TIN	<sfa:TIN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	sfa:TIN_Type	M	Numéro d'identification. cf. RG2.2 Le numéro d'identification de l'IF déclarante, de son mandataire ou d'un intermédiaire
2.3.2		>	TIN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	O	Code du pays émetteur du numéro d'identification. Pour la déclaration FATCA, un champ vide est supposé indiquer les États-Unis comme juridiction d'émission du TIN La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
2.3.3		>	Name	<sfa:Name>	[1..n]	Max 200 char	sfa:NameOrganisation_Type	V	Correspond au nom légal du mandataire.
2.3.3		>	Name	nameType	[0..1]		stf:OECDNameType_EnumType	N	
2.3.4		>	Address	<sfa:Address>	[1..n]		sfa:Address_Type	V	cf. 3.3.12 Bloc générique sfa:Address_Type
2.3.5		>	FilerCategory	<ftc:FilerCategory>	[0..1]		ftc:FatcaFileCategory_EnumType	V	Liste des valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> • FATCA607 = Entité patronnant une IF patronnée (ou sponsorisée) (« Sponsoring entity of a sponsored FFI ») ; • FATCA608 = SANS OBJET – NE PAS UTILISER ; • FATCA609 = SANS OBJET – NE PAS UTILISER. cf. RG2.3 La catégorie déclarative de l'IF déclarante ou de son mandataire
N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.3.6		>	DocSpec	<ftc:DocSpec>	[1..1]		ftc:DocSpec_Type	V	cf. 3.3.10 Bloc générique ftc:DocSpec_Type

3.3.6 FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / Intermediary (ftc:CorrectableReportOrganisation_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.4			Intermediary	<ftc:Intermediary>	[0..1]		ftc:CorrectableReportOrganisation_Type	O	Informations d'identification d'une IF créée sur le territoire américain qui agit au nom d'une autre personne en tant que dépositaire, courtier ou prête-nom. cf. 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type
2.4.1		>	ResCountryCode	<sfa:ResCountryCode>	[0..n]	2 digit	iso:CountryCode_Type	O	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). La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
2.4.2		>	TIN	<sfa:TIN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	sfa:TIN_Type	M	Numéro d'identification cf. RG2.2 Le numéro d'identification de l'IF déclarante, de son mandataire ou d'un intermédiaire
2.4.2		>	TIN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	O	Cet attribut identifie le code du pays émetteur du TIN. Pour la déclaration FATCA, un champ vide est supposé indiquer les États Unis comme juridiction d'émission du TIN. La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
2.4.3		>	Name	<sfa:Name>	[1..n]	Max 200 char	sfa:NameOrganisation_Type	V	La dénomination légale (raison sociale) de l'entité qui déclare ou fait l'objet d'une déclaration.
2.4.3		>	Name	nameType	[0..1]		stf:OECDNameType_EnumType	N	
2.4.4		>	Address	<sfa:Address>	[1..n]		sfa:Address_Type	V	cf. 3.3.12 Bloc générique sfa:Address_Type
2.4.5		>	FilerCategory	<ftc:FilerCategory>	[0..1]		ftc:FatcaFileCategory_EnumType	N	NE PAS UTILISER
2.4.6		>	DocSpec	<ftc:DocSpec>	[1..1]		ftc:DocSpec_Type	V	cf. 3.3.10 Bloc générique ftc:DocSpec_Type

3.3.7 FATCA_OECD / FATCA / NilReport (ftc:CorrectableNilReport_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.5		>	NilReport	<ftc:NilReport	[0..1]		ftc:CorrectableNilReport_Type	○	
2.5.1		>>	DocSpec	<ftc:DocSpec>	[1..1]		ftc:DocSpec_Type	✓	cf. 3.3.10 Bloc générique ftc:DocSpec_Type
2.5.2		>>	NoAccountToReport	<ftc:NoAccountToReport	[1..1]		<ftc:NoAccountToReport_Type>	✓	Seule valeur possible : yes [en minuscules]

3.3.8 FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / AccountReport (ftc:CorrectableAccountReport_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6			AccountReport	<ftc:AccountReport>	[0..n]		ftc:CorrectableAccountReport_Type	○	
2.6.1		>	DocSpec	<ftc:DocSpec>	[1..1]		ftc:DocSpec_Type	✓	cf. 3.3.10 Bloc générique ftc:DocSpec_Type
2.6.2		>	AccountNumber	<ftc:AccountNumber>	[1..1]		ftc:FIAccountNumber_Type	✓	cf. RG4 Informations relatives au compte ou contrat
2.6.2		>	AccountNumber	AcctNumberType	[0..1]		stf:AcctNumberType_EnumType	○	<p>Précisions sur le type de numéro de compte ou de contrat. Valeurs possibles :</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD601 = IBAN ; • OECD602 = OBAN ; • OECD603 = ISIN ; • OECD604 = OSIN ; • OECD605 = Autre. <p>cf. RG4 Informations relatives au compte ou contrat</p>

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6.3		>	AccountClosed	<ftc:AccountClosed>	[0..1]		xsd:boolean	O	Seules valeurs possibles <ul style="list-style-type: none"> • true [en lettres minuscules uniquement] • 1 Ces deux valeurs alternatives ont la même signification : clôture du compte en cours d'année. cf. RG4 Informations relatives au compte ou contrat
2.6.4		>	AccountHolder	<ftc:AccountHolder>	[1..1]		ftc:AccountHolder_Type	V	cf. RG3 Informations relatives au titulaire du compte
2.6.4.1	{OR}	>>	Individual	<ftc:Individual>	[1..1]		sfa:PersonParty_Type	O	cf. 3.3.11 Bloc générique sfa:PersonParty_Type
2.6.4.2	OR}	>>	Organisation	<ftc:Organisation>	[1..1]		sfa:OrganisationParty_Type	O	cf. 3.3.11 Bloc générique sfa:PersonParty_Type
2.6.4.3	OR}	>>	AcctHolderType	<ftc:AcctHolderType>	[1..1]		ftc:FatcaAcctHolderType_EnumType	M	Champ à compléter uniquement si le titulaire du compte est une entité. (cf. RG3 Informations relatives au titulaire du compte) Liste des valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> • FATCA101 = IF owner documented avec le[s] bénéficiaire[s] américain[s] déterminé[s] (Owner-Documented FI with specified US owner(s)) ; • FATCA102 = Entité non financière passive avec le[s] bénéficiaire[s] américain[s] détenant une participation substantielle (Passive Non-Financial Entity with substantial US owner(s)) ; • FATCA103 = Non-Participating FFI (IFE non-participante) ; • FATCA104 = Personne américaine déterminée (Specified US Person) ; • FATCA105 = EENF directement déclarante (Direct Reporting NFFE) ; • FATCA106 = NE PAS UTILISER. USAGE RÉSERVÉ AU GOUVERNEMENT AMÉRICAIN.
2.6.5		>	SubstantialOwner	<ftc:SubstantialOwner>	[0..n]		ftc:SubstantialOwner_Type	M	cf. 3.3.11 Bloc générique sfa:PersonParty_Type ou 3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty_Type
2.6.6		>	AccountBalance	<ftc:AccountBalance>	[1..1]		sfa:MonAmnt_Type	V	cf. RG5 Sommes et valeurs à déclarer
2.6.6		>	AccountBalance	currCode	[1..1]	3 digits	iso:currCode_Type	V	Devise La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPEvisé dans le §1.3 Documents techniques de référence.

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.6.7		>	Payment	<ftc:Payment>	[0..n]		ftc:Payment_Type	○	cf. RG5 Sommes et valeurs à déclarer
2.6.7.1		>>	Type	<ftc:Type>	[1..1]		ftc:FatcaPaymentType_EnumType	∨	<p>Choisir le code correct pour identifier le type de paiement. La liste des types de paiements spécifiques est :</p> <ul style="list-style-type: none"> • FATCA501 = Dividendes ; • FATCA502 = Intérêt ; • FATCA503 = Produits Brut/Rachats sur les comptes conservateurs ; • FATCA504 = Autres revenus, y compris les rentes et arrérages. <p>cf. RG5 Sommes et valeurs à déclarer</p>
2.6.7.2		>>	PaymentAmnt	<ftc:PaymentAmnt>	[1..1]		sfa:MonAmnt_Type	∨	cf. RG5 Sommes et valeurs à déclarer
2.6.7.2		>>	PaymentAmnt	currCode	[1..1]	3 digits	iso:currCode_Type	∨	<p>Devise</p> <p>La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.</p>
2.6.8		>	CARRef_Type	<ftc:CARRef_Type>	[0..1]		ftc:CARRef_Type	○	CE CHAMP N'A PAS À ÊTRE COMPLÉTÉ PAR LES IF FRANÇAISES
2.6.9		>	AdditionalData	<ftc:AdditionalData>	[0..1]		ftc:AdditionalData	○	NE PAS UTILISER

3.3.9 FATCA_OECD / FATCA / ReportingGroup / PoolReport (ftc:CorrectablePoolReport_Type)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
2.7			PoolReport	<ftc:PoolReport>	[0..n]		ftc:CorrectablePoolReport_Type	○	CES CHAMPS N'ONT PAS À ÊTRE COMPLÉTÉS PAR LES IF FRANÇAISES
2.7.1		>	DocSpec	<ftc:DocSpec>	[1..1]		ftc:DocSpec_Type	✓	
2.7.2		>	AccountCount	<ftc:AccountCount>	[1..1]		xsd:positivInteger	✓	
2.7.3		>	AccountPoolReportType	<ftc:AccountPoolReportType>	[1..1]		ftc:FatcaAcctPoolReportType_EnumType	✓	
2.7.4		>	PoolBalance	<ftc:PoolBalance	[1..1]		sfa:MonAmnt_Type	✓	
2.7.4		>	PoolBalance	currCode	[1..1]	3 digits	iso:currCode_Type	✓	

3.3.10 Bloc générique ftc:DocSpec_Type

Ce bloc d'information est référencé à différents niveaux dans l'arborescence des balises XML du message FATCA.

Les niveaux indiqués dans les tableaux suivants sont des niveaux relatifs de positionnement au niveau de la balise <ftc:DocSpec>.

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
3			DocSpec	<ftc:DocSpec>	[1..1]		ftc:DocSpec_Type	V	Permet d'identifier un bloc de données particulier par tous les blocs de données dans le message de FATCA. cf. RG6 Constitution des fichiers
3.1		>	DocTypeIndic	<ftc:DocTypeIndic>	[1..1]		ftc:FatcaDocTypeIndic_EnumType	V	Cet élément spécifie le type de déclaration communiquée. Les DocTypeIndic de tous les blocs DocSpec d'une déclaration FATCA doivent tous avoir la même valeur parmi les valeurs possibles suivantes : <ul style="list-style-type: none"> • FATCA1 = Données Nouvelles ; • FATCA2 = Données Corrigées ; • FATCA3 = Données Annulées ; • FATCA4 = Données Modifiées ; • FATCA11 = Nouvelles Données Test ; • FATCA12 = Données Test Corrigées ; • FATCA13 = Données Test Annulées ; • FATCA14 = Données Test Modifiées ; <p>A contrario, une déclaration FATCA ne pourra pas comporter de DocTypeIndic avec des valeurs différentes.</p> <p>Les codes FATCA11 à 14 sont prévus uniquement pour la plateforme Télé-TD de test. Ils ne doivent pas être utilisés pour les fichiers FATCA destinés à l'IRS déposés sur le plateforme Télé-TD de production. cf. RG6</p>
3.2		>	DocRefID	<ftc:DocRefId>	[1..1]	Min 21 char Max 200 char	xsd:string	V	Identifiant unique du bloc de données de la déclaration FATCA dans lequel il apparaît. L'identifiant peut contenir toutes les informations que l'expéditeur estime utile pour permettre l'identification du bloc de données, en particulier lors de sa correction ultérieure. Il doit obligatoirement respecter les indications mentionnées au §5.2.2 Consignes pour la formation du DocRefID (cf. page 48).
3.3		>	CorrMessageRefID	<ftc:CorrMessageRefId>	[0..1]	Min 1 char Max 200 char	xsd:string	O	Numéro d'identification unique (tel que déterminé par l'expéditeur) qui identifie le fichier initial qui est corrigé. Il est obligatoire pour un fichier correctif et référence le MessageRefID du fichier initial ou précédent (zone 1.7 du fichier initial).

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
3.4		>	CorrDocRefID	<ftc:CorrDocRefId>	[0..1]	Min 21 char Max 200 char	xsd:string	O	Identifiant de référence du bloc de données corrigées de la déclaration FATCA L'identification du bloc de données corrigées est complétée par le CorrMessageRefID associé s'il s'agit d'une déclaration réémise (zone 3.2 du bloc de données du message initial). Si 'CorrDocRefID est servi, alors CorrMessageRefID doit être servi. Le couple CorrDocRefID et CorrMessage RefID identifie le bloc de données corrigées d'une déclaration FATCA antérieure.

3.3.11 Bloc générique sfa:PersonParty_Type

Ce bloc d'information est référencé à différents niveaux dans l'arborescence des balises XML du message FATCA.

Ce bloc d'information concerne les personnes physiques en tant que titulaires de compte.

Les niveaux indiqués dans les tableaux suivants sont des niveaux relatifs de positionnement au niveau de la balise <PersonParty_Type>.

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
4			PersonParty_Type						BLOC GENERIQUE PersonParty_Type Ces données sont à compléter des éléments relatifs aux personnes physiques : <ul style="list-style-type: none"> titulaire du compte ; ou personne américaine détenant de façon substantielle une entité non financière passive titulaire du compte).
4.1		>	ResCountryCode	<sfa:ResCountryCode>	[0..n]	2-digit	iso:CountryCode_Type	O	Le code du pays de résidence fiscale de la personne physique. Il ne correspondra pas nécessairement au pays de l'adresse (dans II.d. Adresse_Type). La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.5 Textes et Documents applicables.
4.2		>	TIN	<sfa:TIN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	sfa:TIN_Type	M	Numéro d'identification fiscale. Si le TIN du titulaire d'un compte préexistant n'est pas connu, la zone doit être servie avec neuf A (AAAAAAAAA). cf. RG2 Numéros d'identification

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
4.2		>	TIN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	O	Code du pays émetteur du TIN. Pour la déclaration FATCA, un champ vide sera supposé indiquer les États-Unis comme juridiction d'émission du TIN. La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
4.3		>	Name	<sfa:Name>	[1..n]	Max 200 char	sfa:NamePerson_Type	V	
4.3		>	Name	nameType	[0..1]		stf:OECDNameType_Enum Type	N	
4.3.1		>>	PrecedingTitle	<sfa:PrecedingTitle>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.2		>>	Title	<sfa>Title>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.3		>>	FirstName	<sfa:FirstName>	[1..1]	Max 200 char	xsd:string	V	cf. RG3 Informations relatives au titulaire du compte
4.3.3		>>	FirstName	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	O	cf. RG3 Informations relatives au titulaire du compte
4.3.4		>>	MiddleName	<sfa:MiddleName>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	O	cf. RG3 Informations relatives au titulaire du compte
4.3.4		>>	MiddleName	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.5		>>	NamePrefix	<sfa:NamePrefix>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.5		>>	NamePrefix	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.6		>>	LastName	<sfa:LastName>	[1..1]	Max 200 char	xsd:string	V	Nom du titulaire du compte. Ce champ peut contenir n'importe quel préfixe ou suffixe utilisé légalement par le titulaire du compte.
4.3.6		>>	LastName	xnlNameType	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.7		>>	GenerationIdentifier	<sfa:GenerationIdentifier>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.8		>>	Suffix	<sfa:Suffix>	[0..n]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.3.9		>>	GeneralSuffix	<sfa:GeneralSuffix>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
4.4		>	Address	<sfa:Address>	[1..n]		sfa:Address_Type	V	cf. 3.3.12 Bloc générique sfa:Address_Type
4.5		>	Nationality	<sfa:Nationality>	[0..n]	2-digit	iso:CountryCode_Type	N	Nationalité. La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
4.6		>	BirthInfo	<sfa:BirthInfo>	[0..1]			M	Date de naissance du titulaire du compte.
4.6.1		>>	BirthDate	<sfa:BirthDate>	[0..1]		xsd:date	O/M	Le format de cette donnée est AAAA-MM-JJ. La date de naissance doit être obligatoirement renseignée lorsque le TIN du titulaire du compte est inconnu
4.6.2		>>	City	<sfa:City>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.6.3		>>	CitySubentity	<sfa:CitySubentity>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	N	
4.6.4		>>	CountryInfo	<sfa:CountryInfo>	[0..1]	Max 200 char		N	
4.6.4.1	{OR	>>>	CountryCode	<sfa:CountryCode>	[1..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	N	La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence.
4.6.4.2	OR}	>>>	FormerCountryName	<sfa:FormerCountryName>	[1..1]	Max 200 char	xsd:string	N	

3.3.12 Bloc générique sfa:Address_Type

Ce bloc d'information est référencé à différents niveaux dans l'arborescence des balises XML du message FATCA.
Les niveaux indiqués dans les tableaux suivants sont des niveaux relatifs de positionnement au niveau de la balise <sfa:Address>.

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 structurée • adresse libre <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 devra déclarer l'adresse postale utilisée pour contacter le titulaire du compte.</p> <p>cf. RG3 Informations relatives au titulaire du compte</p>
5			Address_Type	legalAddressType	[0..1]		stf:OECDLegalAddressType_EnumType	N	
5.1		>	CountryCode	<sfa:CountryCode>	[1..1]	2-digits	iso:CountryCode_Type	M	<p>Code de pays associé à l'adresse du titulaire du compte</p> <p>La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence</p>
5.2	{OR	>	AddressFree	<sfa:AddressFree>	[1..1]	Mex 4000 char	xsd:string	O	<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>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>cf. RG3 Informations relatives au titulaire du compte</p>
5.3	OR}	>	AddressFix	<sfa:AddressFix>	[1..1]		sfa:AddressFix_Type		
5.3.1		>>	Street	<sfa:Street>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	O	rue
5.3.2		>>	BuildingIdentifiant	<sfa:BuildingIdentifiant>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	O	Numéro de rue (à défaut bâtiment)

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
5.3.3		>>	SuiteIdentifier	<sfa:SuiteIdentifier>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	<input type="radio"/>	Complément d'adresse Exemple : n° d'appartement, résidence, etc.
5.3.4		>>	FloorIdentifier	<sfa:FloorIdentifier>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	<input type="radio"/>	N° d'étage
5.3.5		>>	DistrictName	<sfa:DistrictName>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	<input type="radio"/>	Département
5.3.6		>>	POB	<sfa:POB>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	<input type="radio"/>	Boîte postale
5.3.7		>>	PostCode	<sfa:PostCode>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	<input type="radio"/>	Code postal
5.3.8		>>	City	<sfa:City>	[1..1]	Max 200 char	xsd:string	<input checked="" type="radio"/>	Commune
5.3.9		>>	CountrySubentity	<sfa:CountrySubentity>	[0..1]	Max 200 char	xsd:string	<input type="radio"/>	Région ou État fédéré
5.3	OR}	>	AddressFree	<sfa:AddressFree>	[0..1]	Max 4000 char	xsd:string	<input type="radio"/>	

3.3.13 Bloc générique sfa:OrganisationParty Type

Ce bloc d'information est référencé à différents niveaux dans l'arborescence des balises XML du message FATCA. Les niveaux indiqués dans les tableaux suivants sont des niveaux relatifs de positionnement au niveau de la balise <OrganisationParty_Type>.

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
6			sfa:OrganisationParty_Type				sfa:OrganisationParty_Type		Ces données sont à compléter des éléments relatifs aux entités (IF déclarante, mandataire ou titulaire du compte).
6.1		>	ResCountryCode	<sfa:ResCountryCode>	[0..n]	2 digit	iso:CountryCode_Type	○	<p>Cette donnée décrit le code du pays de résidence fiscale de l'entité déclarante, du mandataire 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>

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
6.2		>	TIN	<sfa:TIN>	[0..n]	Min 1 char Max 200 char	sfa:TIN_Type	M	<p>Numéro d'identification.</p> <p>Si le TIN du titulaire d'un compte préexistant n'est pas connu, la zone peut être servie avec l'un des nouveaux codes suivants :</p> <p>22222222 – Compte individuel préexistant dont le seul indice américain est un lieu de naissance aux États-Unis.</p> <p>33333333 – Nouveau compte individuel qui (1) présente des indices d'un lieu de naissance aux États-Unis, et (2) soit :</p> <p>(a) présente un changement de circonstances faisant que l'auto-certification initialement obtenue à l'ouverture du compte est incorrecte ou peu fiable, et une nouvelle auto-certification n'a pas été obtenue, ou</p> <p>(b) était en dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé le seuil, et une auto-certification n'a pas été obtenue.</p> <p>44444444 – Compte préexistant individuel ou d'une entité qui (1) a des indices autres que le lieu de naissance aux États-Unis, et (2) soit :</p> <p>(a) a un changement de circonstances, faisant que l'auto-certification ou autre documentation obtenue à l'origine est incorrecte ou peu fiable, et une nouvelle auto-certification ou autre documentation n'a pas été obtenue, ou</p> <p>(b) était en dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé le seuil, et une auto-certification ou d'autres documents n'ont pas été obtenus.</p> <p>55555555 – Nouveau compte individuel ou d'une entité qui a un indice américain autre que le lieu de naissance aux États-Unis, et (2) soit :</p> <p>(a) a un changement de circonstances faisant que l'auto-certification ou autre documentation obtenue à l'origine devient incorrecte ou peu fiable, et une nouvelle auto-certification ou autre documentation n'a pas été obtenue, ou</p> <p>(b) était en dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé le seuil, et une auto-certification ou d'autres documents n'ont pas été obtenus.</p> <p>66666666 – Compte d'entité préexistant, avec un solde supérieur à 1 000 000 \$, détenu par une entité non financière passive pour laquelle aucune auto-certification n'a été obtenue, et aucun indice américain n'a été identifié en relation avec les personnes qui en détiennent le contrôle.</p> <p>cf. RG2.1 Le numéro d'identification du titulaire du compte</p>

N° zone	Or	Niveau	Objet	<balise XML>	Multi	Taille	Type	Exigence	Commentaire
6.2		>	TIN	issuedBy	[0..1]	2-digit	iso:CountryCode_Type	O	Code du pays émetteur du numéro d'identification La liste des valeurs possibles est donnée par le schéma ISOFATCATYPE visé dans le §1.3 Documents techniques de référence
6.3		>	Name	<sfa:Name>	[1..n]	Max 200 char	sfa:NameOrganisation_Type	V	
6.3		>	Name	nameType	[0..1]		stf:OECDNameType_EnumType	N	
6.4		>	sfa:Address	<sfa:Address>	[1..n]		sfa:Address_Type	V	cf. 3.3.12 Bloc générique sfa:Address_Type

3.4 Exemples de messages XML

Plusieurs exemples de fichiers XML sont fournis à titre indicatif en Annexe 3.

4.1 RG1 Informations relatives aux adresses

Le bloc générique §3.3.11 permet de renseigner les adresses du déclarant, du mandataire ou du titulaire du compte.

Précision : L'adresse d'un titulaire du compte personne physique correspond à l'adresse de son dernier domicile connu. Si l'IF déclarante ne dispose pas de cette adresse, elle est alors tenue de déclarer la dernière adresse postale utilisée pour contacter le titulaire du compte.

Le code du pays de l'adresse doit être renseigné dans la zone 5.1.

Les deux options de format permettent de renseigner les éléments de l'adresse :

- **Prioritairement au format structuré** (*AdressFix*)

Cette option doit être privilégiée pour toutes les déclarations, à moins que l'IF déclarante ne soit pas en mesure de renseigner les informations au format structuré.

Pour toutes les déclarations au format structuré, la zone 5.3.8 (objet « city ») de l'adresse au format structuré devra impérativement être renseignée. Si les données correspondant aux zones 5.3.7. et 5.3.9 sont disponibles, elles peuvent également être renseignées dans ces zones au format structuré. Les autres éléments de l'adresse devront être renseignés dans les zones correspondantes du format structuré, mais ils pourront, à défaut, être renseignés dans la zone du format libre.

- **À défaut, au format libre** (*AdressFree*)

Cette option permet de renseigner les informations relatives à l'adresse en format libre et de façon moins structurée que l'option au format standard. Si l'IF déclarante utilise cette option, tous les détails disponibles de l'adresse doivent être renseignés sur une ligne, avec des espaces, le caractère « / » (barre oblique) ou le retour chariot-saut de ligne (code CRLF) comme séparateur entre les différentes parties de l'adresse.

Possibilité de combiner les deux formats :

L'utilisation simultanée des deux formats est possible si certains éléments ne peuvent être renseignés dans les zones du format structuré. L'IF a par exemple la possibilité d'indiquer l'ensemble des données relatives à la rue de l'adresse du titulaire du compte dans l'élément *AddressFree* plutôt que d'utiliser les zones 5.3.1 à 5.3.4.

Dans le cas d'une utilisation combinée des deux formats, et si les informations correspondant zones 5.3.7 (PostCode) et 5.3.9 (CountrySubentity) sont disponibles, ces dernières doivent toutefois être indiquées dans les éléments appropriés au format structuré.

4.2 RG2 Numéros d'identification

4.2.1 RG2.1 Le numéro d'identification du titulaire du compte

Le numéro d'identification du titulaire du compte correspond au NIF (TIN) de ce dernier.

Pour les comptes financiers ouverts à compter du 1er juillet 2014, le NIF du titulaire du compte doit être fourni par l'IF déclarante.

Pour les comptes financiers existants au 30 juin 2014, l'IF est tenue d'indiquer le NIF du titulaire du compte si elle dispose de cette information à compter du 1^{er} janvier 2019.

En l'absence de NIF connu, une série de nouveaux codes, non obligatoires, est prévue pour indiquer les situations dans lesquelles l'IF n'a pas réussi à obtenir un NIF :

22222222 – Compte individuel préexistant dont le seul indice américain est un lieu de naissance aux États-Unis.

33333333 – Nouveau compte individuel qui (1) présente des indices d'un lieu de naissance aux États-Unis, et (2) soit :

(a) présente un changement de circonstances faisant que l'auto-certification initialement obtenue à l'ouverture du compte est incorrecte ou peu fiable, et une nouvelle auto-certification n'a pas été obtenue, ou

(b) était en dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé le seuil, et une auto-certification n'a pas été obtenue.

44444444 – Compte préexistant individuel ou d'une entité qui (1) a des indices autres que le lieu de naissance aux États-Unis, et (2) soit :

(a) a un changement de circonstances, faisant que l'auto-certification ou autre documentation obtenue à l'origine est incorrecte ou peu fiable, et une nouvelle auto-certification ou autre documentation n'a pas été obtenue, ou

(b) était en dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé le seuil, et une auto-certification ou d'autres documents n'ont pas été obtenus.

55555555 – Nouveau compte individuel ou d'une entité qui a un indice américain autre que le lieu de naissance aux États-Unis, et (2) soit :

(a) a un changement de circonstances faisant que l'auto-certification ou autre documentation obtenue à l'origine devient incorrecte ou peu fiable, et une nouvelle auto-certification ou autre documentation n'a pas été obtenue, ou

(b) était en dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé le seuil, et une auto-certification ou d'autres documents n'ont pas été obtenus.

66666666 – Compte d'entité préexistant, avec un solde supérieur à 1 000 000 \$, détenu par une entité non financière passive pour laquelle aucune auto-certification n'a été obtenue, et aucun indice américain n'a été identifié en relation avec les personnes qui en détiennent le contrôle.

L'utilisation de l'un de ces codes à la place du TIN n'empêchera pas la génération d'un rapport d'erreurs avec l'obligation de corriger l'enregistrement dans un délai de 120 jours.

Par ailleurs, l'utilisation des codes de substitution utilisés jusqu'à présent à la place du NIF (AAAAAAAAA ou 000000000) génère également un rapport d'erreur à compter de millésime 2020.

Si plusieurs numéros d'identification sont disponibles pour une même personne morale, la zone 6.2. peut être répétée.

4.2.2 RG2.2 Le numéro d'identification de l'IF déclarante, de son mandataire ou d'un intermédiaire

Le numéro d'identification d'une IF déclarante ou de son mandataire correspond au GIIN délivré par les autorités américaines.

Le numéro d'identification d'une IF créée sur le territoire américain agissant en qualité d'intermédiaire pour le compte financier déclaré ou pour une entité ayant reçu des paiements déclarés correspond à son numéro d'identification d'employeur délivré par les autorités américaines (EIN).

Le nombre de déclarations pouvant être effectuées pour une même entité déclarante (même GIIN) n'est pas expressément limité. Pour autant la DGFIP pourrait être amenée à restreindre ce principe si le nombre de déclarations ainsi déposées devait excéder un nombre raisonnable.

Précision : Les zones 2.3.2 et 2.4.2 ne doivent pas être répétées.

4.2.3 RG2.3 La catégorie déclarative de l'IF déclarante ou de son mandataire

La version 2.0 du schéma FATCA XML prévoit l'indication du code de l'IF qui procède au dépôt de la déclaration FATCA, qu'il soit fait usage ou non d'un mandataire. Les codes pouvant être utilisés, selon les cas, sont ceux figurant ci-dessous.

1° Pour le bloc ReportingFI :

- **FATCA601** : IFE participante (« Participating foreign financial institution ») ;
- **FATCA602** : IFE enregistrée réputée conforme (« Registered deemed-compliant foreign financial institution ») ;
- **FATCA603** : Succursale limitée (« Limited branch ») ou IFE limitée (« Limited FFI ») ;
- **FATCA604** : SANS OBJET ;
- **FATCA605** : Intermédiaire agréé (« Qualified Intermediary »- QI), société de personnes étrangère procédant à la retenue à la source (« Withholding Foreign Partnership - WP »), ou trust étranger procédant à la retenue à la source (« Withholding Foreign Trust - WT ») ;
- **FATCA606** : SANS OBJET ;
- **FATCA610** : Agent chargé d'effectuer la retenue à la source (« Withholding Agent ») ;
- **FATCA611** : SANS OBJET.

2° Pour le bloc Sponsor :

- **FATCA607** : Entité patronnant une IF patronnée (ou sponsorisée) (« Sponsoring entity of a sponsored FFI ») ;
- **FATCA608** : SANS OBJET ;
- **FATCA609** : SANS OBJET.

Règle d'utilisation du code déclarant selon les différents cas :

BLOC CONCERNÉ	RÈGLE
Reporting FI	Si l'entité déclarante (IF, entité non financière passive non américaine déclarante directe ou trust déclaré par son trustee) ne fait pas appel à un mandataire (sponsor), le code doit être servi dans le bloc Reporting FI
Intermediary	Le code ne doit pas être servi
Sponsor	Si l'entité déclarante fait recours à un intermédiaire (sponsor), le code doit être obligatoirement servi. Seule valeur possible : FATCA 607.

4.3 RG3 Informations relatives au titulaire du compte

Il convient d'identifier dans la zone 2.5.3 la personne américaine au sens de la loi FATCA, détentrice d'un compte déclarable.

Les éléments d'identification du titulaire de compte à déclarer sont détaillés dans le bloc générique 3.3.11 pour les personnes physiques et dans le bloc générique 3.3.13 pour les personnes morales, ainsi que dans le bloc 3.3.12 pour les éléments relatifs à l'adresse.

Pour les personnes physiques américaines, les éléments d'identification à fournir sont :

- le NIF (**obligatoire à compter de millésime 2020**) ;
- le nom de famille ;
- le (ou les) prénom(s) (pas indispensable) ;
- l'adresse et la date de naissance (le cas échéant).

Si l'IF ne dispose pas du prénom complet du titulaire du compte personne physique, la zone 4.3.3 peut être renseignée avec une initiale. Si aucune information n'est disponible sur le prénom du titulaire du compte personne physique, la zone 4.3.3 doit être renseignée avec la valeur « NFN ».

Si l'IF dispose d'un deuxième prénom du titulaire du compte personne physique, cette donnée doit être renseignée dans la zone 4.3.4.

Pour les entités américaines, les éléments d'identification à fournir sont :

- le NIF (**obligatoire à compter de millésime 2020**) ;
- le nom légal ;
- l'adresse.

Pour les entités non américaines détenues par une « Personne américaine déterminée », les éléments d'identification à fournir sont :

- le NIF de cette entité et de chacune des « Personnes américaines déterminées » ;
- le nom légal de cette entité et de chacune des « Personnes américaines déterminées » ;
- l'adresse de cette entité et de chacune des « Personnes américaines déterminées » ;
- le cas échéant, le ou les prénom(s), la date de naissance des personnes physiques américaines concernées.

En outre, si le titulaire de compte est une entité, il doit être clairement identifié dans la zone 2.5.3.3 :

- comme étant une Entité non financière passive (FATCA102) ;
- comme étant une IF non participante (FATCA103) ;
- comme étant une Personne américaine déterminée (FATCA104).

4.4 RG4 Informations relatives au compte ou contrat

Il est généré autant de bloc 2.5 que de numéro de compte ou de contrat au titre d'un même titulaire de compte. Sur les comptes pluritulaires ou de démembrement de propriété (comptes joints entre époux, comptes collectifs, comptes en indivision et comptes de démembrement de propriété), il convient d'établir autant de bloc 2.5 qu'il y a de co-titulaires ou usufruitiers ou nu-propriétaires qui sont des personnes américaines concernées en mentionnant pour chacun le solde total ou la valeur totale du compte déclaré (et non en fonction des droits de chacun).

Numéro de compte ou de contrat (zone 2.5.2)

L'IF déclarante doit fournir le numéro de compte qu'elle utilise pour identifier le titulaire du compte ou le bénéficiaire. Les IF françaises doivent reporter dans la zone 2.5.2 la structure de l'IBAN ou du numéro de contrat.

L'IF peut préciser la nature du numéro de compte qu'elle fournit en indiquant l'un des codes suivants :

- pour un IBAN : **OECD601** ;
- pour un OBAN : **OECD602** ;
- pour un ISIN : **OECD603** ;
- pour un OSIN : **OECD604** ;
- pour un autre type de numéro de compte ou de contrat : **OECD605**.

Si l'IF ne dispose pas d'un numéro de compte ou d'un numéro de contrat, elle doit faire figurer dans cette zone le numéro d'identification unique qu'elle utilise pour identifier le titulaire du compte ou le bénéficiaire.

Si l'IF n'a pas de système de numérotation, il doit être mentionné « NANUM » signifiant qu'il n'y a aucun numéro de compte (*no account number*).

Si le titulaire de compte dispose de plusieurs numéros de compte ou de numéros de contrat, il est établi autant de bloc 2.5 que de numéros de compte ou de contrat.

Les comptes de succession ne sont pas considérés comme des comptes financiers et ne sont donc pas à déclarer dès lors que l'IF détient un document attestant du décès du titulaire du compte. Ils ne deviennent déclarables que lorsqu'intervient l'acte de dévolution successorale.

Si elle le souhaite ou le juge utile, l'IF peut indiquer que le compte a fait l'objet d'une clôture ou d'un transfert pour la totalité de ses avoirs en cours d'année. Il est précisé que les transferts au sein d'une même entité déclarante n'entrent pas dans le champ de cette option déclarative.

4.5 RG5 Sommes et valeurs à déclarer

Tout compte financier détenu directement ou indirectement par une « Personne américaine déterminée », ouvert auprès d'une IF déclarante, doit faire l'objet d'une déclaration, sauf application d'une règle d'exonération ou lorsque le produit est exclu des comptes financiers déclarables en vertu de la section III de l'annexe 2 de l'accord intergouvernemental entre la France et les États-Unis.

Les comptes à déclarer sont :

- les nouveaux comptes ouverts à compter du 01/07/2014 ;
- les comptes préexistants de valeur élevée identifiés au 30/06/2014 ;
- les comptes préexistants de faible valeur identifiés au 30/06/2014.

Les sommes ou valeurs (zones 2.5.5 et 2.5.6) à déclarer sont celles constatées à la fin de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate ou immédiatement avant la clôture ou le transfert si le compte a été clos ou si ses avoirs ont été transférés en totalité vers une autre entité déclarante au cours de l'année en question. Dans ce dernier cas, il convient de retenir le dernier solde non nul connu ou, à défaut, le solde du compte présent au 31 décembre de l'année précédant la clôture ou le transfert.

Comme indiqué ci-dessus, les soldes de compte nuls ou négatifs ne sont en principes pas déclarables. Toutefois, dans l'hypothèse où le déclarant décide néanmoins de faire mention d'une telle situation, il est techniquement possible de faire figurer un solde de compte nul ou négatif dans le cadre du schéma FATCA XML.

Les montants à déclarer dans la zone 2.5.5 sont :

- le solde de chaque compte ou la valeur du compte titres ;
- la valeur de rachat d'un contrat d'assurance-vie ;
- la valeur de rachat d'un contrat ou bon de capitalisation ;
- la valeur de capitalisation d'un contrat de rente.

Pour les comptes d'entités non financières passives non américaines détenues à plus de 25 % en pleine propriété, nue-propriété ou usufruit par des personnes physiques américaines, il convient de mentionner pour chacune d'entre elles le solde ou la valeur totale du compte déclaré (et non en fonction des droits qu'elles détiennent dans l'entité non-américaine).

Le montant brut des revenus suivants perçus devra être déclaré dans la zone 2.5.6 :

1° Sur les comptes de dépôt :

- le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate (type **FATCA 502**).

2° Sur les comptes conservateurs, le montant brut total des revenus suivants versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate :

- les dividendes (type **FATCA 501**) ;
- les intérêts (type **FATCA 502**) ;
- le produit brut total de la vente ou du rachat d'un bien versé ou crédité sur le compte (**FATCA 503**) ;
- les autres revenus (type **FATCA 504**).

3° Sur les autres comptes :

- le montant brut total versé au titulaire du compte ou porté à son crédit au cours de l'année civile, y compris le montant total des sommes remboursées au titulaire de compte au cours de cette même période (type **FATCA 504**).

Les définitions et les modalités de détermination des produits déclarables figurent au BOI-INT-AEA-10-40.

Précision : Les montants des paiements et des soldes doivent être indiqués jusqu'au centième de la devise concernée. Le séparateur de centimes devra être un point (ex : 100.56).

4.6 RG6 Constitution des fichiers

4.6.1 RG6.1 Architecture générale des fichiers

Afin de faciliter le suivi du dépôt des fichiers effectué par les déclarants, **il est fortement recommandé de procéder au dépôt de fichiers contenant des informations pour une seule entité déclarante et pour une seule année millésime**. Avec cette règle, chaque fichier ainsi constitué contiendra donc un seul bloc de données <ReportingFI> et une seule balise <ReportingPeriod>.

Exemple 1 : un prestataire de service souhaite déposer des données initiales pour deux déclarants (ReportingFI) différents A et B, au titre d'une même année millésime (ReportingPeriod). Dans ce cas, **il est fortement recommandé de procéder au dépôt de deux fichiers distincts : un fichier initial pour le déclarant A et un autre fichier initial pour le déclarant B**.

Exemple 2 : un même déclarant (ReportingFI) A souhaite modifier des informations transmises dans deux fichiers précédemment transmis qui concernaient deux années millésimes différentes (N-1 et N-2). Dans ce cas, **il est fortement recommandé de procéder au dépôt de deux fichiers distincts : un fichier modificatif pour l'année millésime (ReportingPeriod) N-1 et un autre fichier modificatif pour l'année millésime N-2**.

4.6.2 RG6.2 Types de déclarations possibles

La déclaration rectificative ne doit pas être confondue avec les déclarations transmises pour recyclage après qu'une anomalie de nature technique ait été détectée. Les modalités de recyclage des fichiers comportant des anomalies bloquantes sont précisées au §5.3 Contrôles du présent cahier des charges.

Toute déclaration initiale peut être rectifiée au moyen d'**une déclaration rectificative**.

Il existe plusieurs types de déclarations répertoriées de FATCA 1 à FATCA 4 pour procéder à ces dépôts initiaux et rectificatifs,

FATCA 1

Ce type de déclaration est utilisé dans les cas suivants :

- pour les fichiers contenant des données qui font l'objet d'un premier envoi à l'IRS. Il s'agit dans ce cas d'une déclaration initiale ;
- pour les fichiers contenant des comptes ou contrats qui ont été omis sur une déclaration de type FATCA 1 précédemment transmise. Il s'agit dans ce cas d'une déclaration additive ;
- pour réémettre des données précédemment transmises qui ont ensuite fait l'objet d'une annulation au moyen d'une déclaration FATCA 3 (cf. ci-dessous). Il s'agit dans ce cas de la partie « remplace » d'une procédure assimilée à une action de type « annule et remplace ».

FATCA 2

Les déclarations de ce type (déclaration de correction) sont **uniquement** utilisées dans les cas où les autorités américaines renvoient le fichier aux autorités françaises en notifiant un problème avec le fichier ou les données et en demandant une correction des données, sauf lorsque les éléments à corriger concernent certains types de données mentionnés ci-dessous (cf. FATCA 3). Ces cas particuliers nécessitent l'utilisation d'une procédure assimilée à une action « annule et remplace » effectuée au moyen d'une déclaration FATCA 3 suivie d'une déclaration FATCA 1 (cf. ci-dessous rubrique « FATCA 3 »).

Les déclarations de type FATCA 2 **ne sont donc pas utilisées** pour procéder à une modification spontanée de données d'un fichier précédent, sans demande préalable de l'IRS. L'utilisation à tort d'une déclaration de type FATCA 2 provoque le rejet par l'IRS des enregistrements qu'elle contient (anomalie de type 8010 dans la nomenclature de l'IRS). Les modifications de données sans requête préalable de l'IRS sont effectuées, selon les cas au moyen d'une déclaration FATCA 4 ou d'une séquence assimilée à une procédure « Annule et remplace » (FATCA 3 puis FATCA 1), comme détaillé ci-dessous.

Les déclarations de type FATCA 2 ne doivent pas non plus être utilisées dans les cas où des problèmes de décryptage, de format XML ou d'autres erreurs de fichiers seraient constatés (erreur de niveau « File » dans la terminologie de l'IRS). Dans ces derniers cas, l'envoi incriminé est réputé n'avoir jamais été reçu par l'IRS et le fichier devra faire l'objet d'une nouvelle déclaration de même type que la déclaration rejetée.

FATCA 3

Les déclarations de ce type sont utilisées dans les cas suivants :

- pour annuler des données précédemment transmises à tort dans une déclaration initiale de type FATCA 1 qui doivent faire l'objet d'une annulation pure et simple (éléments déclarés à tort). Dans ce cas, le fichier FATCA 3 n'est pas suivi de l'envoi d'un autre fichier ;

- pour procéder à l'annulation de données dans le cadre d'une procédure pouvant s'assimiler à une action de type « Annule et remplace ». Cette procédure est utilisée lorsque le déclarant souhaite modifier certaines données précédemment transmises ou lorsque l'IRS demande la correction de données de même type. Les données initiales à corriger sont annulées au moyen d'une déclaration de type FATCA 3 (action « annule ») avant que les données correctes à retenir soient émises au moyen d'une déclaration de type FATCA 1 (action « remplace »).

Cette procédure assimilée à une action de type « annule et remplace » au moyen d'une déclaration FATCA 3 suivie d'une déclaration FATCA 1 concerne uniquement les erreurs ou anomalies suivantes :

- GIIN de l'IF déclarante erroné ou omis ;
- absence du NIF ou NIF erroné pour le titulaire de compte ou la personne américaine détenant une participation dans une personne morale non américaine ;
- absence du NIF ou de la date de naissance pour le titulaire de compte ou la personne américaine détenant une participation dans une personne morale non américaine ;
- absence de NIF et date de naissance incorrecte pour le titulaire de compte ou la personne américaine détenant une participation dans une personne morale non américaine ;
- le nom du titulaire de compte ou la personne américaine détenant une participation dans une personne morale non américaine est erroné ;
- le nom et l'adresse du titulaire de compte ou la personne américaine détenant une participation dans une personne morale non américaine sont erronés.

REMARQUE IMPORTANTE : pour pouvoir valablement annuler des données émises dans une déclaration précédente, TOUTES les données contenues dans un enregistrement d'une déclaration de type FATCA 3 doivent être strictement identiques à celles contenues dans un enregistrement à annuler. Toute divergence entre les données d'origine et les données à annuler provoque le rejet par l'IRS de l'enregistrement concerné de la déclaration FATCA 3 (anomalie de type 8011 dans la nomenclature de l'IRS).

Exemple : une déclaration initiale est signalée par l'IRS comme comportant un NIF erroné. Toutes les données du compte doivent d'abord être annulées au moyen d'une déclaration de type FATCA3. La totalité des données correctes à retenir, y compris donc le NIF corrigé, dans cet exemple, est réémise au moyen d'une déclaration de type FATCA 1.

En conséquence, la déclaration de type FATCA 3 pour annulation doit mentionner le NIF erroné, tel qu'il figurait dans la déclaration initiale, afin que le système informatique de l'IRS puisse valablement faire le lien entre les données erronées contenues dans la déclaration initiale et celles contenues dans la déclaration FATCA 3 qui vient les annuler.

FATCA 4

Les déclarations de type FATCA 4 (déclaration de modification) sont utilisées pour modifier un fichier précédemment reçu par les autorités américaines mais contenant des informations erronées. Ce type de déclaration doit être utilisé si une déclaration de type FATCA 2 ou de type FATCA 3 ne peut pas être utilisée (cf. ci-dessus).

Le nombre de déclarations rectificatives se rapportant à un même fichier initial n'est pas limité. Si une erreur ou une omission est constatée par l'IF déclarante et que le délai de dépôt des déclarations initiales est écoulé, la déclaration rectificative doit parvenir dans les meilleurs délais à l'administration fiscale française.

En cas de données corrigées ou annulées (type FATCA 3 et 4), les établissements ne doivent renvoyer que le bloc erroné ou modifié avec le MessageRefID à corriger renseigné dans la zone « CorrMessageRefID ».

PRÉCISION SUR LE CHÂINAGE DES FICHIERS : lors de la constitution de leurs fichiers de données à corriger ou annuler, les déclarants doivent porter une vigilance particulière au respect du chaînage avec le fichier dont les données sont corrigées ou annulées. Ce chaînage s'effectue par rappel des références MessageRefID et DocRefID du fichier d'origine dans les balises CorrMessageRefID et CorrDocRefID du fichier de données corrigées (FATCA 2), annulées (FATCA 3) ou modifiées (FATCA 4). Son principe général est rappelé dans l'illustration figurant ci-dessous en page 43. Ce contrôle de chaînage n'est pas effectué par la DGFIP mais par l'IRS, qui signale toute erreur éventuelle dans ce chaînage au moyen d'une notification d'anomalie. Dans ce cas, les déclarants sont contactés par la DGFIP et doivent alors procéder à un nouveau dépôt afin de corriger l'anomalie de chaînage signalée par l'IRS.

Dans le cas particulier d'une procédure assimilée à une action de type « Annule et remplace » (FATCA 3 puis FATCA 1), comme rappelé ci-dessus, la déclaration FATCA 3 doit comporter un chaînage avec les références des données de la déclaration précédente qu'elle vient annuler. Les données à annuler devront être strictement identiques aux données du fichier d'origine (cf. page précédente « Remarque importante »). En revanche, la nouvelle déclaration FATCA 1 (« remplace »), consécutive au dépôt de la déclaration FATCA 3 ne comporte aucun chaînage avec celle-ci et donc aucune balise CorrMessageRefID ou CorrDocRefID en lien avec une quelconque déclaration précédente.

REMARQUES IMPORTANTES SUR LE SÉQUENCÉMENT D'ENVOI DES FICHIERS FATCA 1 ET FATCA 3 :

Procédure d'annulation de données : dépôt d'une déclaration initiale FATCA 1 suivie d'une déclaration d'annulation de données FATCA 3

Dans le cas d'une procédure d'annulation de données opérée au moyen d'une déclaration FATCA 3, **il est fortement conseillé de ne pas adresser cette déclaration de type FATCA 3 moins d'une semaine** après le dépôt de la déclaration dont les données doivent être annulées. En effet, si le fichier FATCA 3 est déposé à une date trop proche du fichier d'origine, ces deux fichiers seront transmis en même temps à l'IRS. Le système informatique de l'IRS est alors susceptible de procéder à la lecture du fichier d'annulation FATCA 3 avant la lecture du fichier dont les données doivent être annulées. Le système informatique de l'IRS ne peut dans ce cas valider le principe du chaînage des fichiers tel qu'il est rappelé ci-dessus et procède au rejet automatique du fichier FATCA 3 pour défaut de chaînage (erreur de type 8011 dans la nomenclature de l'IRS).

Procédure de réémission de données : dépôt d'une déclaration d'annulation de données FATCA 3 suivie d'une déclaration de réémission de données FATCA 1

Sur un principe identique à la règle rappelée ci-dessus, **il est également conseillé de ne pas adresser une déclaration de type FATCA 1 visant à rémettre des données précédemment annulées moins d'une semaine** après le dépôt de cette déclaration d'annulation FATCA 3. Dans ce cas, le système informatique de l'IRS est susceptible de procéder à la lecture du fichier de réémission des données FATCA 1 avant le fichier d'annulation de données FATCA 3. Les données réémises se trouvent alors temporairement en doublon par rapport à la déclaration FATCA 1 d'origine dont les données n'ont pas encore été annulées par la déclaration FATCA 3. Dans ce cas, l'IRS est susceptible d'adresser un message d'erreur indiquant la présence de données en doublon (erreur de type 8008 dans la nomenclature de l'IRS).

4.6.3 RG6.3 Notification des anomalies relevées par l'IRS

Les anomalies relevées et les demandes d'informations complémentaires adressées par l'IRS passent toujours par la DGFIP qui se charge de contacter le déclarant afin de l'informer de la situation et de l'inviter à procéder aux compléments ou modifications nécessaires, le cas échéant.

Les déclarants concernés par ce type de situation peuvent utilement se référer à la documentation de l'IRS. En particulier, l'*international compliance management model (ICMM) Notification User Guide* (Publication 5189) détaille les motifs possibles de rejet des fichiers ou des enregistrements, les codes de la nomenclature de l'IRS et les actions à mettre en œuvre afin de procéder à la correction de ces anomalies. Ce document en anglais est disponible à l'adresse suivante :

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5189.pdf>

D'une manière générale, la documentation à jour publiée par l'IRS sur l'ensemble des processus déclaratif FATCA, ce qui inclut les User Guides, est disponible à l'adresse suivante :

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>

4.7 RG7 Déclarations ne comportant aucun compte à déclarer

L'obligation déclarative, conformément à l'accord intergouvernemental du 14 novembre 2013, s'applique à toutes les IF entrant dans le champ d'application de la loi FATCA.

En l'absence de précisions lors de la réalisation initiale du cahier des charges, la DGFIP a ouvert une possibilité sur le portail Tiers Déclarants (cf. **§5.1.2.4 Déclaration d'un état néant**).

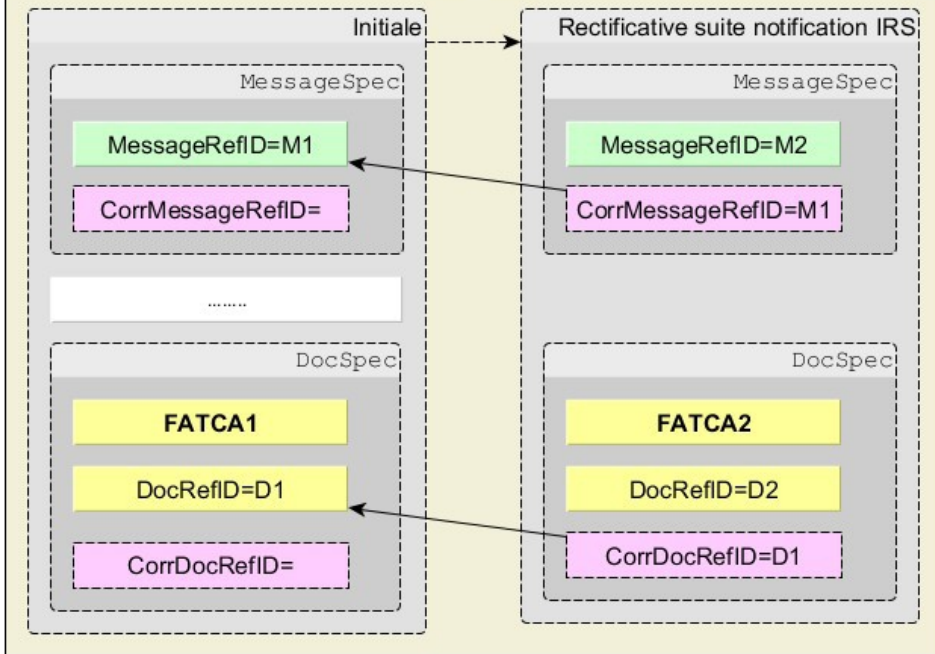
Le site de l'IRS précise très clairement cette situation pour les entités n'ayant pas de compte à déclarer en indiquant que la soumission d'un état néant n'est pas obligatoire mais uniquement optionnelle.

La version 2.0 du schéma FATCA XML a ajouté la possibilité d'indiquer une absence totale de compte à déclarer au moyen d'une zone spécifique du fichier (cf. page 26 - NilReport)

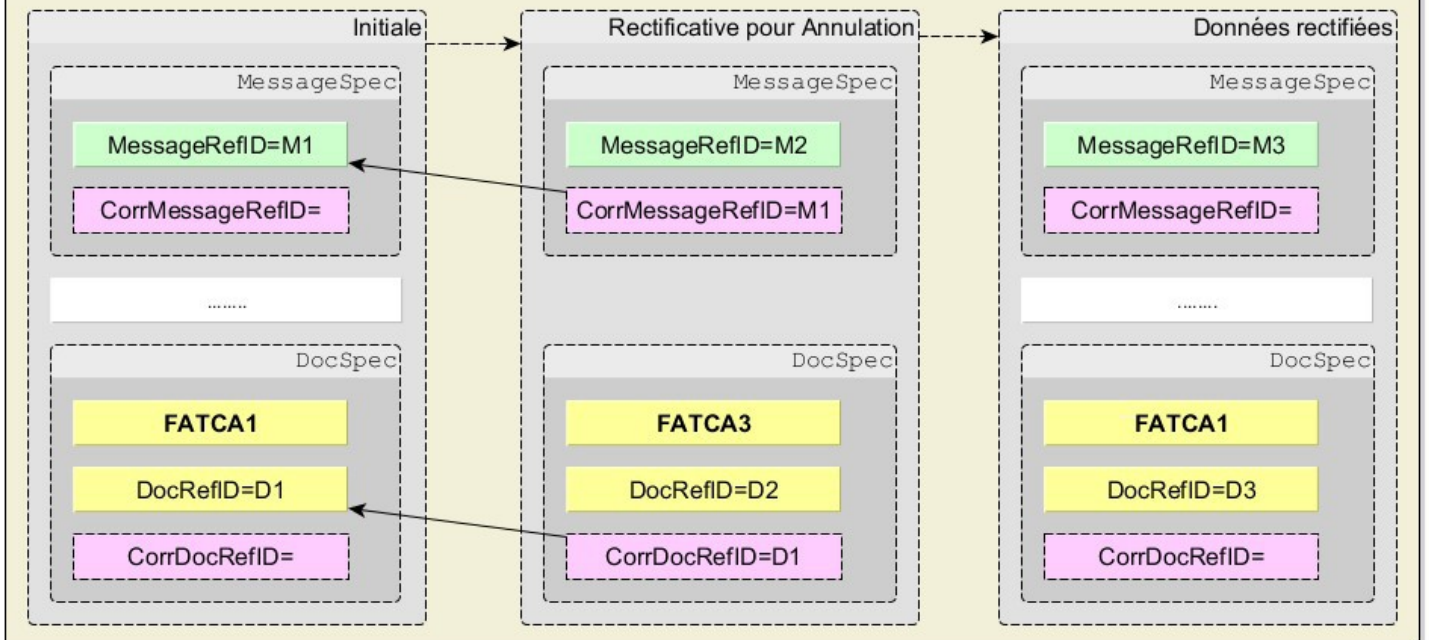
Compte tenu de cette information et afin d'optimiser au mieux les envois vers l'IRS, dans le cas d'un état néant, il est préconisé (au choix et par ordre de préférence ci-dessous) :

- 1 – prioritairement de ne rien déposer ;
- 2 – de saisir l'information sur cet état néant lors du dépôt dans l'outil de collecte (Télé-TD) (pas de téléchargement de fichier) seulement si l'IF le juge utile ou possible ;
- 3 – de servir la zone du fichier indiquant une absence totale de compte à déclarer (NilReport), pour celles qui préfèrent *in fine* cette option.

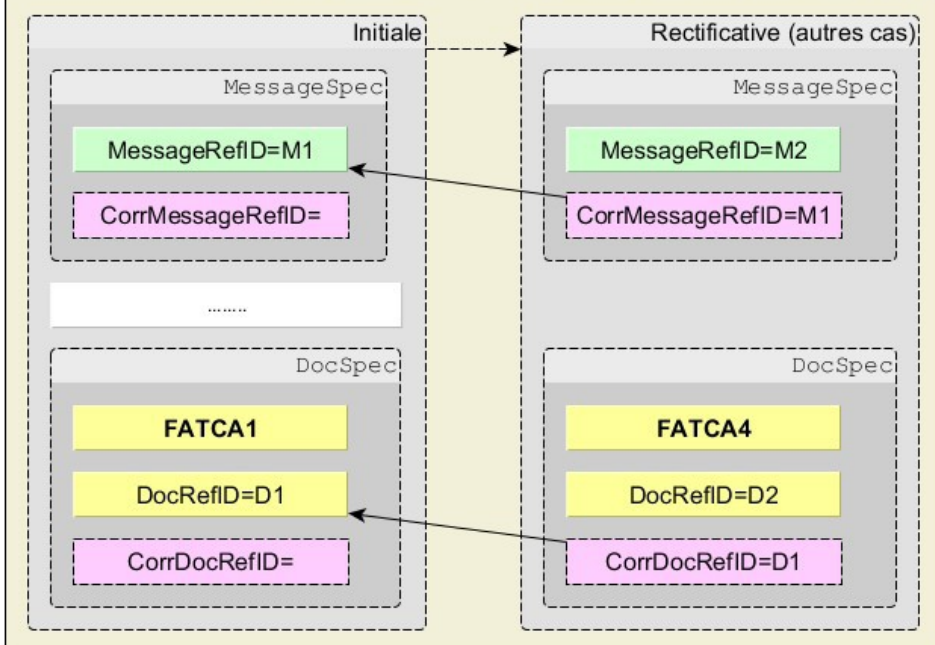
Déclarations initiale et rectificative via FATCA2



Déclarations initiale, rectificative pour annulation via FATCA3 et données rectifiées via FATCA1



Déclarations initiale et rectificative via FATCA4 (autres cas)



5 VOLET TECHNIQUE

5.1 Envoi des fichiers

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

5.1.1 Description des fonctionnalités

Le service spécialisé TELE-TD permet :

- une authentification par une procédure Identifiant/Mot de passe (à l'instar de la procédure TD/Bilatéral (EDI)) ;
- la saisie d'informations précisant le dépôt ;
- la sélection et l'envoi, via une liaison sécurisée internet, du fichier correspondant à la déclaration FATCA ;
- la remise immédiate, en fin de procédure de téléchargement :
 - d'un accusé de dépôt (AD) avec la référence DGFIP du fichier déposé ;
 - d'un compte rendu d'anomalies (CRA) en cas d'anomalie(s) détectée(s).

Les contrôles sont décrits au §5.3.1 Contrôles de niveau Fichier **et** §5.3.2 Contrôles de niveau Validation

5.1.2 Modalité d'utilisation du service

L'accès à TELE-TD s'effectue depuis l'espace **Tiers déclarants** sur le site www.impots.gouv.fr :

- lien **Partenaire > Tiers déclarants > Services en ligne** ;
- lien **Accès à la transmission par l'internet des fichiers TD/Bilatéral**.

ou directement à l'adresse suivante :

<https://teletd.impots.gouv.fr/teletd/connexionEDI.do>

5.1.2.1 Authentification par Identifiant/Mot de passe

Une procédure d'attribution d'un identifiant Télé-TD est disponible à partir de la page de connexion en cliquant sur le lien « [Obtenir mes identifiants](#) ».

Les éléments d'identification lors de la saisie seront :

- raison sociale ;
- numéro SIRET de l'établissement ou GIIN de l'IF (contrôle du SIRET par algorithme de LUHN) ;
- nom du correspondant ;
- numéro de téléphone ;
- adresse courriel pour réception des identifiants ;
- code de Sécurité (captcha).

Le GIIN est contrôlé formellement (contrôle de vraisemblance).

Le GIIN est un identifiant sur 19 caractères de format : XXXXXX.XXXXX.XX.XXX

5.1.2.2 Saisie des informations précisant le dépôt

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

- un bloc « DESIGNATION DE L'ORGANISME EMETTEUR » pour les coordonnées de l'IF remettante ;
- un bloc « CORRESPONDANT RESPONSABLE » pour les coordonnées du contact ;
- un bloc « CARACTERISTIQUES DE L'ENVOI ».

5.1.2.3 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.

5.1.2.4 Déclaration d'un état néant

Conformément à la RG9, la procédure permet à une IF de signaler à la DGFIP qu'elle n'a aucune information à transmettre au titre du présent cahier des charges.

En pratique, le bloc « CARACTERISTIQUES DE L'ENVOI » permet de sélectionner une option de dépôt d'un état néant qui fait l'objet d'une demande de confirmation. Suite à cette confirmation, aucun téléchargement de fichier n'est proposé.

REMARQUE IMPORTANTE : Dans ce cas particulier, le GIIN de l'IF remettante saisi dans le BE (§5.1.2.2 Saisie des informations précisant le dépôt) doit être identique au GIIN de l'IF souhaitant déclarer une absence de compte à déclarer. Ce dialogue doit être répété dans son intégralité pour chaque IF dans cette situation.

5.1.2.5 Contrôle du dépôt

Cas d'un état néant

- Aucun contrôle n'étant réalisé, un accusé de dépôt sera affiché. Il atteste de la prise en compte de l'état néant et communique des informations d'horodatage et de référence DGFIP. L'utilisateur a la possibilité de l'imprimer (possibilité de sauvegarde au format PDF).

Cas d'un fichier déposé

- Les contrôles visés au §5.3.1 Contrôles niveau Fichier et §5.3.2 Contrôle de niveau Validation sont mis en œuvre.
- En l'absence d'anomalie, un accusé de dépôt est affiché. Il atteste de la bonne réception et de la validité du dépôt et communique des informations d'horodatage, la référence DGFIP ainsi que la clé de contrôle du fichier déposé (empreinte numérique calculé avec un algorithme de hashage). L'utilisateur a la possibilité de l'imprimer (possibilité de sauvegarde au format PDF).
- En cas d'anomalie, le dépôt est rejeté et le CRA affiché avec des informations d'horodatage, la référence DGFIP, l'empreinte numérique du fichier et des éléments d'information précisant la cause du rejet. Seules les premières erreurs rencontrées dans le fichier sont affichées dans le CRA.

Il est précisé sur le CRA la version du schéma XSD FATCA utilisé pour les contrôles, soit la version 2.0 pour ce cahier des charges.

Exemple AD pour un état néant

ETAPE 5 / 5 Fin de la procédure (émission du compte-rendu)



ACCUSÉ DE DÉPÔT (ÉCHANGE D'INFORMATIONS FATCA)

ACCUSÉ DE DÉPÔT attestant la bonne réception du fichier par la DGFIP :

Le dépôt de votre état néant pour l'institution financière (Numéro GIIN : 123456.12345.LO.123) a bien été reçu par l'administration.

- Horodatage : le 10/02/2020 à 11h11m05s
- Référence DGFIP : cb7c3a66-69f1-40f9-ac41-f190afcb9731
- État néant au titre de l'année : 2019

L'accusé de dépôt n'emporte pas prise de position par l'administration quant à la validité des informations déclarées.

➤ SAUVEGARDER AU FORMAT PDF

➤ QUITTER

Exemple d'AD pour un fichier déposé

ETAPE 5 / 5 Fin de la procédure (émission du compte-rendu)



ACCUSÉ DE DÉPÔT (ÉCHANGE D'INFORMATIONS FATCA)

ACCUSÉ DE DÉPÔT attestant la bonne réception du fichier par la DGFIP :

Votre fichier a bien été reçu par l'administration fiscale.

- Horodatage : le 11/02/2020 à 15h04m02s
- Référence DGFIP : 721c91b6-17d0-47b9-8612-860552a9a221
- Nom du fichier déposé : 2.0.3.Data_sortant__fichier_valide_1.xml
- Clé de contrôle : 4b29dee312b159f0bab8947a852f364c

L'accusé de dépôt n'emporte pas prise de position par l'administration quant à la validité des informations déclarées.

➤ SAUVEGARDER AU FORMAT PDF

➤ QUITTER



COMPTE-RENDU D'ANOMALIES

Nous avons le regret de vous informer que le fichier ÉCHANGE D'INFORMATIONS FATCA que vous avez soumis à la DGFIP contient des anomalies n'en permettant pas l'exploitation. Les erreurs suivantes ont notamment été détectées :

Version du schéma XSD ÉCHANGE D'INFORMATIONS FATCA utilisé pour vérifier votre fichier : 2.0

- **Erreur bloquante lors du contrôle du fichier**
- **Le fichier XML ne respecte pas la conformité au(x) schéma(s) XSD du présent cahier des charges (fichier XML non valide).**
- **Nombre total d'erreurs : 2**

1ère Erreur - Ligne 52 Colonne 47

CV02 : cvc-datatype-valid.1.2.1 : '19570813' n'est pas une valeur valide pour 'date'.

2ème Erreur - Ligne 52 Colonne 47

CV02 : cvc-type.3.1.3 : La valeur '19570813' de l'élément 'sfa:BirthDate' n'est pas valide.

Les informations relatives aux anomalies constatées sont fournies à titre indicatif et ne sont pas exhaustives. Il vous appartient de vous référer au cahier des charges TD/Bilatéral correspondant, pour vous assurer que le fichier ne contient pas d'autres anomalies du même type.

- **Horodatage : le 11/02/2020 à 15h02m16s**
- **Référence DGFIP : 18309923-40ab-47aa-ba69-7e9be53c8895**
- **Nom du fichier déposé : 2.0.3.Data_sortant_fichier_erreur_birthdate.xml**
- **Clé de contrôle : efcc4cf2912f312755651d3de0a304fd**

➤ SAUVEGARDER AU FORMAT PDF

➤ QUITTER

© Ministère de l'Action et des Comptes Publics

Dans cet exemple, le fichier téléchargé ne respecte pas le schéma XSD (erreur sur le format date de naissance (balise <sfa:Birthdate>).

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.

Hormis ces contraintes, aucun nommage n'est imposé.

5.2.2 Unicité du MessageRefID et du DocRefID

Le MessageRefID et le DocRefID doivent être uniques dans l'espace et le temps.

Consignes pour la formation du MessageRefID

Afin de garantir cette unicité, tant pour une même entité déclarante qu'au regard des autres entités déclarantes susceptibles de retenir un MessageRefID similaire, celui-ci doit comporter un degré minimum de complexité propre à assurer son unicité au titre de l'ensemble des entités déclarantes.

Ainsi, cette référence comportera *a minima* les éléments suivants :

- le numéro GIIN de l'entité déclarante ou remettante ;
- un horodatage descendant au moins jusqu'à la seconde.

S'agissant de critères *a minima*, le MessageRefID peut comporter tout autre élément complémentaire à ceux mentionnés ci-dessus, comme par exemple l'utilisation d'un *globally unique identifier* (GUID), si l'entité déclarante l'estime nécessaire. **En tout état de cause, sa longueur ne doit pas excéder 200 caractères.**

Consignes pour la formation du DocRefID :

L'entité déclarante doit également s'assurer de l'unicité des DocRefID qu'elle utilise dans l'ensemble de ses fichiers. Pour ce faire, elle doit respecter les consignes fournies par l'IRS en ce domaine, à savoir :

- le DocRefID doit comporter au minimum 21 caractères et au maximum 200 caractères ;
- il doit être formé sur le schéma suivant : <GIIN du déclarant>.<numéro unique de référencement>, ces deux séquences étant séparées par un point. Le GIIN ne sera précédé d'aucun autre caractère. Le numéro unique de référencement sera de préférence généré au moyen d'un *globally unique identifier* (GUID) ;
- les caractères non alphanumériques autres que les "-" et les "." ne sont pas autorisés dans les DocRefID.

Il est également précisé qu'un DocRefID distinct doit être généré pour chacune des occurrences ReportingFI et AccountReport (ou NilReport). Il ne doit pas y avoir deux balises DocRefID identiques, même dans des fichiers distincts.

Exemple de DocRefID pour une entité déclarante dont le GIIN est 00Z148.00027.ME.250 :
00Z148.00027.ME.250.406abc8a1830490e847890ba3b13a646

Cette règle a été fixée par l'IRS pour toutes les transmissions, quelle que soit l'année des revenus au titre de laquelle le fichier est constitué. L'absence de respect de cette règle a pour conséquence le rejet formel de l'ensemble du fichier contenant le ou les DocRefID incriminé(s). **Dans ce cas, le fichier est donc considéré comme étant non déposé.**

Des précisions complémentaires sur l'unicité du DocRefID et sur ses modalités de formation peuvent être obtenues sur le site de l'IRS à l'adresse suivante :
<https://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schemas-Best-Practices-for-Form-8966-DocRefId>

5.2.3 Format du fichier

Le fichier doit être de type texte respectant la syntaxe XML (cf. §5.2.6 Encodage du fichier XML), non crypté ni protégé par mot de passe. Il est fortement recommandé de suffixer le fichier, avant compression, avec l'extension « .xml ».

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

5.2.4 Compression

Le fichier peut être compressé au format GZIP. Le choix de l'outil de compression est libre dès lors qu'il reste conforme à l'implémentation standard zlib v1.2.3 ou supérieure (cf. <http://zlib.net/>).

5.2.5 Taille maxi du fichier

La taille du fichier ne pourra pas excéder 100 méga-octets **avant compression**.

5.2.6 Encodage du fichier XML

Le fichier sera encodé en UTF-8 sans BOM (Byte-Order Mark). En cas d'encodage non UTF-8 ou UTF-8 avec BOM, le fichier sera rejeté (cf. §5.3.1 Contrôles de niveau Fichier)

5.2.7 Structure du fichier XML

La structure du fichier XML doit être conforme aux recommandations XML et XML Schéma 1.0 du World Wide Web Consortium (W3C).

5.2.8 Balises XML du fichier

5.2.8.1 Balise définissant l'encodage

Le fichier XML devra comporter la balise définissant l'encodage :

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

La présence de la balise définissant l'encodage est indispensable. En conséquence le fichier est rejeté lors du dépôt dans les cas suivants :

- la balise est absente, incomplète ou incorrecte (cf. §5.3.1 Contrôles de niveau Fichier) ;
- l'encodage n'est pas conforme (cf. §5.2.6 Encodage du fichier XML).

5.2.8.2 Balise d'en-tête

La balise d'en-tête ftc:FATCA_OECD doit être présente et comporter les attributs suivants :

```
<ftc:FATCA_OECD version="2.0"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
version="2.0"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd"
```

Explications :

- Le schéma de référence dans la version correspondant au présent cahier des charges :
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd"

- Les espaces de nommage des autres schémas de référence :
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2"

xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"

- L'attribut version qui correspond à la version du schéma XSD FATCA du présent cahier des charges :
 - version="2.0"

L'ensemble des balises XML doivent comporter l'URN (Uniform Resource Name) du schéma associé à leur définition (cf §3.1.2 **Schémas applicables**). L'URN des balises a été repris dans la colonne <balise XML> des tableaux au chapitre §3.3 **Structure détaillée du message FATCA_OECD**.

Précision importante : Les balises XML ou attributs de balise XML pour lesquels aucune information n'est transmise ne doivent pas être mentionnés dans la déclaration FATCA. Dans le cas contraire, cela peut entraîner le rejet du fichier XML lors de sa validation.

5.2.9 Éléments non autorisés dans le fichier XML

5.2.9.1 Caractères non autorisés

L'utilisation des caractères double tiret (--), barre oblique astérisque (/*) et esperluette dièse (&#) est interdite :

Il n'existe aucune chaîne de caractères de substitution pour ces séquences de caractères. Leur utilisation génère une notification d'anomalie lors de la transmission du fichier à l'IRS, signalant la détection d'une faille de sécurité. Dans ce cas, le fichier fait l'objet d'un rejet formel par l'IRS et est considéré comme étant non déposé.

Les caractères esperluette (&) et inférieur (<) 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 **'**;

L'utilisation de ces séquences interdites génère une notification d'anomalie lors de la transmission du fichier à l'IRS, signalant la détection d'une faille de sécurité. Dans ce cas, le fichier fait l'objet d'un rejet formel par l'IRS et est considéré comme étant non déposé.

5.2.9.2 Autres éléments non autorisés

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

- liens hypertextes ;
- composants JavaScript ;
- fichiers exécutable ;

- fichiers d'archives compressés.

Ces éléments ne figurent pas dans les contrôles portés par le schéma XSD. Toutefois, l'absence de respect de ces consignes pourra entraîner le rejet par l'IRS des fichiers comportant de tels éléments.

Les déclarant devront naturellement s'assurer que le fichier transmis ne contient aucun virus ou menace de sécurité connus.

5.3 Contrôles

Chaque contrôle est identifié par un numéro comme suit :

- CFxx – Contrôle Fichier numéro xx
- CVxx – Contrôle Validation numéro xx
- CMxx – Contrôle Mandatory numéro xx

5.3.1 Contrôles de niveau Fichier

Caractéristiques générales des contrôles de niveau Fichier :

- ils permettent de vérifier l'exploitabilité du fichier déposé ;
- ils sont réalisés avant les contrôles de niveau Validation ou Mandatory ;
- en cas d'anomalie :
 - le fichier est rejeté dans sa totalité ;
 - un compte rendu d'anomalie précise les causes du rejet du fichier ;
 - l'utilisateur du service est invité à corriger et à renvoyer le fichier.
- en l'absence d'anomalie :
 - les contrôles de niveau Validation sont mis en œuvre

Numéro Contrôle	Libellé d'anomalie
CF01	Erreur bloquante fichier inexploitable « Fichier illisible »
CF11	Erreur bloquante « Fichier vide »
CF12	Erreur bloquante le fichier reçu n'est pas un fichier texte « Fichier binaire (fichier texte attendu) »
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 »

5.3.2 Contrôles de niveau Validation

Caractéristiques générales des contrôles de niveau Validation :

- ils permettent de vérifier la conformité du fichier par rapport aux recommandations XML du W3C ;
- ils permettent de valider la structure du fichier XML au regard du présent cahier des charges (validation XSD) ;
- en cas d'anomalie (le fichier ne respecte pas les schémas XSD) :
 - le fichier est rejeté ;
 - un compte rendu d'anomalie précise les causes du rejet du fichier ;

- l'utilisateur du service est invité à corriger et à renvoyer le fichier.
- en l'absence d'anomalie :
 - le fichier est accepté ;
 - un accusé de dépôt avec l'horodatage et la référence DGFIP confirme l'acceptation du fichier.

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

5.3.2.1 Contrôle CV01

Le fichier XML ne respecte pas les recommandations XML du W3C (fichier XML non conforme).

5.3.2.2 Contrôle CV02

Le fichier XML ne respecte pas la conformité au(x) schéma(s) XSD du présent cahier des charges (fichier XML non valide).

5.3.3 Contrôles de niveau Mandatory

Les données dont le niveau d'exigence est « Mandatory » doivent être renseignées dans la déclaration FATCA si l'accord intergouvernemental exige la transmission de telles données à l'administration fiscale américaine. Cependant, ce niveau d'exigence n'est pas vérifiable par la mise en œuvre d'un analyseur XML ou XSD schéma.

Les éléments « Mandatory » ne sont donc pas requis pour la validation du schéma, y compris dans les cas où les données correspondant à ces éléments doivent nécessairement être transmises pour la mise en œuvre du dispositif FATCA. En conséquence, un champ « Mandatory » absent n'entraîne pas automatiquement le rejet du fichier. Toutefois, dans le cas particulier du contrôle CM01 mentionné ci-dessous (cf. 5.3.4), le non-respect de la règle entraîne le rejet du fichier.

5.3.4 Contrôle CM01

Ce contrôle porte sur la balise DocRefID. Il s'opère sur les deux critères suivants :

- la balise DocRefID ne respecte pas la forme <GIIN du déclarant>.<numéro unique de référencement> (cf. page 48 « Consigne pour la formation du DocRefID ») ;

et/ou

- la partie <GIIN du déclarant> figurant dans cette même balise DocRefID ne correspond pas au GIIN figurant dans la balise <TIN> de bloc <ReportingFI> qui doit contenir le GIIN de l'IF déclarante.

Dans ces deux cas, le compte rendu d'anomalie mentionne le motif « Le DocRefID est invalide ».

5.3.5 Notification des anomalies relevées par l'IRS

L'IRS est susceptible de détecter des anomalies lors du traitement des fichiers qu'elle a reçus. Ces anomalies donnent alors lieu à l'émission d'un compte rendu par l'IRS. Ce CRA et les demandes d'informations complémentaires adressées par l'IRS passent toujours par la DGFIP

qui se charge de contacter le déclarant afin de l'informer de la situation et de l'inviter à procéder aux compléments ou modifications nécessaires.

Le CRA est transmis par courriel à l'adresse qui a été mentionnée sur le bordereau d'envoi lors du dépôt du fichier sur le portail Télé-TD. À ce titre, il est recommandé lorsque cela est possible, de privilégier la fourniture de l'adresse d'une boîte courriel d'un service consultable par l'ensemble des membres de ce service, plutôt qu'à une adresse personnelle. Ce dispositif permet d'éviter que la notification reste en souffrance en cas d'absence prolongée de la personne dont l'adresse personnelle serait mentionnée dans le bordereau d'envoi.

Les anomalies relevées peuvent être de niveaux « fichier » ou de niveau « enregistrement ».

Anomalies de niveau « fichier »

Il s'agit d'une anomalie technique qui conduit l'IRS à rejeter la totalité du fichier reçu qui n'est pas intégré dans son système d'information. Cette situation s'assimile à une absence totale de dépôt du point de vue de l'IRS. Le déclarant est alors invité à procéder dans les meilleurs délais au dépôt sur le portail Télé-TD d'un nouveau fichier corrigé contenant la totalité des données devant parvenir à l'IRS.

Anomalies de niveau « enregistrement »

Le fichier reçu par l'IRS a été intégré dans son système d'information. Néanmoins, un ou plusieurs enregistrements contenus dans ce fichier comportent une anomalie qui nécessitent une correction de la part du déclarant.

Dans la majorité des cas, l'IRS prescrit un délai de 120 jours pour procéder à la correction des anomalies de niveau enregistrement signalées. Cependant, ce délai de 120 jours doit être diminué du délai nécessaire à la DGFIP pour gérer les différentes phases du processus de correction qui comprend notamment la réception et l'envoi par la DGFIP de la notification au déclarant, la réception du fichier correctif par le déclarant sur le portail Télé-TD et l'envoi par la DGFIP de ce fichier à l'IRS. Ce délai de gestion par la DGFIP est fixé au total à 30 jours. Les déclarants disposent donc en pratique d'un délai de 90 jours à compter de la date de réception du courriel les informant d'une ou plusieurs anomalies de niveau enregistrement pour procéder au dépôt de la déclaration rectificative sur le portail Télé-TD.

Guide d'analyse et le recyclage des anomalies signalées par l'IRS

Les déclarants concernés par ce type de situation peuvent utilement se référer à la documentation de l'IRS. En particulier, l'*International compliance management model (ICMM) notification user guide* (Publication 5189) détaille les motifs possibles de rejet des fichiers ou des enregistrements, les codes dans la nomenclature de l'IRS et les actions à mettre en œuvre afin de procéder à la correction de ces anomalies. Ce document en anglais est disponible à l'adresse suivante :

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5189.pdf>

D'une manière générale, la documentation à jour publiée par l'IRS sur l'ensemble des processus déclaratif FATCA, ce qui inclut les User Guides, est disponible à l'adresse suivante :

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>

Afin de les aider dans leurs travaux d'analyse, les déclarants trouveront ci-après des tableaux qui recensent les principaux motifs d'anomalie susceptibles d'être adressés par l'IRS à destination des déclarants. Ces éléments d'analyse sont communiqués à titre purement informatif.

5.3.5.1 LISTE DES ANOMALIES DE NIVEAU FICHIER

Code	Intitulé IRS	Détail	Action corrective à mettre en œuvre
NTD	Failed Threat Detection	Une ou plusieurs menaces de sécurité ont été détectées par l'IRS lors de la lecture du fichier	Les menaces de sécurité sont susceptibles de concerner la présence de liens hypertexte, de scripts Java, d'injection SQL ou d'exécutables. Elles peuvent également concerner la présence de séquences de caractères interdites par l'IRS de type &, <, 'OR ou 'AND dans les données métier du fichier (exemple dans une adresse : QUAL D'ORSAY) Vérifier les éléments contenus dans le fichier et procéder au nouveau dépôt d'un fichier corrigé de même type.
NVS	Failed Virus Scan	L'IRS a détecté la présence d'un virus lors de la lecture du fichier	Procéder au nettoyage du fichier avec un logiciel anti-virus et procéder au nouveau dépôt du fichier initial
NMR	Files Contains Invalid MessageRefID	Le MessageRefID du fichier est nul, ne contient aucun caractère ou contient plus de 200 caractères	Le MessageRefID doit être formé selon les consignes figurant dans le cahier des charges Corriger le MessageRefID conformément aux consignes métier et procéder au nouveau dépôt d'un fichier corrigé de même type.
NDM	Files Contains Duplicate MessageRefID	Le fichier contient un MessageRefID déjà traité par l'IRS	Le MessageRefID doit être formé selon les consignes figurant dans le cahier des charges afin d'assurer son unicité Corriger le MessageRefID conformément aux consignes métier et procéder au nouveau dépôt d'un fichier corrigé de même type.
NTP	File Contains Test Data for Production	Le fichier déposé sur le portail de production de la DGFIP et transmis à l'IRS comporte un DocTypeIndic alimenté avec une valeur comprise entre FATCA11 et FATCA14 correspondant à des données de test	Le déclarant doit vérifier la nature des données contenues dans le fichier concerné - s'il s'agit de données de test : elles ne doivent pas être transmises à l'IRS et le fichier ne doit donc pas être déposé sur le portail Télé-TD de test. Aucun recyclage n'est cependant à prévoir concernant ce fichier. Pour autant, le déclarant doit s'assurer qu'il a par ailleurs bien transmis à la DGFIP les données réelles qui doivent parvenir de l'IRS - s'il s'agit de données réelles qui doivent parvenir à l'IRS : modifier le DocTypeIndic du fichier. Le code doit être compris en FATCA1 et FATCA4, selon la nature du fichier (initial, correctif, etc)

5.3.5.2 LISTE DES ANOMALIES DE NIVEAU ENREGISTREMENT

Code	Intitulé IRS	Détail	Action corrective à mettre en œuvre
8007	Account Report Error	Une ou plusieurs erreurs ont été détectées dans l'enregistrement du compte indiqué	Corriger les champs signalés en anomalie et procéder à un nouveau dépôt
8008	Duplicate Reporting Error	Un enregistrement de compte a été reçu en doublon, sur la base du MessageRefID et du DocRefID	Le déclarant doit examiner l'enregistrement en doublon afin de déterminer s'il convient de l'adresser à nouveau avec un identifiant unique
8009	Account Report Correction with Error	L'enregistrement correctif d'un compte précédemment déclaré comporte une ou plusieurs champs en anomalie	Pour corriger un enregistrement correctif comportant une erreur, le déclarant doit se référer au motif d'erreur signalé sur l'enregistrement initial (code erreur 8007) et adresser un nouvel enregistrement correctif corrigeant le motif d'erreur signalé sur l'enregistrement original
8010	Account Report Correction without Matching Original	Le déclarant a procédé au dépôt d'un enregistrement de correction mais le CorrMessageRefID et le CorrDocRefID ne correspondent pas à des références déjà reçues par l'IRS Concerne l'envoi de fichiers de type FATCA2	Le déclarant doit examiner les CorrMessageRefID et CorrDocRefID figurant dans le fichier afin de déterminer s'il doit le renvoyer avec des CorrMessageRefID et CorrDocRefID correspondant à un enregistrement en erreur
8011	Void Account Report without Matching Original	Le déclarant a procédé au dépôt d'un enregistrement d'annulation mais le CorrMessageRefID et le CorrDocRefID ne correspondent pas à des références déjà reçues par l'IRS Concerne l'envoi de fichiers de type FATCA3	Le déclarant doit examiner les CorrMessageRefID et CorrDocRefID figurant dans le fichier afin de déterminer s'il doit le renvoyer avec des CorrMessageRefID et CorrDocRefID correspondant à un enregistrement précédemment transmis
8012	Amended Account Report without Matching Original	Le déclarant a procédé au dépôt d'un enregistrement de modification mais le CorrMessageRefID et le CorrDocRefID ne correspondent pas à des références déjà reçues par l'IRS Concerne l'envoi de fichiers de type FATCA4	Le déclarant doit examiner les CorrMessageRefID et CorrDocRefID figurant dans le fichier afin de déterminer s'il doit le renvoyer avec des CorrMessageRefID et CorrDocRefID correspondant à un enregistrement précédemment transmis

8013	Nil Reporting Error	Une ou plusieurs erreurs de niveau enregistrement ont été détectées dans la déclaration néant concernée Concerne uniquement le dépôt d'un fichier néant. Ne concerne pas les états néant signalés sur Télé-TD par le système de « case à cocher ».	Corriger les erreurs de niveau enregistrement et procéder à un nouveau dépôt
8014	Duplicate Nil Report Record	Une déclaration néante à déjà été reçue par l'IRS contenant le même MessageRefID et DocRefID	Le déclarant doit examiner la déclaration néant signalée en doublon et vérifier qu'il a déjà adressé une déclaration néant. Aucune action complémentaire n'est nécessaire si une déclaration néant valide a déjà été transmise
8015	Nil Report Correction with Error	Une ou plusieurs erreurs ont été détectées dans la déclaration néant concernée qui venait corriger une déclaration néant précédemment transmise à l'IRS	Pour corriger une déclaration néant comportant des erreurs, le déclarant doit se référer au motif d'erreur signalé sur l'enregistrement initial (code erreur 8013) et adresser un nouvel enregistrement correctif corrigeant le motif d'erreur signalé sur l'enregistrement original
8016	Nil Report Correction without Matching Original	Le déclarant a procédé au dépôt d'une déclaration néant corrigée mais le CorrMessageRefID et le CorrDocRefID ne correspondent pas à des références déjà reçues par l'IRS	Le déclarant doit examiner les CorrMessageRefID et CorrDocRefID figurant dans le fichier afin de déterminer s'il doit le renvoyer avec des CorrMessageRefID et CorrDocRefID correspondant à une déclaration néant précédemment transmise
8017	Void Nil Report without Matching Original	Le déclarant a procédé au dépôt d'une déclaration annulant une déclaration néant précédente mais le CorrMessageRefID et le CorrDocRefID ne correspondent pas à des références déjà reçues par l'IRS	Le déclarant doit examiner les CorrMessageRefID et CorrDocRefID figurant dans le fichier afin de déterminer s'il doit le renvoyer avec des CorrMessageRefID et CorrDocRefID correspondant à une déclaration néant précédemment transmise
8018	Amended Nil Report without Matching Original	Le déclarant a procédé au dépôt d'une déclaration modifiant une déclaration néant précédente mais le CorrMessageRefID et le CorrDocRefID ne correspondent pas à des références déjà reçues par l'IRS	Le déclarant doit examiner les CorrMessageRefID et CorrDocRefID figurant dans le fichier afin de déterminer s'il doit le renvoyer avec des CorrMessageRefID et CorrDocRefID correspondant à une déclaration néant précédemment transmise
8019	Unspecified Report	Le déclarant a procédé au dépôt d'un fichier ne contenant aucun compte sans toutefois indiquer qu'il s'agissait d'une	Si le déclarant entend déposer une déclaration néant, il doit alors soumettre une nouvelle déclaration avec un nouveau MessageRefID et de nouveaux DocRefID, en incluant dans le fichier le

		déclaration néant	<p>NilReportingGroup et la mention « No Account to Report » comme prévu par le schéma FATCA 2.0.</p> <p>Si le déclarant entend déposer un enregistrement de compte, il doit alors soumettre une nouvelle déclaration avec un nouveau MessageRefID et de nouveaux DocRefID, en incluant dans le fichier un ReportingGroup</p>
8020	Duplicate DocRefID	Le fichier contient un ou plusieurs DocRefID déjà utilisés dans un fichier reçu par l'IRS, tous déclarants confondus.	Le déclarant ne doit pas tenter de modifier (FATCA4), corriger (FATCA2) ou annuler (FATCA3) pour l'enregistrement concerné dès lors qu'il n'a pas été intégré dans le SI de l'IRS. Le déclarant doit procéder au dépôt d'un fichier initial (FATCA1) avec un DocRefID non utilisé précédemment, formé à partir des règles métiers précisées dans le cahier des charges et destinées à assurer l'unicité de ce DocRefID
8021	Invalid DocRefID	Le fichier contient un ou plusieurs DocRefID qui ne sont pas conformes aux règles métier précisées dans le cahier des charges	Le déclarant ne doit pas tenter de modifier (FATCA4), corriger (FATCA2) ou annuler (FATCA3) l'enregistrement concerné dès lors qu'il n'a pas été intégré dans le SI de l'IRS. Le déclarant doit procéder au dépôt d'un fichier initial (FATCA1) avec un DocRefID non utilisé précédemment, formé à partir des règles métiers précisées dans le cahier des charges et destinées à assurer l'unicité de ce DocRefID. Cette anomalie peut concerner plusieurs DocRefID du fichier. Les déclarants sont invités à vérifier tous les DocRefID susceptibles d'être en anomalie.

5.4 Calendrier prévisionnel

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

- **9 mars 2021 à 10 heures** : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour les fichiers d'essai.
- **10 mai 2021 à 10 heures** : ouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.
- **31 juillet 2021** : Date réglementaire limite de dépôt des déclarations FATCA valides au sens des schémas XSD applicables.
- **3 août 2021 à 18 heures** : fermeture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.
- **6 octobre 2021 à 10 heures** : réouverture du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.
- **18 décembre 2021 à 18 heures** : fermeture de la plateforme de tests et du service en ligne spécialisé Tiers déclarants (TELE-TD) pour la prise en charge des fichiers FATCA.

5.5 Fichier d'essai

Le service en ligne Tiers déclarants (TELE-TD) est mis à la disposition des IF pour leur permettre de tester le dépôt de(s) déclaration(s) FATCA. Ce service de test est ouvert en continue, sauf courtes périodes de maintenance informatique. Il est disponible à l'adresse suivante :

<https://teletd-test.impots.gouv.fr/teletd/connexionEDI.do>

Afin d'éviter tout risque de traitement inapproprié, **les déclarations FATCA déposées sur le portail TELE-TD de test doivent impérativement être de type FATCA11, FATCA12, FATCA13 ou FATCA14 (cf. § 3.3.10 Bloc générique ftc:DocSpec_Type). À l'inverse, les déposants doivent impérativement veiller à ne pas déposer de fichiers d'essai sur le portail TELE-TD de production.**

Les fichiers d'essai ne valent pas dépôt réel.

Les fichiers d'essai déposés ne seront pas transmis à l'IRS.

5.6 Assistance

Lors du processus de dépôt d'une déclaration FATCA sur le service en ligne TELE-TD, l'émetteur 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.

Les déclarants confrontés à des problèmes spécifiques doivent contacter l'assistance directe de l'établissement de services informatiques (ESI) de NEVERS. Ses coordonnées sont les suivantes :

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES
ÉTABLISSEMENT DE SERVICES INFORMATIQUES
BP 709 - 58007 NEVERS CEDEX
0809 400 230 (service gratuit + prix appel)**

6.1 Annexe 1 - Schéma FATCA XML v2.0

La structure de la déclaration FATCA peut être représentée de plusieurs façons.

Le guide utilisateur FATCA XML visé dans les documents de référence propose une représentation graphique basée sur l'outil XMLSpy.

Le présent cahier des charges propose une représentation de la structure sous forme de tableau mettant en évidence les différents niveaux d'indentation et de profondeur des blocs de données.

Il est rappelé que certaines de ces données sont susceptibles d'être non demandées par l'IRS ou de ne pas concerner les IF françaises : cf. §3.1.4 Niveau d'exigence des données et §3.3 Structure détaillée du message FATCA_OECD, colonne « Commentaire ».

Légende et codes couleur

- 1 Numéro de zone
 MessageSpec Objet
 IssuedBy Attribut (les attributs sont de même niveau que leur objet de rattachement)

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
0	FATCA_OCDE	Version							
	1	MessageSpec							
		1.1	SendingCompanyIN						
		1.2	TransmittingCountry						
		1.3	ReceivingCountry						
		1.4	MessageType						
		1.5	Warning						
		1.6	Contact						
		1.7	MessageRefID						
		1.8	CorrMessageRefID						
		1.9	ReportingPeriod						
		1.10	Timestamp						
	2	FATCA							
		2.1	ReportingFI						
			2.1.1	ResCountryCode					
			2.1.2	TIN	IssuedBy				
			2.1.3	Name	NameType				
			2.1.4	Address	LegalAddressType				
				5.1	CountryCode				
			{OR	5.2	AddressFree				
			OR}	5.3	AddressFix				
					5.3.1	Street			
					5.3.2	BuildingIdentifier			
					5.3.3	SuiteIdentifier			
					5.3.4	FloorIdentifier			
					5.3.5	DistrictName			
					5.3.6	POB			

					5.3.7	PostCode			
--	--	--	--	--	-------	----------	--	--	--

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
					5.3.8	City			
			OR} 5.3		5.3.9	CountrySubentity			
			2.1.5	FilerCategory					
			2.1.6	DocSpec					
				3.1	DocTypeIndic				
				3.2	DocRefID				
				3.3	CorrMessageRefID				
				3.4	CorrDocRefID				
		2.2	ReportingGroup						
			2.3	Sponsor					
				2.3.1	ResCountryCode				
				2.3.2	TIN	IssuedBy			
				2.3.3	Name	NameType			
				2.3.4	Address	LegalAddressType			
					5.1	CountryCode			
					{OR 5.2	AddressFree			
					OR} 5.3	AddressFix			
						5.3.1	Street		
						5.3.2	BuildingIdentifier		
						5.3.3	SuiteIdentifier		
						5.3.4	FloorIdentifier		
						5.3.5	DistrictName		
						5.3.6	POB		
						5.3.7	PostCode		
						5.3.8	City		
						5.3.9	CountrySubentity		
				2.3.5	FilerCategory				
				2.3.6	DocSpec				
					3.1	DocTypeIndic			
					3.2	DocRefID			

					3.3	CorrMessageRefID			
					3.4	CorrDocRefID			

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
			2.4	Intermediary					
				2.4.1	ResCountryCode				
				2.4.2	TIN	IssuedBy			
				2.4.3	Name	NameType			
				2.4.4	Address	LegalAddressType			
					5.1	CountryCode			
				{OR	5.2	AddressFree			
				OR}	5.3	AddressFix			
					5.3.1	Street			
					5.3.2	BuildingIdentifier			
					5.3.3	SuiteIdentifier			
					5.3.4	FloorIdentifier			
					5.3.5	DistrictName			
					5.3.6	POB			
					5.3.7	PostCode			
					5.3.8	City			
					5.3.9	CountrySubentity			
				2.4.5	FilerCategory				
				2.4.6	DocSpec				
					3.1	DocTypeIndic			
					3.2	DocRefID			
					3.3	CorrMessageRefID			
					3.4	CorrDocRefID			
			{OR 2.5	NilReport					
				2.5.1	DocSpec				
					3.1	DocTypeIndic			
					3.2	DocRefID			
					3.3	CorrMessageRefID			
					3.4	CorrDocRefID			

			2.5.2	NoAccountToReport					
		OR}	2.6	AccountReport					
			2.6.1	DocSpec					

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
					3.1	DocTypeIndic			
					3.2	DocRefID			
					3.3	CorrMessageRefID			
					3.4	CorrDocRefID			
				2.6.2	AccountNumber	AcctNumberType			
				2.6.3	AccountClosed				
				2.6.4	AccountHolder				
				{OR	2.6.4.1	Individual			
						4.1	ResCountryCode		
						4.2	TIN	IssuedBy	
						4.3	Name	NameType	
							4.3.1	PrecedingTitle	
							4.3.2	Title	
							4.3.3	FirstName	xn1NameType
							4.3.4	MiddleName	xn1NameType
							4.3.5	NamePrefix	xn1NameType
							4.3.6	LastName	xn1NameType
							4.3.7	GenerationIdentifier	
							4.3.8	Suffix	
							4.3.9	GeneralSuffix	
					4.4	Address		LegalAddressType	
							5.1	CountryCode	
						{OR	5.2	AddressFree	
						OR}	5.3	AddressFix	
								5.3.1	Street
								5.3.2	BuildingIdentifier
								5.3.3	SuiteIdentifier
								5.3.4	FloorIdentifier

								5.3.5	DistrictName
								5.3.6	POB
								5.3.7	PostCode
								5.3.8	City

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
								5.3.9	CountrySubentity
						4.5	Nationality		
						4.6	BirthInfo		
							4.6.1	BirthDate	
							4.6.2	City	
							4.6.3	CitySubentity	
							4.6.4	CountryInfo	
								{OR} 4.6.4.1	CountryCode
								OR} 4.6.4.2	FormerCountryName
				OR} 2.6.4.2	Organisation				
						6.1	ResCountryCode		
						6.2	TIN	IssuedBy	
						6.3	Name	NameType	
						6.4	Address	LegalAddressType	
							5.1	CountryCode	
							{OR} 5.2	AddressFree	
							OR} 5.3	AddressFix	
								5.3.1	Street
								5.3.2	BuildingIdentifier
								5.3.3	SuiteIdentifier
								5.3.4	FloorIdentifier
								5.3.5	DistrictName
								5.3.6	POB
								5.3.7	PostCode
								5.3.8	City
								5.3.9	CountrySubentity
				OR} 2.6.4.3	AcctHolderType				

				2.6.5	SubstantialOwner				
					2.6.5.1	Individual			
						4.1	ResCountryCode		
						4.2	TIN	IssuedBy	
						4.3	Name	NameType	

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
							4.3.1	PrecedingTitle	
							4.3.2	Title	
							4.3.3	FirstName	xmlNameType
							4.3.4	MiddleName	xmlNameType
							4.3.5	NamePrefix	xmlNameType
							4.3.6	LastName	xmlNameType
							4.3.7	GenerationIdentifier	
							4.3.8	Suffix	
							4.3.9	GeneralSuffix	
						4.4	Address	LegalAddressType	
							5.1	CountryCode	
							{OR	5.2	AddressFree
							OR}	5.3	AddressFix
								5.3.1	Street
								5.3.2	BuildingIdentifier
								5.3.3	SuiteIdentifier
								5.3.4	FloorIdentifier
								5.3.5	DistrictName
								5.3.6	POB
								5.3.7	PostCode
								5.3.8	City
								5.3.9	CountrySubentity
						4.5	Nationality		
						4.6	BirthInfo		
							4.6.1	BirthDate	
							4.6.2	City	

							4.6.3	CitySubentity	
							4.6.4	CountryInfo	
							{OR 4.6.4.1	CountryCode	
							OR} 4.6.4.2	FormerCountryName	
					2.6.5.2	Organisation			
						6.1	ResCountryCode		
Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
						6.2	TIN	IssuedBy	
						6.3	Name	NameType	
						6.4	Address	LegalAddressType	
						5.1	CountryCode		
						{OR 5.2	AddressFree		
						OR} 5.3	AddressFix		
							5.3.1	Street	
							5.3.2	BuildingIdentifier	
							5.3.3	SuiteIdentifier	
							5.3.4	FloorIdentifier	
							5.3.5	DistrictName	
						6.2	TIN	IssuedBy	
						6.3	Name	NameType	
						6.4	Address	LegalAddressType	
						5.1	CountryCode		
						{OR 5.2	AddressFree		
						OR} 5.3	AddressFix		
							5.3.1	Street	
							5.3.2	BuildingIdentifier	
							5.3.3	SuiteIdentifier	
							5.3.4	FloorIdentifier	
							5.3.5	DistrictName	
							5.3.6	POB	
							5.3.7	PostCode	
							5.3.8	City	
							5.3.9	CountrySubentity	

				2.6.6	AccountBalance	CorrCode			
				2.6.7	Payment				
					2.6.7.1	Type			
					2.6.7.2	PaymentAmnt	CurrCode		
				2.6.8	CARRef				
					2.6.8.1	PoolReportReporting FIGIIN			
					2.6.8.2	PoolReportMessageR efID			
Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Niveau 4	Niveau 5	Niveau 6	Niveau 7	Niveau 8	Niveau 9
					2.6.8.3	PoolReportDocRefID			
				2.6.9	AdditionalData				
		OR}	2.7	PoolReport					
				2.7.1	DocSpec				
					3.1	DocTypeIndic			
					3.2	DocRefID			
					3.3	CorrMessageRefID			
					3.4	CorrDocRefID			
				2.7.2	AccountCount				
				2.7.3	AccountPoolReportT ype				
				2.7.4	PoolBalance	CurrCode			

6.2 Annexe 2 - Exemples de fichiers XML

6.2.1 Exemple 1

Ce fichier XML est fourni à titre indicatif et n'est pas représentatif d'un cas d'utilisation. Il a été généré automatiquement par l'outil XmlSpy

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!--Sample XML file generated by XmlSpy v2014 (http://www.altova.com)-->
<ftc:FATCA_OECD xmlns:ftc="urn:oecl:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oecl:ties:stffatcatypes:v2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" version="2.0"
xsi:schemaLocation="urn:oecl:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>String</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>FR</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:Warning>String</sfa:Warning>
    <sfa:Contact>String</sfa:Contact>
    <sfa:MessageRefId>String</sfa:MessageRefId>
    <sfa:CorrMessageRefId>String</sfa:CorrMessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2020-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2021-08-17T09:30:47</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>CR</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN issuedBy="US">String</sfa:TIN>
      <sfa:Name>String</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>String</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>String</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:SuiteIdentifier>String</sfa:SuiteIdentifier>
          <sfa:FloorIdentifier>String</sfa:FloorIdentifier>
          <sfa:DistrictName>String</sfa:DistrictName>
          <sfa:POB>String</sfa:POB>
          <sfa:PostCode>String</sfa:PostCode>
          <sfa:City>String</sfa:City>
          <sfa:CountrySubentity>String</sfa:CountrySubentity>
        </sfa:AddressFix>
        <sfa:AddressFree>String</sfa:AddressFree>
      </sfa:Address>
    </ftc:DocSpec>
  </ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>
```

```

    <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>
    <ftc:DocRefId>String</ftc:DocRefId>
    <ftc:CorrMessageRefId>String</ftc:CorrMessageRefId>
    <ftc:CorrDocRefId>String</ftc:CorrDocRefId>
  </ftc:DocSpec>
</ftc:ReportingFI>
<ftc:ReportingGroup>
  <ftc:Sponsor>
    <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>
    <sfa:TIN issuedBy="US">String</sfa:TIN>
    <sfa:Name>String</sfa:Name>
    <sfa:Address>
      <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
      <sfa:AddressFix>
        <sfa:Street>String</sfa:Street>
        <sfa:BuildingIdentifier>String</sfa:BuildingIdentifier>
        <sfa:SuiteIdentifier>String</sfa:SuiteIdentifier>
        <sfa:FloorIdentifier>String</sfa:FloorIdentifier>
        <sfa:DistrictName>String</sfa:DistrictName>
        <sfa:POB>String</sfa:POB>
        <sfa:PostCode>String</sfa:PostCode>
        <sfa:City>String</sfa:City>
        <sfa:CountrySubentity>String</sfa:CountrySubentity>
      </sfa:AddressFix>
      <sfa:AddressFree>String</sfa:AddressFree>
    </sfa:Address>
    <ftc:FilerCategory>FATCA607</ftc:FilerCategory>
    <ftc:DocSpec>
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA13</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>String</ftc:DocRefId>
      <ftc:CorrMessageRefId>String</ftc:CorrMessageRefId>
      <ftc:CorrDocRefId>String</ftc:CorrDocRefId>
    </ftc:DocSpec>
  </ftc:Sponsor>
</ftc:Intermediary>
  <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
  <sfa:TIN issuedBy="US">String</sfa:TIN>
  <sfa:Name>String</sfa:Name>
  <sfa:Address>
    <sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>
    <sfa:AddressFree>String</sfa:AddressFree>
  </sfa:Address>
  <ftc:DocSpec>
    <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>
    <ftc:DocRefId>String</ftc:DocRefId>
    <ftc:CorrMessageRefId>String</ftc:CorrMessageRefId>
  </ftc:DocSpec>

```

```

        <ftc:CorrDocRefId>String</ftc:CorrDocRefId>
    </ftc:DocSpec>
</ftc:Intermediary>
<ftc:AccountReport>
    <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA11</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>String</ftc:DocRefId>
        <ftc:CorrMessageRefId>String</ftc:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>String</ftc:CorrDocRefId>
    </ftc:DocSpec>
    <ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">String</ftc:AccountNumber>
    <ftc:AccountHolder>
        <ftc:Individual>
            <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
            <sfa:TIN issuedBy="US">String</sfa:TIN>
            <sfa:Name>
                <sfa:FirstName>String</sfa:FirstName>
                <sfa:MiddleName>String</sfa:MiddleName>
                <sfa:LastName>String</sfa:LastName>
            </sfa:Name>
            <sfa:Address>
                <sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>
                <sfa:AddressFix>
                    <sfa:Street>String</sfa:Street>
                    <sfa:BuildingIdentifier>String</sfa:BuildingIdentifier>
                    <sfa:SuiteIdentifier>String</sfa:SuiteIdentifier>
                    <sfa:FloorIdentifier>String</sfa:FloorIdentifier>
                    <sfa:DistrictName>String</sfa:DistrictName>
                    <sfa:POB>String</sfa:POB>
                    <sfa:PostCode>String</sfa:PostCode>
                    <sfa:City>String</sfa:City>
                    <sfa:CountrySubentity>String</sfa:CountrySubentity>
                </sfa:AddressFix>
                <sfa:AddressFree>String</sfa:AddressFree>
            </sfa:Address>
            <sfa:BirthInfo>
                <sfa:BirthDate>1957-08-13</sfa:BirthDate>
            </sfa:BirthInfo>
        </ftc:Individual>
    </ftc:AccountHolder>
    <ftc:SubstantialOwner>
        <ftc:Individual>
            <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
            <sfa:TIN issuedBy="US">String</sfa:TIN>
            <sfa:Name>
                <sfa:FirstName>String</sfa:FirstName>

```

```

        <sfa:MiddleName>String</sfa:MiddleName>
        <sfa:LastName>String</sfa:LastName>
    </sfa:Name>
    <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
            <sfa:Street>String</sfa:Street>
            <sfa:BuildingIdentifier>String</sfa:BuildingIdentifier>
            <sfa:SuiteIdentifier>String</sfa:SuiteIdentifier>
            <sfa:FloorIdentifier>String</sfa:FloorIdentifier>
            <sfa:DistrictName>String</sfa:DistrictName>
            <sfa:POB>String</sfa:POB>
            <sfa:PostCode>String</sfa:PostCode>
            <sfa:City>String</sfa:City>
            <sfa:CountrySubentity>String</sfa:CountrySubentity>
        </sfa:AddressFix>
        <sfa:AddressFree>String</sfa:AddressFree>
    </sfa:Address>
    <sfa:BirthInfo>
        <sfa:BirthDate>1957-08-13</sfa:BirthDate>
    </sfa:BirthInfo>
</ftc:Individual>
</ftc:SubstantialOwner>
<ftc:AccountBalance currCode="EUR">100</ftc:AccountBalance>
<ftc:Payment>
    <ftc:Type>FATCA503</ftc:Type>
    <ftc:PaymentAmnt currCode="EUR">100</ftc:PaymentAmnt>
</ftc:Payment>
</ftc:AccountReport>
</ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>

```


6.2.2 Exemple 2

Cet exemple présente le cas d'un nouveau contrat souscrit par une personne physique après le 1^{er} juillet 2014 et d'un contrat souscrit par une EENF passive avec des bénéficiaires effectifs US.

Données de la déclaration initiale

COMPAGNIE DECLARANTE	
Nom	Assureur A
Adresse	1 rue du Pont 75005 Paris
GIIN	98Q96B.00000.LE.250
CLIENT PERSONNE PHYSIQUE À DÉCLARER	
Nom	ROGER
Prénom	Laurent
Adresse	52 allée des Peupliers 75008 Paris
Type FATCA	US
Numéro de contrat	86082541
USTIN	223-85-5432
Valeur de rachat au 31/12/2016	503200€
PERSONNE MORALE À DÉCLARER	
Nom	TESTFATCA
Adresse	58 Tour des Terrasses 92580 Courbevoie
Type FATCA	PNFFE
Numéro de contrat	58265187
USTIN	
Valeur de rachat au 31/12/2016	1000000€
BÉNÉFICIAIRES EFFECTIFS	
BÉNÉFICIAIRE 1	
Nom	DOOR
Prénom	Doris
Adresse	28 rue Dampierre 78000 Versailles
USTIN	553-65-8875
BÉNÉFICIAIRE 2	
Nom	DUPERRET
Prénom	Valentin
Adresse	89 Boulevard Nay 92000 Suresnes
USTIN	néant

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ftc:FATCA_OECD version="2.0"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>98Q96B.00000.LE.250</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>FR</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:MessageRefId>fatca1-98Q96B.00000.LE.250-2021-06-01T15:30:00</sfa:MessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2020-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2021-07-17T16:45:28</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN>98Q96B.00000.LE.250</sfa:TIN>
      <sfa:Name>Assureur A</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>1 rue du Pont</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>25</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>75005</sfa:PostCode>
          <sfa:City>PARIS</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
      <ftc:FilerCategory>FATCA601</ftc:FilerCategory>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>98Q96B.00000.LE.250.58412fdf-03ed-43e7-90b5-ec25da1ab019</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:AccountReport>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>98Q96B.00000.LE.250.b21bc4c8-8edd-44b8-80b9-b91bae207748.compte1</ftc:DocRefId>
        </ftc:DocSpec>
        <ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD605">86082541</ftc:AccountNumber>
        <ftc:AccountHolder>
          <ftc:Individual>
            <sfa:TIN>223-85-5432</sfa:TIN>
            <sfa:Name>

```

```

        <sfa:FirstName>Laurent</sfa:FirstName>
        <sfa:LastName>ROGER</sfa:LastName>
    </sfa:Name>
    <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
            <sfa:Street>allee des peupliers</sfa:Street>
            <sfa:BuildingIdentifier>52</sfa:BuildingIdentifier>
            <sfa:PostCode>75008</sfa:PostCode>
            <sfa:City>PARIS</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
    </sfa:Address>
</ftc:Individual>
</ftc:AccountHolder>
<ftc:AccountBalance currCode="EUR">503200.00</ftc:AccountBalance>
</ftc:AccountReport>
<ftc:AccountReport>
    <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>98Q96B.00000.LE.250.4835516f-409f-4c9a-9e82-e7d5fc131eb5.compte2</ftc:DocRefId>
    </ftc:DocSpec>
    <ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD605">58265187</ftc:AccountNumber>
    <ftc:AccountHolder>
        <ftc:Organisation>
            <sfa:Name>TESTFATCA</sfa:Name>
            <sfa:Address>
                <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
                <sfa:AddressFix>
                    <sfa:Street>tour des terrasses</sfa:Street>
                    <sfa:BuildingIdentifier>58</sfa:BuildingIdentifier>
                    <sfa:PostCode>92580</sfa:PostCode>
                    <sfa:City>Courbevoie</sfa:City>
                </sfa:AddressFix>
            </sfa:Address>
        </ftc:Organisation>
        <ftc:AcctHolderType>FATCA102</ftc:AcctHolderType>
    </ftc:AccountHolder>
</ftc:SubstantialOwner>
    <ftc:Individual>
        <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
        <sfa:TIN>553-65-8875</sfa:TIN>
        <sfa:Name>
            <sfa:FirstName>Doris</sfa:FirstName>
            <sfa:LastName>DOOR</sfa:LastName>

```

```

</sfa:Name>
<sfa:Address>
  <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
  <sfa:AddressFix>
    <sfa:Street>rue dampierre</sfa:Street>
    <sfa:BuildingIdentifier>28</sfa:BuildingIdentifier>
    <sfa:PostCode>78000</sfa:PostCode>
    <sfa:City>versailles</sfa:City>
  </sfa:AddressFix>
</sfa:Address>
<sfa:BirthInfo>
  <sfa:BirthDate>1944-06-06</sfa:BirthDate>
  <sfa:CountryInfo>
    <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
  </sfa:CountryInfo>
</sfa:BirthInfo>
</ftc:Individual>
</ftc:SubstantialOwner>
<ftc:SubstantialOwner>
  <ftc:Individual>
    <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
    <sfa:TIN>00000000</sfa:TIN>
    <sfa:Name>
      <sfa:FirstName>Valentin</sfa:FirstName>
      <sfa:LastName>DUPERRET</sfa:LastName>
    </sfa:Name>
    <sfa:Address>
      <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
      <sfa:AddressFix>
        <sfa:Street>boulevard NAY</sfa:Street>
        <sfa:BuildingIdentifier>89</sfa:BuildingIdentifier>
        <sfa:PostCode>92000</sfa:PostCode>
        <sfa:City>suresnes</sfa:City>
      </sfa:AddressFix>
    </sfa:Address>
    <sfa:BirthInfo>
      <sfa:CountryInfo>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
      </sfa:CountryInfo>
    </sfa:BirthInfo>
  </ftc:Individual>
</ftc:SubstantialOwner>
  <ftc:AccountBalance currCode="EUR">1000000.00</ftc:AccountBalance>
</ftc:AccountReport>

```

```
</ftc:ReportingGroup>  
</ftc:FATCA>  
</ftc:FATCA_OECD>
```

6.2.3 Exemple 3

Cet exemple présente le cas d'une correction de bloc de données identifié par le **DocRefId** « 98Q96B.00000.LE.250.406abc8a1830490e847890ba3b13a646 » de la déclaration FATCA identifiée par le **MessageRefId** « fatca1-98Q96B.00000.LE.250-2021-06-15T15:30:00 » (cf. Exemple 2). La correction vise à fournir la date de naissance manquante du bénéficiaire n°2 (DUPERRET Valentin).

La correction s'effectue en deux étapes :

1. Émission d'une déclaration de type FATCA3 pour annuler la déclaration initiale de type FATCA1 (cf. RG8). La nouvelle déclaration de type FATCA3 contient tous les blocs de données à annuler.
2. Émission d'une nouvelle déclaration de type FATCA1 comportant les informations corrigées des blocs de données précédemment annulés par la déclaration de type FATCA3.

1) Données de la déclaration initiale à annuler

COMPAGNIE DECLARANTE	
Nom	Assureur A
Adresse	1 rue du Pont 75005 Paris
GIIN	98Q96B.00000.LE.250
PERSONNE MORALE À DÉCLARER	
Nom	TESTFATCA
Adresse	58 Tour des Terrasses 92580 Courbevoie
Type FATCA	PNFFE
Numéro de contrat	58265187
USTIN	
Valeur de rachat au 31/12/2016	1000000€
BÉNÉFICIAIRES EFFECTIFS	
BÉNÉFICIAIRE 1	
Nom	DOOR
Prénom	Doris
Adresse	28 rue Dampierre 78000 Versailles
USTIN	553-65-8875
BÉNÉFICIAIRE 2	
Nom	DUPERRET
Prénom	Valentin
Adresse	89 Boulevard Nay 92000 Suresnes
USTIN	néant

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ftc:FATCA_OECD version="2.0"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" version="2.0"
xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>98Q96B.00000.LE.250</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>FR</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:MessageRefId>fatca3-98Q96B.00000.LE.250-2021-07-15T14:22:31</sfa:MessageRefId>
    <sfa:CorrMessageRefId>fatca1-98Q96B.00000.LE.250-2020-06-01T15:30:00</sfa:CorrMessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2020-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2021-07-28T16:10:50</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN>98Q96B.00000.LE.250</sfa:TIN>
      <sfa:Name>Assureur A</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>1 rue du Pont</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>25</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>75005</sfa:PostCode>
          <sfa:City>PARIS</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
      <ftc:FilerCategory>FATCA601</ftc:FilerCategory>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA3</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>fatca3-2015-07-11 Assureur A reporting FI</ftc:DocRefId>
        <ftc:CorrMessageRefId>fatca1-98Q96B.00000.LE.250-2021-06-01T15:30:00 </ftc:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>98Q96B.00000.LE.250.875kfy7b8617284e128394cd8c87b412</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:AccountReport>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA3</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>98Q96B.00000.LE.250.774ygh4c4579065d123456fr7d12b654</ftc:DocRefId>
          <ftc:CorrMessageRefId>fatca1-98Q96B.00000.LE.250-2020-06-01T15:30:00 </ftc:CorrMessageRefId>
          <ftc:CorrDocRefId>98Q96B.00000.LE.250.228bbc7c6739010d112587cd7c25b845account report 2</ftc:CorrDocRefId>
        </ftc:DocSpec>
      </ftc:AccountReport>
    </ftc:ReportingGroup>
  </ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>

```

```

<ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD605">58265187</ftc:AccountNumber>
<ftc:AccountHolder>
  <ftc:Organisation>
    <sfa:Name>TESTFATCA</sfa:Name>
    <sfa:Address>
      <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
      <sfa:AddressFix>
        <sfa:Street>tour des terrasses</sfa:Street>
        <sfa:BuildingIdentifier>58</sfa:BuildingIdentifier>
        <sfa:PostCode>92580</sfa:PostCode>
        <sfa:City>Courbevoie</sfa:City>
      </sfa:AddressFix>
    </sfa:Address>
  </ftc:Organisation>
  <ftc:AcctHolderType>FATCA102</ftc:AcctHolderType>
</ftc:AccountHolder>
<ftc:SubstantialOwner>
  <ftc:Individual>
    <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
    <sfa:TIN>553-65-8875</sfa:TIN>
    <sfa:Name>
      <sfa:FirstName>Doris</sfa:FirstName>
      <sfa:LastName>DOOR</sfa:LastName>
    </sfa:Name>
    <sfa:Address>
      <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
      <sfa:AddressFix>
        <sfa:Street>rue dampierre</sfa:Street>
        <sfa:BuildingIdentifier>28</sfa:BuildingIdentifier>
        <sfa:PostCode>78000</sfa:PostCode>
        <sfa:City>versailles</sfa:City>
      </sfa:AddressFix>
    </sfa:Address>
    <sfa:BirthInfo>
      <sfa:BirthDate>1944-06-06</sfa:BirthDate>
      <sfa:CountryInfo>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
      </sfa:CountryInfo>
    </sfa:BirthInfo>
  </ftc:Individual>
</ftc:SubstantialOwner>
<ftc:SubstantialOwner>
  <ftc:Individual>
    <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>

```



```
<sfa:TIN>00000000</sfa:TIN>
<sfa:Name>
  <sfa:FirstName>Valentin</sfa:FirstName>
  <sfa:LastName>DUPERRET</sfa:LastName>
</sfa:Name>
<sfa:Address>
  <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
  <sfa:AddressFix>
    <sfa:Street>boulevard NAY</sfa:Street>
    <sfa:BuildingIdentifier>89</sfa:BuildingIdentifier>
    <sfa:PostCode>92000</sfa:PostCode>
    <sfa:City>suresnes</sfa:City>
  </sfa:AddressFix>
</sfa:Address>
<sfa:BirthInfo>
  <sfa:CountryInfo>
    <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
  </sfa:CountryInfo>
</sfa:BirthInfo>
</ftc:Individual>
</ftc:SubstantialOwner>
<ftc:AccountBalance currCode="EUR">1000000.00</ftc:AccountBalance>
</ftc:AccountReport>
</ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>
```

2) Données de la nouvelle déclaration initiale

Les nouvelles données qui ont nécessité le ré-envoi sont notées en rouge dans le tableau

COMPAGNIE DECLARANTE	
Nom	Assureur A
Adresse	1 rue du Pont 75005 Paris
GIIN	98Q96B.00000.LE.250
PERSONNE MORALE À DÉCLARER	
Nom	TESTFATCA
Adresse	58 Tour des Terrasses 92580 Courbevoie
Type FATCA	PNFFE
Numéro de contrat	58265187
USTIN	
Valeur de rachat au 31/12/2016	1000000€
BÉNÉFICIAIRES EFFECTIFS	
BÉNÉFICIAIRE 1	
Nom	DOOR
Prénom	Doris
Adresse	28 rue Dampierre 78000 Versailles
USTIN	553-65-8875
BÉNÉFICIAIRE 2	
Nom	DUPERRET
Prénom	Valentin
Adresse	89 Boulevard Nay 92000 Suresnes
Date de naissance	14 mai 1950

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ftc:FATCA_OECD version="2.0"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>98Q96B.00000.LE.250</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>FR</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:MessageRefId>fatca198Q96B.00000.LE.250 -2021-07-01T18:30:00</sfa:MessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2020-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2021-07-28T17:50:10</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN>98Q96B.00000.LE.250</sfa:TIN>
      <sfa:Name>Assureur A</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>1 rue du Pont</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>25</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>75005</sfa:PostCode>
          <sfa:City>PARIS</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
      <ftc:FilerCategory>FATCA601</ftc:FilerCategory>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>98Q96B.00000.LE.250.65ade67c-a3af-479d-99b6-0c7e9f414852</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:AccountReport>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>98Q96B.00000.LE.250.faba52cf-fa0d-4aa3-af5c-53743f995cef.compte1</ftc:DocRefId>
        </ftc:DocSpec>
        <ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD605">58265187</ftc:AccountNumber>
        <ftc:AccountHolder>
          <ftc:Organisation>
            <sfa:Name>TESTFATCA</sfa:Name>
            <sfa:Address>

```

```

        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
            <sfa:Street>tour des terrasses</sfa:Street>
            <sfa:BuildingIdentifier>58</sfa:BuildingIdentifier>
            <sfa:PostCode>92580</sfa:PostCode>
            <sfa:City>Courbevoie</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
    </sfa:Address>
</ftc:Organisation>
    <ftc:AcctHolderType>FATCA102</ftc:AcctHolderType>
</ftc:AccountHolder>
<ftc:SubstantialOwner>
    <ftc:Individual>
        <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
        <sfa:TIN>553-65-8875</sfa:TIN>
        <sfa:Name>
            <sfa:FirstName>Doris</sfa:FirstName>
            <sfa:LastName>DOOR</sfa:LastName>
        </sfa:Name>
        <sfa:Address>
            <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
            <sfa:AddressFix>
                <sfa:Street>rue dampierre</sfa:Street>
                <sfa:BuildingIdentifier>28</sfa:BuildingIdentifier>
                <sfa:PostCode>78000</sfa:PostCode>
                <sfa:City>versailles</sfa:City>
            </sfa:AddressFix>
        </sfa:Address>
        <sfa:BirthInfo>
            <sfa:BirthDate>1944-06-06</sfa:BirthDate>
            <sfa:CountryInfo>
                <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
            </sfa:CountryInfo>
        </sfa:BirthInfo>
    </ftc:Individual>
</ftc:SubstantialOwner>
<ftc:SubstantialOwner>
    <ftc:Individual>
        <sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode>
        <sfa:TIN>000000000</sfa:TIN>
        <sfa:Name>
            <sfa:FirstName>Valentin</sfa:FirstName>
            <sfa:LastName>DUPERRET</sfa:LastName>
        </sfa:Name>
    </ftc:Individual>

```

```
<sfa:Address>
  <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
  <sfa:AddressFix>
    <sfa:Street>boulevard NAY</sfa:Street>
    <sfa:BuildingIdentifier>89</sfa:BuildingIdentifier>
    <sfa:PostCode>92000</sfa:PostCode>
    <sfa:City>suresnes</sfa:City>
  </sfa:AddressFix>
</sfa:Address>
<sfa:BirthInfo>
  <sfa:BirthDate>1950-05-14</sfa:BirthDate>
  <sfa:CountryInfo>
    <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
  </sfa:CountryInfo>
</sfa:BirthInfo>
</ftc:Individual>
</ftc:SubstantialOwner>
<ftc:AccountBalance currCode="EUR">1000000.00</ftc:AccountBalance>
</ftc:AccountReport>
</ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>
```

6.2.4 Exemple 4

Cet exemple présente le cas d'une personne physique américaine, client pré-existant au 30/06/2014, disposant d'un compte de dépôt générant des intérêts et d'un compte conservateur générant des dividendes et des intérêts dont les soldes au 30/06/2014 s'établissent comme suit :

- Compte de dépôt n°70523639674 – 500 000 €
- Compte conservateur n°70523639675 – 1 520 000 €

COMPAGNIE DECLARANTE	
Nom	International Bank
Adresse	18 rue La Fayette - 75009 Paris
GIIN	67G65T.00000.LE.250
CLIENT PERSONNE PHYSIQUE À DÉCLARER	
Nom	Smith
Prénom	John
Adresse	9 rue Chauchat - 75009 Paris - France
Type FATCA	US
USTIN	913-70-5236
Numéro de compte	70523639674
Valeur de rachat au 31/12/2016	500000€
Paiement d'intérêts en 2016	1325€
Numéro de compte	70523639675
Valeur de rachat au 31/12/2016	1520000€
Paiement de dividendes en 2016	1548€
Paiement d'intérêts en 2016	12503€

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ftc:FATCA_OECD version="2.0"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>67G65T.00000.LE.250</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>FR</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:MessageRefId>IntBank-2014-MSG01-67G65T.00000.LE.250-2021-07-01T09:30:00</sfa:MessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2020-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2021-07-01T19:45:30</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN issuedBy="US">67G65T.00000.LE.250</sfa:TIN>
      <sfa:Name>International Bank</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>rue La Fayette</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>18</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>75009</sfa:PostCode>
          <sfa:City>Paris</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
      <ftc:FilerCategory>FATCA601</ftc:FilerCategory>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>67G65T.00000.LE.250.985453.dd-2a6a-441e-a3b6-2ccc23d7b5f3</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:AccountReport>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>67G65T.00000.LE.250.985453.46ed71a7-e624-45bc-801a-0c1beb7165e1</ftc:DocRefId>
        </ftc:DocSpec>
        <ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">70523639674</ftc:AccountNumber>
        <ftc:AccountHolder>
          <ftc:Individual>
            <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>

```

```

    <sfa:TIN issuedBy="US">913-70-5236</sfa:TIN>
    <sfa:Name>
      <sfa:FirstName>John</sfa:FirstName>
      <sfa:LastName>Smith</sfa:LastName>
    </sfa:Name>
    <sfa:Address>
      <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
      <sfa:AddressFix>
        <sfa:Street>rue Chauchat</sfa:Street>
        <sfa:BuildingIdentifier>9</sfa:BuildingIdentifier>
        <sfa:PostCode>75009</sfa:PostCode>
        <sfa:City>Paris</sfa:City>
      </sfa:AddressFix>
    </sfa:Address>
  </ftc:Individual>
</ftc:AccountHolder>
<ftc:AccountBalance currCode="EUR">500000.00</ftc:AccountBalance>
<ftc:Payment>
  <ftc:Type>FATCA502</ftc:Type>
  <ftc:PaymentAmnt currCode="EUR">1325.00</ftc:PaymentAmnt>
</ftc:Payment>
</ftc:AccountReport>
<ftc:AccountReport>
  <ftc:DocSpec>
    <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
    <ftc:DocRefId>67G65T.00000.LE.250.b6ce2aff-0b15-4f51-b0c0-52b743862b4c</ftc:DocRefId>
  </ftc:DocSpec>
  <ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">70523639675</ftc:AccountNumber>
  <ftc:AccountHolder>
    <ftc:Individual>
      <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN issuedBy="US">913-70-5236</sfa:TIN>
      <sfa:Name>
        <sfa:FirstName>John</sfa:FirstName>
        <sfa:LastName>Smith</sfa:LastName>
      </sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>rue Chauchat</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>9</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>75009</sfa:PostCode>
          <sfa:City>Paris</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
    </ftc:Individual>
  </ftc:AccountHolder>
</ftc:AccountReport>

```



```
                </sfa:Address>
            </ftc:Individual>
        </ftc:AccountHolder>
        <ftc:AccountBalance currCode="EUR">1520000.00</ftc:AccountBalance>
        <ftc:Payment>
            <ftc:Type>FATCA501</ftc:Type>
            <ftc:PaymentAmnt currCode="EUR">1548.00</ftc:PaymentAmnt>
        </ftc:Payment>
        <ftc:Payment>
            <ftc:Type>FATCA502</ftc:Type>
            <ftc:PaymentAmnt currCode="EUR">12503.00</ftc:PaymentAmnt>
        </ftc:Payment>
    </ftc:AccountReport>
</ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>
```

6.2.5 Exemple 5

Cet exemple présente le cas d'une personne morale américaine pré-existant au 30/06/2014 disposant d'un compte de dépôt générant des intérêts dont le solde au 30/06/2014 s'établit comme suit :

- n°70523639676 - 6500000 €

Le compte a été clôturé le 25 septembre 2016.

COMPAGNIE DECLARANTE	
Nom	International Bank
Adresse	18 rue La Fayette - 75009 Paris
GIIN	67G65T.00000.LE.250
PERSONNE MORALE À DÉCLARER	
Nom	US Company Corp.
Adresse	1200 Amphitheatre Parkway - Mountain View, CA 94043 - USA
Type FATCA	US
USEIN	30-2574638
Numéro de compte	70523639676
Solde au 25/09/2016	6500000€
Paiement d'intérêts en 2016	2500€

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ftc:FATCA_OECD version="1.1"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>67G65T.00000.LE.250</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>FR</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:MessageRefId>IntBank-2014-MSG02-67G65T.00000.LE.250-2016-07-01T10:45:00</sfa:MessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2016-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2021-03-15T09:45:30</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN issuedBy="US">67G65T.00000.LE.250</sfa:TIN>
      <sfa:Name>International Bank</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>FR</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>rue La Fayette</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>18</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>75009</sfa:PostCode>
          <sfa:City>Paris</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
      <ftc:FilerCategory>FATCA601</ftc:FilerCategory>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>67G65T.00000.LE.250.659ba030-95a1-4ca7-8e2a-7f68bf8122ea</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:AccountReport>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA11</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>67G65T.00000.LE.250.254b337a-8011-4d4c-8f49-8522e0b26a71</ftc:DocRefId>
        </ftc:DocSpec>
        <ftc:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">70523639676</ftc:AccountNumber>
        <ftc:AccountClosed>true</ftc:AccountClosed>
        <ftc:AccountHolder>
          <ftc:Organisation>
            <sfa:ResCountryCode>FR</sfa:ResCountryCode>

```

```
<sfa:TIN issuedBy="US">30-2574638</sfa:TIN>
<sfa:Name>US Compagny Corp.</sfa:Name>
<sfa:Address>
  <sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>
  <sfa:AddressFix>
    <sfa:Street>Amphitheatre Parkway</sfa:Street>
    <sfa:BuildingIdentifier>1200</sfa:BuildingIdentifier>
    <sfa:PostCode>94043</sfa:PostCode>
    <sfa:City>Mountain View</sfa:City>
    <sfa:CountrySubentity>CA</sfa:CountrySubentity>
  </sfa:AddressFix>
</sfa:Address>
</ftc:Organisation>
<ftc:AcctHolderType>FATCA104</ftc:AcctHolderType>
</ftc:AccountHolder>
<ftc:AccountBalance currCode="EUR">6500000.00</ftc:AccountBalance>
<ftc:Payment>
  <ftc:Type>FATCA502</ftc:Type>
  <ftc:PaymentAmnt currCode="EUR">2500.00</ftc:PaymentAmnt>
</ftc:Payment>
</ftc:AccountReport>
</ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>
```

