



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes

Cadre de déclaration des Crypto-actifs Manuel d'utilisation pour les Prestataires de Services sur Crypto-actifs

Version 1.0

Table des matières

1	Objectif	- 5 -
2	Conventions d'écriture XML.....	- 5 -
3	Documents liés	- 6 -
3.1	Documents applicables	- 6 -
3.2	Documents de référence	- 6 -
4	Glossaire	- 8 -
5	Définitions	- 9 -
6	Déclaration des informations relatives aux Personnes devant faire l'objet d'une déclaration	- 10 -
6.1	Généralités.....	- 10 -
6.1.1	Transmission de la déclaration.....	- 10 -
6.1.2	Validation de la déclaration.....	- 10 -
6.1.3	Déclaration multi-fichiers et ordre à respecter lors de la transmission des déclarations	- 11 -
6.2	Données unitaires	- 12 -
6.2.1	<RCASP>	- 12 -
6.2.2	<CryptoUsers>	- 12 -
6.3	Type de message.....	- 13 -
6.3.1	CARF701 – Déclaration Initiale	- 13 -
6.3.2	CARF701 – Déclaration complétive	- 14 -
6.3.3	CARF702 – Déclaration corrective.....	- 15 -
6.3.4	CARF702 – Déclaration annulative	- 17 -
6.3.5	CARF703 – Message à valeur zéro.....	- 18 -
6.4	Informations générales et techniques	- 19 -
6.4.1	Format du fichier XML.....	- 19 -
6.4.2	Encodage du fichier XML	- 19 -
6.4.3	Taille maximale du fichier XML	- 19 -
6.4.4	« Splitting » du fichier XML	- 19 -
6.4.5	Caractères autorisés	- 22 -
6.4.6	Structure des identifiants <MessageRefId> et <DocRefId>.....	- 23 -
6.4.7	DOM/TOM/COM et États autonomes des États membres de l'UE.....	- 25 -
6.4.8	Identification d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration au travers d'un service d'identification	- 27 -
6.5	Schéma XSD de la déclaration.....	- 30 -

6.5.1	Version utilisée	- 30 -
6.5.2	Détail des différentes structures	- 31 -
6.6	Schéma XSD du message de statut	- 63 -
6.6.1	Version utilisée	- 63 -
6.6.2	Détail des différentes structures	- 63 -
6.7	Mécanisme de correction / annulation	- 68 -
6.7.1	Principe général.....	- 68 -
6.7.2	Scenarios	- 73 -
6.8	Transmission des données aux juridictions soumises à déclaration concernées.....	- 79 -
6.8.1	Mécanisme de détermination des juridictions soumises à déclaration vers lesquels transmettre la donnée unitaire	- 79 -

Table des tableaux

Tableau 1 - Documents applicables	- 6 -
Tableau 2 - Documents de référence	- 7 -
Tableau 3 - Abréviations et acronymes	- 8 -
Tableau 4 - Définitions	- 9 -
Tableau 5 - Etapes du processus de validation d'une déclaration XML	- 10 -
Tableau 6 - Matrice DocTypeIndic possibles pour les données unitaires dans le cadre d'une déclaration initiale	- 13 -
Tableau 7 - Matrice DocTypeIndic possibles pour les données unitaires dans le cadre d'une déclaration complétive	- 14 -
Tableau 8 - Matrice DocTypeIndic possibles pour les données unitaires dans le cadre d'une déclaration corrective	- 16 -
Tableau 9 - Matrice DocTypeIndic possibles pour les données unitaires dans le cadre d'une déclaration annulative	- 18 -
Tableau 10 - Entités XML obligatoires	- 22 -
Tableau 11 - Chaînes de caractères interdites	- 22 -
Tableau 12 - Matrice des codes pays à utiliser dans le XML pour les déclarations de personnes qui font l'objet d'une déclaration et qui sont résidentes fiscales de DOM/TOM/COM et États autonomes des États membres de l'UE	- 25 -
Tableau 13 - Adaptations réalisées sur le XSD officiel CARF OECD pour le XSD domestique Luxembourgeois	- 30 -
Tableau 14 - DocTypeIndic autorisés par type de données unitaire dans une déclaration corrective/annulative	- 69 -

Changements

Version	Date	Description
1.0	01/06/2026	Version initiale

1 Objectif

Le présent manuel d'utilisation fournit une explication technique détaillée de la déclaration XML à effectuer par les Prestataires de Services sur Crypto-actifs dans le cadre de la loi du 27 Mars 2026 relative à l'échange automatique et obligatoire des informations déclarées par les Prestataires de Services sur Crypto-actifs (« loi CDC »).

2 Conventions d'écriture XML

Le manuel d'utilisation comporte une convention d'écriture spécifique pour faciliter l'identification des éléments et des attributs dans les fichiers XML.

Ces éléments sont formatés comme suit :

1. Noms des Éléments :

Les noms des éléments sont affichés dans la police d'écriture "Courier New" et sont entourés de balises ouvrantes et fermantes, comme ceci :

```
<NomElement>
```

2. Noms des Attributs :

Les noms des attributs des éléments XML sont préfixés par un arobase (@) et sont présentés de la manière suivante :

```
<NomElement>/@NomAttribut
```

3. Chemin Complet des Éléments ou des Attributs :

Dans certaines situations, le chemin complet de l'élément ou de l'attribut est spécifié de la manière suivante :

```
<NomElementParent>/<NomElementEnfant>
```

Terminologie Spécifique : Donnée de Type "Enregistrement"

Le terme "donnée de type 'enregistrement'" désigne les éléments corrigéables qui possèdent un élément enfant nommé <DocSpec>.

3 Documents liés

3.1 Documents applicables

Référence	Titre	Version	Date
2011/16/UE	Directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE (DAC).	N/A	15/02/2011
Loi DAC 8	Loi du 27 Mars 2026 relative à l'échange automatique et obligatoire des informations déclarées par les Prestataires de Services sur Crypto-actifs (« loi CDC »)	N/A	27/03/2026
RGD du 18 mai 2026	Règlement grand ducal du 18 mai 2026 déterminant la forme et les modalités d'enregistrement auprès de l'Administration des contributions directes et des déclarations des informations requises par les prestataires de services des crypto-actifs	N/A	18/08/2026
GDPR	Règlement (UE) 2016/679 du Parlement Européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données)	N/A	25/05/2018
2023/1114	Règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023 sur les marchés de crypto-actifs, et modifiant les règlements (UE) no 1093/2010 et (UE) no 1095/2010 et les directives 2013/36/UE et (UE) 2019/1937 (Texte présentant de l'intérêt pour l'EEE)	N/A	31/05/2023

TABLEAU 1 - DOCUMENTS APPLICABLES

3.2 Documents de référence

Référence	Titre	Version	Date
ISO 3166	ISO 3166: Codes for the representation of names of countries and their subdivisions – Part 1: Country codes	2020	2020
ISO 4217	ISO 4217: Codes for the representation of currencies and funds	2015	2015
ISO 17442-1:2020	ISO 17442-1:2020 - Services financiers — Schéma d'identifiant d'entité légale (IEL) Partie 1: Attribution	2020	2020
ISO 17442-2:2020	ISO 17442-2:2020: Services financiers — Schéma d'identifiant d'entité légale (IEL) Partie 2: Utilisation dans les certificats numériques	2020	2020
ISO 24165-1:2025	ISO 24165-2:2025 Digital token identifier (DTI) Registration, assignment and structure Part 1: Method for registration and assignment	2025	2025
ISO 24165-2:2025	ISO 24165-2:2025 Digital token identifier (DTI) Registration, assignment and structure Part 2: Data elements for registration	2025	2025
CARF	OECD (2023), <i>International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard</i> , OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/896d79d1-en	N/A	08/06/2023
CARF User Guide for TA	OECD (2025), <i>Crypto-Asset Reporting Framework XML Schema (July 2025): User Guide for Tax Administrations</i> ,	2025	2025

	OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/6e60235b-en		
CARF XSD for TA	https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/tax-transparency-and-international-co-operation/xml-schema-carf.zip	2025	2025
CARF Status Message User Guide for TA	OECD (2025), Crypto-Asset Reporting Framework Status Message XML Schema: User Guide for Tax Administrations OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/e528d7f5-en	2025	2025
CARF Status Message XSD for TA	https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/tax-transparency-and-international-co-operation/carf-status-message-xml-schema-v1.0.zip	2025	2025
Manuel d'utilisation pour l'enregistrement des Opérateurs sur Crypto-actifs et pour la déclaration des Prestataires de Services sur Crypto-actifs via MyGuichet	Cadre de déclaration des Crypto-actifs - Manuel d'utilisation pour l'enregistrement des Opérateurs sur Crypto-actifs et pour la déclaration des Prestataires de Services sur Crypto-actifs via MyGuichet	1.0	2026
Manuel d'utilisation pour la déclaration des Prestataires de Services sur Crypto-actifs via API Gateway	Cadre de déclaration des Crypto-actifs - Manuel d'utilisation pour la déclaration des Prestataires de Services sur Crypto-actifs via API Gateway	1.0	2026
Luxembourg, XSD applicable pour la déclaration	Xml Schema Document applicable pour le format de la déclaration XML CARF au Luxembourg.	1.0	2026

TABLEAU 2 - DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE

4 Glossaire

Abréviations et acronymes utilisés par l'Administration des contributions directes dans ce document :

Abréviation / Acronyme	Signification
ACD	Administration des contributions directes
AEOI	Automatic exchange of information (Echange automatique d'informations)
API	Application Programming Interface
CAO	Opérateur sur Crypto-actifs (Crypto-Asset Operator)
CARF	Cadre de déclaration des Crypto-actifs (Crypto-Asset Reporting Framework)
CASP	Prestataire de Service sur Crypto-actif (Crypto-Asset Service Provider)
CAU	Utilisateur de Crypto-actif (Crypto-Asset User)
CP	Personne détenant le contrôle (Controlling Person)
DAC8	Directive on administrative cooperation (Directive coopération administrative (8 ^{ème} révision))
EM	État membre de l'Union européenne
IIN	Numéro d'identification individuel (Individual Identification Number)
ISO	Organisation internationale de normalisation (International Standardisation Organisation)
LEI	Legal Entity Identifier
MyGuichet	Guichet unique des démarches des citoyens et entreprises auprès de l'Etat du Luxembourg.
NIF / TIN	Numéro d'identification fiscale / Tax identification number
Numéro RCS / BRN	Numéro du Registre de Commerce et des Société (Business Registration Number)
OCDE	Organisation de coopération et de développement économiques
RCASP	Prestataire de Service sur Crypto-actifs déclarant (Reporting Crypto-Asset Provider)
RCS / LBR	Registre du Commerce et des Sociétés / Luxembourg Business Register
TA	Administration fiscale (Tax Administration)
UE	Union Européenne
XSD	XML Schema Design – il s'agit du format à respecter pour le fichier XML de déclaration
XML	Extensible Markup Language – il s'agit du type du fichier de déclaration

TABLEAU 3 - ABRÉVIATIONS ET ACRONYMES

5 Définitions

Définitions de terme récurrents utilisés par l'Administration des contributions directes dans ce document :

Terme	Définition
Donnée unitaire active	Il s'agit d'une donnée unitaire qui n'a pas été corrigée ou annulée par une donnée unitaire transmise par la suite à l'ACD et acceptée par l'ACD via un message de statut. Dans le cas d'une donnée unitaire qui a été corrigée, c'est la donnée unitaire corrective qui peut être active.
IIN	Individual Identification Number – Dans le cas où le RCASP est un CAO, il s'est enregistré au Luxembourg et a obtenu un IIN à la suite de cet enregistrement. Dans la situation où le CAO était précédemment enregistré dans un ou plusieurs autres États membres de l'UE, l'IIN peut avoir été attribué par l'État membre ou il s'est enregistré initialement.
Message de statut	Le message de statut est la réponse que l'ACD envoie au Reporting Crypto-Asset Service Provider (RCASP) après que ce dernier a soumis sa déclaration. À chaque dépôt d'un fichier XML de déclaration via la démarche MyGuichet ou l'API Gateway, un message de statut est envoyé au RCASP afin de l'informer de si sa déclaration a été acceptée ou rejetée, accompagnée des éventuelles erreurs ou messages d'avertissements liés.

TABLEAU 4 - DÉFINITIONS

6 Déclaration des informations relatives aux Personnes devant faire l'objet d'une déclaration

6.1 Généralités

6.1.1 Transmission de la déclaration

Le fichier de déclaration XML peut être transmise au moyen d'une démarche réalisée manuellement sur [MyGuichet](#) ou de manière automatisée au moyen d'une API exposée via internet.

6.1.2 Validation de la déclaration

Lorsque la déclaration est transmise par le déposant, elle devient accessible sur le système informatique de l'ACD et peut être téléchargée.

Chaque jour et à plusieurs reprises, le système informatique de l'ACD télécharge les déclarations récemment transmises. Le déposant peut vérifier que sa démarche a été téléchargée par l'ACD en vérifiant le statut de sa démarche MyGuichet, qui évolue de « Transmis » à « Transmis et reçu par l'ACD » ou via l'API Gateway.

Le système informatique de l'ACD va ensuite prendre en charge les déclarations **dans l'ordre de leur transmission** et appliquer une série de contrôles sur la cohérence et la qualité des données, connus sous le nom de « règles de validation » :

Contrôle anti-virus	Vérification que le fichier XML transmis ne contient pas de virus.
Validation syntaxique	Vérification que le fichier XML transmis est un fichier XML qui respecte le format XSD, l'encodage et la taille définis dans les spécifications.
Validation sémantique	Vérification que le fichier XML transmis est constitué par des informations cohérentes, mais également qu'il ne contient pas de mots ou de séquences de caractères interdits.
Validation de cohérence	Vérification que le fichier XML est cohérent avec les déclarations précédemment transmises et les informations connues sur le RCASP.

TABLEAU 5 - ÉTAPES DU PROCESSUS DE VALIDATION D'UNE DÉCLARATION XML

Une partie des erreurs prévues par le « CARF Status Message User Guide for TA » (voir 3.2 Documents de référence) sont retournées par le processus de validation si elles sont applicables dans le flux domestique luxembourgeois.

Lorsque ces « règles de validation » sont respectées et qu'aucune erreur n'est détectée et la démarche est dite « **validée** », les informations relatives aux données unitaires qui la composent sont sauvegardées en base de données, ce qui permet l'utilisation ultérieure du mécanisme de correction sur ces données unitaires (voir la section 6.7 Mécanisme de correction / annulation).

Si ces « règles de validation » ne sont pas respectées, des erreurs sont signalées au déposant par le biais d'une communication associée à sa démarche MyGuichet ou à sa déclaration via l'API Gateway, ainsi que par un message de statut au format XML (voir section 6.6 Schéma XSD du message de statut) joint à cette communication. Dans ce cas, la déclaration est dite « **rejetée** » dans sa globalité. Le déposant est alors invité à réviser son fichier XML de déclaration en modifiant l'élément `<MessageRefId>` pour indiquer un nouvel identifiant technique de message unique, puis à soumettre à nouveau sa déclaration par le moyen de son choix.

Il est possible que l'ACD accepte la déclaration mais précise des messages d'avertissement, tels que la détection de doublons potentiels ou des erreurs mineures de qualité des données. Dans ce scénario, la déclaration a été **validée** par l'ACD et le déposant peut utiliser le mécanisme de correction (voir section 6.7 Mécanisme de correction / annulation) pour corriger les données concernées via une déclaration corrective et/ou annulatrice, si nécessaire. Il devra également tenir compte des avertissements remonté pour la constitution des déclarations futures.

6.1.3 Déclaration multi-fichiers et ordre à respecter lors de la transmission des déclarations

Lorsqu'une déclaration se compose de plusieurs fichiers, par exemple en cas de « splitting » (découpage), ou bien lors du dépôt via MyGuichet d'un fichier « zip » qui contient plusieurs fichiers (du même type ou de types différents) et que plusieurs démarches MyGuichet sont créées (voir section 6.4.4 « Splitting » du fichier XML), il est primordial de transmettre ces déclarations dans l'ordre logique ou l'ACD doit les traiter.

En effet, la séquence de transmission revêt une grande importance car certains fichiers comportent des références croisées entre eux, en particulier au niveau des éléments `<DocSpec>/<DocRefId>` (lorsque `<DocSpec>/<DocTypeIndic>` = « OECD0 ») ou `<DocSpec>/<CorrDocRefId>` (lorsque `<DocSpec>/<DocTypeIndic>` = « OECD2 » ou « OECD3 »).

Si l'ordre n'est pas respecté, l'ACD rejette la déclaration car sa cohérence n'est pas garantie.

Par exemple, dans le cas d'une déclaration qui fait l'objet d'un « splitting », si une déclaration complétive est transmise avant la déclaration initiale, elle sera rejetée. Cela est dû au fait que la valeur de l'élément `<DocSpec>/<DocRefId>` de la donnée unitaire de type `<RCASP>` qui est complétée n'est pas connue par le système de validation.

6.2 Données unitaires

Le terme « données unitaires » se réfère aux éléments suivants :

- <RCASP>
- <CryptoUsers>

Ces éléments se distinguent par le fait qu'ils possèdent un élément enfant <DocSpec>, permettant d'identifier de manière unique la donnée unitaire et de la déclarer, de la compléter, de la corriger ou de l'annuler.

L'élément <DocSpec> est décrit en détail dans la section 6.7.1.3 <DocSpec> : spécifications techniques de la donnée unitaire.

6.2.1 <RCASP>

L'élément <RCASP> est unique pour chaque fichier de déclaration.

Il détaille les informations du CASP ou du CAO.

Ces informations sont :

- son/ses juridiction(s) de résidence fiscale.
- un ou plusieurs TIN, accompagnés de la juridiction qui a délivré le TIN ;
- si le RCASP est une personne morale, un ou plusieurs IN, accompagnés de l'État membre lié au IN, ainsi que du type de IN. Si le RCASP est un CASP, au minimum un IN de type « LEI » doit être présent ;
- si le RCASP est un CAO, au minimum un IIN de type « IIN » doit être présent accompagné de l'État membre qui a attribué l'IIN;
- si le RCASP est une personne morale, le nom de l'entité, sinon le nom complet et structuré de la personne physique;
- une ou plusieurs adresses ;
- si le RCASP est une personne physique, les informations relatives à sa date¹ et son lieu de naissance ;
- le nexus du RCASP :
 - CARF901 : Tax Residence
 - CARF902 : Incorporation
 - CARF903 : Management
 - CARF904 : Place of business
 - CARF905 : Branch
 - CARF906 : Authorisation
 - CARF907 : Remote Services

Attention, une seule référence <DocRefId> par RCASP et par année fiscale peut être déclarée.

Si la déclaration du RCASP se fait via plusieurs fichiers, ou en cas de complétion, de correction ou d'annulation, la même valeur que dans le premier fichier de déclaration transmis pour l'année fiscale doit être utilisée.

6.2.2 <CryptoUsers>

L'élément <CryptoUsers> concerne les informations d'un CAU à déclarer.

¹ A noter que dans le cas où le RCASP est une personne physique, la date de naissance doit être égale à « 1900-01-01 »

Il doit être inclus dans les déclarations CARF701 (initiales, complétives) et peut être inclus de manière facultative dans les déclarations CARF702 (correctives, annulatives). En revanche, il ne doit pas être présent dans les messages à valeur zéro CARF703.

Pour savoir vers quelles juridictions ou EM les données seront transmises par l'ACD, veuillez consulter la section 6.8.1 Mécanisme de détermination des juridictions soumises à déclaration vers lesquels transmettre la donnée unitaire.

Les informations qu'il contient sont :

- l'identité du CAU à déclarer qui est un Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ;
- si le CAU est une personne morale, la ou les personnes qui détiennent le contrôle de l'Entité ;
- la ou les Transactions à déclarer ;

6.3 Type de message

6.3.1 CARF701 – Déclaration Initiale

Le premier fichier composant la déclaration qu'un RCASP doit déposer annuellement est désigné « déclaration initiale ».

Si une déclaration doit être obligatoirement répartie sur plusieurs fichiers en raison de sa taille dépassant la limite autorisée pour un fichier (voir section 6.4.3 Taille maximale du fichier XML), seul le premier fichier sera considéré comme « déclaration initiale », tandis que les fichiers supplémentaires sont qualifiés de « déclarations complétives » (voir section 6.3.2 CARF701 – Déclaration complétive).

D'un point de vue technique, cela se traduit par l'utilisation de la valeur « **CARF701** » pour l'élément `<MessageSpec>/<MessageTypeIndic>` et l'utilisation de la valeur « **OECD1** » pour l'élément `<DocSpec>/<DocTypeIndic>` des différentes données unitaires qui constituent le fichier de déclaration initiale.

En résumé, les combinaisons possibles pour les éléments `<DocSpec>/<DocTypeIndic>` d'une déclaration initiale sont les suivantes :

MessageTypeIndic = « CARF701 »		<RCASP>			
		OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<CryptoUsers>	OECD0				
	OECD1		X		
	OECD2				
	OECD3				

TABEAU 6 - MATRICE DocTypeIndic POSSIBLES POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION INITIALE

6.3.2 CARF701 – Déclaration complétive

Après avoir soumis une déclaration initiale, un RCASP a la possibilité de compléter sa déclaration avec des données unitaires supplémentaires en utilisant une déclaration dite complétive.

Dans une déclaration complétive, la valeur du type du message doit être définie à « **CARF701** » pour l'élément <MessageSpec>/<MessageTypeIndic>.

Dans une déclaration complétive, la donnée unitaire de type <RCASP> qui composait la déclaration initiale est resoumise sans changement.

Techniquement, ce nouvel envoi est réalisé en utilisant la valeur « **OECD0** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> pour cette donnée unitaire.

Les données unitaires de type <CryptoUsers> qui sont ajoutées pour compléter la déclaration initiale sont quant à elles déclarées en utilisant la valeur « **OECD1** » pour leur élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>.

Les données unitaires de type <CryptoUsers> qui composaient la déclaration initiale ne doivent pas être incluses dans la déclaration complétive.

En résumé, les combinaisons possibles pour les éléments <DocSpec>/<DocTypeIndic> d'une déclaration complétive sont les suivantes :

MessageTypeIndic = « CARF701 »		<RCASP>			
		OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<CryptoUsers>	OECD0				
	OECD1	X			
	OECD2				
	OECD3				

TABLEAU 7 - MATRICE DoctypeIndic POSSIBLES POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION COMPLÉTIVE

6.3.3 CARF702 – Déclaration corrective

Après avoir soumis une déclaration initiale (qu'elle soit complétée ou non), un RCASP a la possibilité de corriger tout ou une partie de sa déclaration à tous les niveaux de données unitaires déclarées, en utilisant une déclaration corrective.

Dans une déclaration corrective, la valeur « **CARF702** » est définie pour le type du message (<MessageSpec>/<MessageTypeIndic>) et la donnée unitaire de type <RCASP> qui composait la déclaration initiale est resoumise sans changement si aucune des informations qui la composent n'a été changée.

D'un point de vue technique, ce nouvel envoi est réalisé en utilisant la valeur « **OECD0** » pour les éléments <DocSpec>/<DocTypeIndic> pour cette donnée unitaire.

Si l'une des informations de cette donnée unitaire a été changée, alors la valeur « **OECD2** » doit être utilisée pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée corrective et il faut faire référence à la donnée unitaire corrigée en utilisant son <DocRefId> (celui du message initial) comme valeur de l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

De plus, une nouvelle valeur unique doit être utilisée comme valeur pour l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Les données unitaires de type <CryptoUsers> dans une déclaration corrective utilisent « **OECD2** » pour la valeur de l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>. Il faut également faire référence à la donnée unitaire corrigée en utilisant son <DocRefId> (celui du message initial) comme valeur de l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

De plus, une nouvelle valeur unique doit être utilisée comme valeur pour l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Il est important de noter qu'il est également possible d'annuler des données unitaires de type <CryptoUsers> dans une déclaration corrective. Pour ce faire, il faut utiliser la valeur « **OECD3** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée corrective.

De plus, il faut faire référence à la donnée unitaire corrigée en utilisant son <DocRefId> (celui du message initial) comme valeur de l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>. En outre, une nouvelle valeur unique doit être utilisée comme valeur pour l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Les données unitaires de type <CryptoUsers> qui étaient présentes dans la déclaration initiale et qui ne sont pas corrigées ne doivent pas figurer dans la déclaration complétive.

En résumé, les combinaisons possibles pour les éléments <DocSpec>/<DocTypeIndic> d'une déclaration corrective sont les suivantes :

MessageTypeIndic = « CARF702 »		<RCASP>			
		OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<CryptoUsers>	OECD0				
	OECD1				
	OECD2	X		X	
	OECD3				

TABLEAU 8 - MATRICE DOCTYPEINDIC POSSIBLES POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION CORRECTIVE

6.3.4 CARF702 – Déclaration annulative

Après avoir soumis une déclaration initiale (qu'elle soit complétée ou non), un RCASP a la possibilité d'annuler tout ou une partie de sa déclaration à tous les niveaux de données unitaires déclarées en utilisant une déclaration corrective.

Dans une déclaration annulative, la valeur « **CARF702** » est définie pour le type du message (<MessageSpec>/<MessageTypeIndic>) et la donnée unitaires <RCASP> qui était présente dans la déclaration initiale est resoumise sans modification si aucune des informations qui les composent n'a été modifiée.

D'un point de vue technique, ce nouvel envoi est réalisé en utilisant la valeur « **OECD0** » pour les éléments <DocSpec>/<DocTypeIndic> pour cette de donnée unitaire.

Il s'agit d'une annulation partielle, dans le sens où seules les données unitaires de type <CryptoUsers> sont annulées.

Si la donnée unitaire <RCASP> doit être annulée, alors la valeur « **OECD3** » doit être utilisée pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée annulative.

De plus, il faut faire référence à la donnée unitaire annulée en utilisant son <DocRefId> (celui du message initial) comme valeur de l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

En outre, une nouvelle valeur unique doit être utilisée comme valeur pour l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Il est important de noter que dans le cas de l'annulation de la donnée unitaire de type <RCASP>, la valeur « **OECD3** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée annulative ne peut être utilisée que si toutes les données unitaires de type <CryptoUsers> sont également annulées. Cela équivaut à une annulation **totale** de la déclaration.

Dans le cas où une déclaration comporte un grand nombre de données unitaires, ce qui nécessite plusieurs fichiers, l'annulation doit être réalisée en utilisant la valeur « **OECD3** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée unitaire <RCASP> et ne peut être effectuée que dans le dernier fichier de déclaration. Dans les autres fichiers, la valeur « **OECD0** » doit être utilisée pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée annulative.

Les données unitaires de type <CryptoUsers> dans une déclaration annulative sont déclarées en utilisant la valeur « **OECD3** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée annulative. Il faut également faire référence à la donnée unitaire annulée en utilisant son <DocRefId> (celui du message initial) comme valeur de l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>. De plus, une nouvelle valeur unique doit être utilisée comme valeur pour l'élément <DocSpec>/<DocRefId>. Le reste des données qui composent la donnée unitaire annulative peut être identique à la donnée unitaire annulée.

Les données unitaires de type <CryptoUsers> qui faisaient partie de la déclaration initiale et qui ne sont pas annulées ne doivent pas être incluses dans la déclaration annulative.

En résumé, les combinaisons possibles pour les éléments <DocSpec>/<DocTypeIndic> d'une déclaration annulative sont les suivantes :

MessageTypeIndic = « CARF702 »		<RCASP>			
		OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<CryptoUsers>	OECD0				
	OECD1				
	OECD2				
	OECD3	X			X

TABLEAU 9 - MATRICE DOCTYPEINDIC POSSIBLES POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION ANNULATIVE

6.3.5 CARF703 – Message à valeur zéro

Le RCASP qui n'a pas de CAU déclarables doit soumettre un message à valeur zéro (appelé « Nil Report » en pratique).

Dans un message à valeur zéro, la valeur « **CARF703** » est définie pour le type du message (<MessageSpec>/<MessageTypeIndic>) et la donnée unitaire de type <RCASP> doit absolument être présente et utiliser la valeur « **OECD1** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>.

Aucune donnée unitaire de type <CryptoUsers> ne doit être présente dans un message à valeur zéro.

Dans le cas où un message à valeur zéro a été incorrectement soumis par le RCASP et validé par l'ACD, il est possible d'« écraser » le message à valeur zéro par le dépôt d'une déclaration initiale. Il est également possible d'annuler un message à valeur zéro à l'aide du mécanisme de correction / annulation (voir section 6.7.1.5 Annulation d'un).

Dans le cas où un message à valeur zéro est soumis par le RCASP mais qu'il a été précédé par une déclaration initiale relative à la même période de déclaration, non suivie d'une déclaration annulative implique que des données unitaires actives existent dans la base de données de l'ACD et le message à valeur zéro est rejeté. Il est nécessaire pour le RCASP d'annuler toutes les données unitaires actives auprès de l'ACD avant de pouvoir déposer un message à valeur zéro.

6.4 Informations générales et techniques

6.4.1 Format du fichier XML

La déclaration doit être déposée sous forme de fichier **XML** valide conformément au schéma XSD défini en section 6.5 Schéma XSD de la déclaration.

6.4.2 Encodage du fichier XML

L'encodage (encoding) du fichier est **UTF-8 Without BOM (Byte Order mark)**.

Le fichier XML doit commencer par la section prologue suivante :

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="no"?>
```

6.4.3 Taille maximale du fichier XML

La taille maximale autorisée pour un fichier XML déposé via MyGuichet est de **12 mégaoctets (Mo)** et **2 gigaoctets (Go)** pour un fichier XML déposé via API Gateway.

Concernant le dépôt de la déclaration via MyGuichet, il est possible de déposer plusieurs fichiers XML au sein d'une archive ZIP tout en maintenant les limites mentionnées pour les fichiers présents dans l'archive. La taille maximale autorisée pour l'archive contenant un ou plusieurs fichiers XML est de 1 Mo, ce qui peut inclure jusqu'à 50 fichiers XML. Cela entraînera automatiquement la création de 50 démarches distinctes lors de la transmission via MyGuichet (voir section 6.4.4 « Splitting » du fichier XML).

6.4.4 « Splitting » du fichier XML

Comme indiqué dans la section 6.4.3 Taille maximale du fichier XML, il est possible de découper une déclaration initiale, complétive, corrective ou annulative en plusieurs fichiers. Ce mécanisme est appelé « splitting » de la déclaration. Voir section **Error! Reference source not found. Error! Reference source not found.**

6.4.4.1 Splitting d'une déclaration initiale

En pratique, dans le cas d'une déclaration initiale nécessitant d'être découpée, cela revient à déposer une déclaration initiale contenant uniquement une partie des données unitaires à déclarer, suivi de déclarations complétives. Pour des informations plus détaillées, veuillez consulter les sections 6.3.1 CARF701 – Déclaration Initiale et 6.3.2 CARF701 – Déclaration complétive.

Exemple d'un splitting d'une déclaration composée de 95.000 CAU. Ici et dans les exemples suivants, l'identifiant (LEI/IIN) du RCASP est « X », pour simplifier l'affichage.

Fichier 1	<RCASP>	<DocTypeIndic>	OECD1
		<DocRefId>	LU2026_X_RCASP_A
	<CryptoUsers> 1	<DocTypeIndic>	OECD1
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n1
	...		
	<CryptoUsers> 50.000	<DocTypeIndic>	OECD1
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n50000

→ Renseigner uniquement l'éléments <RCASP> en OECD0 pour les fichiers après le Fichier 1.

Fichier 2	<RCASP>	<DocTypeIndic>	OECD0
		<DocRefId>	LU2026_X_RCASP_A
	<CryptoUsers> 50.001	<DocTypeIndic>	OECD1
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n50001
	...		
	<CryptoUsers> 95.000	<DocTypeIndic>	OECD1
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n95000

6.4.4.2 « Splitting » d'une déclaration corrective

Dans le cas d'une déclaration corrective, la correction de la donnée unitaire de type <RCASP> ne doit être effectuée que dans le premier fichier. Pour ce faire, il faut utiliser la valeur « OECD2 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, faire référence à la donnée unitaire corrigée comme valeur de l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId> et utiliser une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Les fichiers suivants indiquent un nouvel envoi à l'aide de la valeur « OECD0 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> et de la référence vers la donnée unitaire réenvoyée comme valeur de l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Pour plus d'informations, veuillez-vous référer à la section 6.3.3 CARF702 – Déclaration corrective.

Voici un exemple de splitting de la déclaration corrective qui corrige la déclaration initiale du paragraphe 6.4.4.1 Splitting d'une déclaration initiale. Imaginons que les montants reportés pour les Transactions des CAU à déclarer dans la déclaration initiale précédente avaient été calculés avec un taux de conversion incorrect.

Fichier 1	<RCASP>	<DocTypeIndic>	OECD0
		<DocRefId>	LU2026_X_RCASP_A
	<CryptoUsers> 1	<DocTypeIndic>	OECD2
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n1-COR
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n1
	...		
	<CryptoUsers> 50.000	<DocTypeIndic>	OECD2
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n50000-COR
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n50000

Fichier 2	<RCASP>	<DocTypeIndic>	OECD0
		<DocRefId>	LU2026_X_RCASP_A-COR
	<CryptoUsers> 50.001	<DocTypeIndic>	OECD2
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n50001-COR
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n50001
	...		
	<CryptoUsers> 95.000	<DocTypeIndic>	OECD2

		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n95000-COR
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n95000

6.4.4.3 Splitting d'une déclaration annulative

Enfin, dans le cas d'une déclaration annulative, la donnée unitaire de type <RCASP> doit être annulée uniquement dans le dernier fichier déposé. Pour indiquer cette annulation, les fichiers de déclaration utilisent la valeur « **OECD3** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, qui font référence à la donnée unitaire corrigée comme valeur de l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId> et d'une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Dans les fichiers précédents, on indique un nouvel envoi de la donnée unitaire de type <RCASP> à l'aide de la valeur « **OECD0** » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> et de la référence vers la donnée unitaire réenvoyée comme valeur de l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

À noter que dans le cas d'une déclaration annulative, la donnée unitaire réenvoyée est la donnée unitaire qui est ensuite annulée dans le dernier fichier à déposer.

Pour plus d'informations, veuillez-vous référer à la section 6.3.4 CARF702 – Déclaration annulative.

Exemple d'un splitting de la déclaration annulative qui annule la déclaration initiale du paragraphe 6.4.4.1 Splitting d'une déclaration initiale. Dans cet exemple, on imagine que toutes les données déclarées par le RCASP sont totalement incorrectes.

Fichier 1	<RCASP>	<DocTypeIndic>	OECD0
		<DocRefId>	LU2026_X_RCASP_A
	<CryptoUsers> 1	<DocTypeIndic>	OECD3
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n1-CAN
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n1
	...		
	<CryptoUsers> 50.000	<DocTypeIndic>	OECD3
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n10000-CAN
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n10000

Fichier 2	<RCASP>	<DocTypeIndic>	OECD3
		<DocRefId>	LU2026_X_RCASP_A-CAN
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_RCASP_A
	<CryptoUsers> 50.001	<DocTypeIndic>	OECD3
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n50001-CAN
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n50001
	...		
	<CryptoUsers> 95.000	<DocTypeIndic>	OECD3
		<DocRefId>	LU2026_X_CAU_n95000-CAN
		<CorrDocRefId>	LU2026_X_CAU_n95001

6.4.5 Caractères autorisés

Les caractères autorisés dans les fichiers XML sont conformes à l'encodage « UTF-8 ».

Les entités XML peuvent être utilisées (voir

https://en.wikipedia.org/wiki/List_of_XML_and_HTML_character_entity_references) et sont obligatoires pour les caractères suivants :

Caractère	Description	Entity Reference
&	Amperstand	&
<	Less than	<
>	Greater than	>
'	Apostrophe	'
"	Quotation mark	"

TABLEAU 10 - ENTITÉS XML OBLIGATOIRES

À noter que les chaînes de caractères suivantes sont interdites dans le but d'éviter les injections SQL :

Caractère	Description	Entity Reference
--	Double dash	N/A
/*	Slash asterix	N/A
&#	Amperstand hash	N/A

TABLEAU 11 - CHAÎNES DE CARACTÈRES INTERDITES

Attention : Certains champs ou éléments spécifiques dans le fichier XML peuvent être plus restrictifs en ce qui concerne les caractères autorisés. Pour obtenir des informations plus détaillées sur les contraintes spécifiques liées à chaque champ ou élément, veuillez-vous référer à la section 6.5 Schéma XSD.

6.4.6 Structure des identifiants <MessageRefId> et <DocRefId>

<MessageRefId> :

Le numéro identifiant unique du message est l'élément <MessageSpec>/<MessageRefId>.

Il est composé:

- du libellé « LU » (pour LUXEMBOURG) ;
- de l'année fiscale pour laquelle est réalisée la déclaration ;
- d'un caractère « souligné » (underscore) ;
- d'un identifiant selon le type du Prestataire de service sur Crypto-Actifs déclarant :
 - S'il s'agit d'un CASP : son LEI ;
 - S'il s'agit d'un CAO : l'IIN qui lui a été attribué lors de son enregistrement initial auprès d'un État-Membre de l'UE ;
- à nouveau d'un caractère « souligné » (underscore) ;
- et enfin d'une valeur alphanumérique libre composée de lettres, chiffres et éventuellement du caractère spécial « tiret » (« - »). Les autres caractères spéciaux et signes de ponctuation sont à proscrire. L'ACD recommande l'utilisation d'un UUID².

Sa longueur ne doit pas dépasser 200 caractères.

Exemple de <MessageRefId> dans la déclaration d'un CASP :

LU2026_89450027AK4LSOGXGY18_5dfeaa45-12f1-4f1d-886e-42e00a89ee19
--

Exemple de <MessageRefId> dans la déclaration d'un CAO :

LU2026_LU20260001_5dfeaa45-12f1-4f1d-886e-42e00a89ee19
--

<DocRefId> :

Chaque donnée unitaire est identifiée par un code alphanumérique de référence unique appelé « DocRefId ».

Le DocRefId correspond à la valeur de l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Il est composé

- du libellé « LU » (pour LUXEMBOURG) ;
- de l'année fiscale pour laquelle est déclarée la donnée unitaire ;
- puis d'un caractère « souligné » (underscore) ;
- d'un identifiant selon le type du Prestataire de service sur Crypto-Actifs déclarant :
 - S'il s'agit d'un CASP : son LEI ;
 - S'il s'agit d'un CAO : l'IIN qui lui a été attribué lors de son enregistrement initial auprès d'un État-Membre de l'UE ;
- puis d'un caractère « souligné » (underscore) ;
- d'un code sur 3-4 lettres qui permet d'identifier le type de donnée unitaire ;

Type de la donnée unitaire	Code
<RCASP>	RCASP
<CryptoUsers>	CAU

- à nouveau d'un caractère « souligné » (underscore) ;

² https://en.wikipedia.org/wiki/Universally_unique_identifier

- et enfin d'une valeur alphanumérique libre composée de lettres, chiffres et éventuellement du caractère spécial « tiret » (« - »). Les autres caractères spéciaux et signes de ponctuation sont à proscrire. L'ACD recommande l'utilisation d'un UUID³.

Sa longueur ne doit pas dépasser 200 caractères.

Important : La valeur alphanumérique libre ne doit pas contenir de données sensibles et/ou à caractère personnel car les éléments <DocRefId> sont utilisés comme référence dans les communications de l'ACD vers le RCASP et/ou l'État membre/juridiction concerné par la donnée.

Exemples :

<RCASP> qui est un CASP :

LU2026__89450027AK4LSOGXGY18_RCASP_52023a4a-533f-4d9b-9d8c-1db02eee906d

<CryptoUsers> déclaré par un CASP :

LU2026__89450027AK4LSOGXGY18_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-62921185d750

<RCASP> qui est un CAO :

LU2026_LU20260001_RCASP_52023a4a-533f-4d9b-9d8c-1db02eee906d
--

<CryptoUsers> déclaré par un CAO :

LU2026_LU20260001_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-62921185d750
--

³ <https://www.rfc-editor.org/info/rfc9562/>

6.4.7 DOM/TOM/COM et États autonomes des États membres de l'UE

Certains États membres ont des régions autonomes ou des territoires d'outre-mer appelés DOM/TOM/COM (département/territoire/collectivité d'outre-mer).

Pour les CAU et/ou CP situées dans ces États autonomes ou DOM/TOM/COM, le code pays à utiliser comme valeur pour les éléments `<ResCountryCode>`, `<Address>/<CountryCode>` et `<BirthInfo>/<BirthPlace>/<CountryInfo>/<CountryCode>` doit être déterminé en fonction de la matrice suivante :

		Code pays
FR	Guadeloupe	FR
	Guyane Française	FR
	Martinique	FR
	Réunion	FR
	Saint-Martin	MF
	Mayotte	FR
	Saint-Barthélemy	BL
	Nouvelle-Calédonie	NC
NL	Bonaire	BQ
	Saint-Eustache	BQ
	Saba	BQ
	Aruba	AW
	Curaçao	CW
	Sint-Maarten	SX
ES	Iles Canaries	ES
PT	Acores	PT
	Madère	PT
FI	Iles Åland	FI

TABLEAU 12 - MATRICE DES CODES PAYS À UTILISER DANS LE XML POUR LES DÉCLARATIONS DE PERSONNES QUI FONT L'OBJET D'UNE DÉCLARATION ET QUI SONT RÉSIDENTES FISCALES DE DOM/TOM/COM ET ÉTATS AUTONOMES DES ÉTATS MEMBRES DE L'UE

Exemple d'un CAU à déclarer résident de Saint-Barthélemy :

```
<CryptoUsers>
  <UserID>
    <Individual>
      <ResCountryCode>BL</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="BL">3004176034391</TIN>
      <Name>
        <FirstName>Marisa</FirstName>
        <LastName>Heaney</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <CountryCode>BL</CountryCode>
        <AddressFix>
          <Street>Route de Saline</Street>
          <BuildingIdentifier>409</BuildingIdentifier>
          <PostCode>97133</PostCode>
          <City>Saint-Barthélemy</City>
        </AddressFix>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1963-05-30</BirthDate>
        <BirthPlace>
          <City>Saint-Barthélemy</City>
          <CountryInfo>
            <CountryCode>BL</CountryCode>
          </CountryInfo>
        </BirthPlace>
      </BirthInfo>
    </Individual>
  </UserID>
</CryptoUsers>
```

```

    </Individual>
  </UserID>
  <RelevantTransactions>
    <CryptoAsset>4H95J0R2X</CryptoAsset>
    <CryptoTransferIn>
      <TransferType>CARF501</TransferType>
      <NumberOfTransactions>8</NumberOfTransactions>
      <Amount currCode="EUR">50000.00</Amount>
      <NumberOfUnits>0.9</NumberOfUnits>
      <AltValuation>CARF1001</AltValuation>
    </CryptoTransferIn>
  </RelevantTransactions>
  <DocSpec>
    <DocTypeIndic>OECD1</DocTypeIndic>
    <DocRefId>LU2026_CAU_529900GXTF00C7C4JRV090_ce5d744a-ced2-45d7-93eb-ee0b4f293490</DocRefId>
  </DocSpec>
</CryptoUsers>

```

Exemple d'un CAU à déclarer qui est une entité résidente au Luxembourg mais dont la personne détenant le contrôle de l'Entité est résidente fiscale de Saint-Barthélemy :

```

<CryptoUsers>
  <UserID>
    <Entity>
      <ResCountryCode>LU</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="LU">19717071681</TIN>
      <Name>FakeEntityName</Name>
      <Address legalAddressType="OECD301">
        <CountryCode>LU</CountryCode>
        <AddressFix>
          <Street>boulevard Royal</Street>
          <BuildingIdentifier>1</BuildingIdentifier>
          <PostCode>L-2449</PostCode>
          <City>Luxembourg</City>
        </AddressFix>
      </Address>
    </Entity>
  </UserID>
  <ControllingPerson>
    <Individual>
      <ResCountryCode>BL</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="BL">3004176034391</TIN>
      <Name>
        <FirstName>Marisa</FirstName>
        <LastName>Heaney</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <CountryCode>BL</CountryCode>
        <AddressFix>
          <Street>Route de Saline</Street>
          <BuildingIdentifier>409</BuildingIdentifier>
          <City>Saint-Barthélemy</City>
        </AddressFix>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1963-05-30</BirthDate>
        <BirthPlace>
          <City>Saint-Barthélemy</City>
          <CountryInfo>
            <CountryCode>BL</CountryCode>
          </CountryInfo>
        </BirthPlace>
      </BirthInfo>
    </Individual>
    <CtrlgPersonType>CARF801</CtrlgPersonType>
  </ControllingPerson>
  <RelevantTransactions>
    <CryptoAsset>4H95J0R2X</CryptoAsset>
    <CryptoTransferIn>
      <TransferType>CARF501</TransferType>
      <NumberOfTransactions>8</NumberOfTransactions>
      <Amount currCode="EUR">50000.00</Amount>
      <NumberOfUnits>0.9</NumberOfUnits>
      <AltValuation>CARF1001</AltValuation>
    </CryptoTransferIn>
  </RelevantTransactions>
  <DocSpec>
    <DocTypeIndic>OECD1</DocTypeIndic>
    <DocRefId>LU2026_CAU_529900GXTF00C7C4JRV090_ce5d744a-ced2-45d7-93eb-ee0b4f293490</DocRefId>
  </DocSpec>

```

```
</CryptoUsers>
```

Exemple d'un CAU à déclarer résident aux Acores, Portugal :

```
<CryptoUsers>
  <UserID>
    <Individual>
      <ResCountryCode>PT</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="PT">1234567890</TIN>
      <Name>
        <FirstName>Paulo</FirstName>
        <LastName>Da Souza Couto</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <CountryCode>PT</CountryCode>
        <AddressFix>
          <Street>R. de Esperanca</Street>
          <City>Cabouco</City>
        </AddressFix>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1954-09-14</BirthDate>
        <BirthPlace>
          <City>Cabouco</City>
          <CountryInfo>
            <CountryCode>PT</CountryCode>
          </CountryInfo>
        </BirthPlace>
      </BirthInfo>
    </Individual>
  </UserID>
  <RelevantTransactions>
    <CryptoAsset>4H95J0R2X</CryptoAsset>
    <CryptoTransferIn>
      <TransferType>CARF501</TransferType>
      <NumberOfTransactions>8</NumberOfTransactions>
      <Amount currCode="EUR">50000.00</Amount>
      <NumberOfUnits>0.9</NumberOfUnits>
      <AltValuation>CARF1001</AltValuation>
    </CryptoTransferIn>
  </RelevantTransactions>
  <DocSpec>
    <DocTypeIndic>OECD1</DocTypeIndic>
    <DocRefId>LU2026_CAU_529900GXTF00C7C4JRV090_ce5d744a-ced2-45d7-93eb-ee0b4f293490</DocRefId>
  </DocSpec>
</CryptoUsers>
```

6.4.8 Identification d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration au travers d'un service d'identification

Lorsqu'un RCASP s'appuie sur la confirmation directe de l'identité et de la résidence fiscale d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration (<CryptoUsers> ou <ControllingPerson>) grâce à l'utilisation d'un service d'identification d'un État membre de l'Union Européenne, les informations doivent être reportées d'une manière spécifique :

- L'élément <ResCountryCode> de la Personne devant faire l'objet d'une déclaration doit correspondre au code ISO3166 alpha-2 de l'État membre de l'UE dont le service d'identification a été utilisé. Si de multiples services d'identification ont été utilisés, alors ils doivent être tous reportés.
- L'élément <TIN> doit être marqué comme inconnu grâce à son attribut @unknown = « true ». C'est le facteur déterminant de l'utilisation du service d'identification dans le contexte européen.
- L'élément <IN> (dans le cas où la Personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne morale) ne doit pas être utilisé.
- L'élément <IIN> doit correspondre à l'identifiant retourné par le service d'identification utilisé pour confirmer l'identité et la résidence fiscale de la Personne devant faire l'objet d'une déclaration. L'attribut @issuedBy doit être utilisé et alimenté du code pays qui a retourné l'identifiant. Si de multiples services d'identification ont été utilisés, alors ils doivent être tous reportés.

- L'élément <Name> doit correspondre au nom de la Personne devant faire l'objet d'une déclaration.
- L'élément <Address> doit être déclaré avec
 - o N'importe quelle valeur valide pour l'élément <CountryCode>.
 - o « **Identification Service** » pour l'élément <AddressFix>/<City>.
- L'élément <BirthInfo> doit être reporté avec la valeur par défaut pour l'élément <BirthDate> (« 1900-01-01 ») et l'élément <BirthPlace> ne doit pas être reporté.

Exemples :

```
<!-- CryptoUsers qui est une personne physique -->
<CryptoUsers>
  <UserID>
    <Individual>
      <ResCountryCode>NL</ResCountryCode>
      <TIN unknown="true" /><!-- pas de valeur « NOTIN » car Identification Service d'un État membre de
1'UE-->
      <IIN issuedBy="NL">4c5efafe-4d2e-42b0-95de-887a38f686f9</IIN>
      <Name>
        <FirstName>Hans</FirstName>
        <LastName>Bringjen</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <CountryCode>NL</CountryCode>
        <AddressFix>
          <City>Identification Service</City>
        </AddressFix>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1900-01-01</BirthDate>
      </BirthInfo>
    </Individual>
  </UserID>
  <RelevantTransactions>
    <CryptoAsset>4H95J0R2X</CryptoAsset>
    <CryptoTransferIn>
      <TransferType>CARF501</TransferType>
      <NumberOfTransactions>8</NumberOfTransactions>
      <Amount currCode="EUR">50000.00</Amount>
      <NumberOfUnits>0.9</NumberOfUnits>
      <AltValuation>CARF1001</AltValuation>
    </CryptoTransferIn>
  </RelevantTransactions>
  <DocSpec>
    <DocTypeIndic>OECDD1</DocTypeIndic>
    <DocRefId>LU2026_CAUI_529900GXTF00C7C4JRV090_ce5d744a-ced2-45d7-93eb-ee0b4f293490</DocRefId>
  </DocSpec>
</CryptoUsers>
<!-- CryptoUsers qui est une personne morale -->
<CryptoUsers>
  <UserID>
    <Entity>
      <ResCountryCode>NL</ResCountryCode>
      <!-- pas TIN avec valeur « NOTIN » car Identification Service d'un État membre de l'UE-->
      <TIN unknown="true" />
      <!-- L'élément IN ne doit pas être reporté -->
      <IIN issuedBy="NL">36992a13-6121-4760-bc38-af160f1de39b</IIN>
      <Name>Lorem entity</Name>
      <Address legalAddressType="OECDD301">
        <CountryCode>NL</CountryCode>
        <AddressFix>
          <City>Identification Service</City>
        </AddressFix>
      </Address>
    </Entity>
  </UserID>
  <RelevantTransactions>
    <CryptoAsset>4H95J0R2X</CryptoAsset>
    <CryptoTransferIn>
      <TransferType>CARF501</TransferType>
      <NumberOfTransactions>8</NumberOfTransactions>
      <Amount currCode="EUR">50000.00</Amount>
      <NumberOfUnits>0.9</NumberOfUnits>
      <AltValuation>CARF1001</AltValuation>
    </CryptoTransferIn>
  </RelevantTransactions>
  <DocSpec>
    <DocTypeIndic>OECDD1</DocTypeIndic>
```

```

<DocRefId>LU2026_CAU_529900GXTF00C7C4JRV090_fbdaf09-3886-4232-a61a-438bf2ad336e</DocRefId>
</DocSpec>
</CryptoUsers>
<!-- CryptoUsers qui est une personne morale avec une personne détenant le contrôle de l'Entité -->
<CryptoUsers>
  <UserID>
    <Entity>
      <ResCountryCode>LU</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="LU">19717071681</TIN>
      <Name>FakeEntityName</Name>
      <Address legalAddressType="OECD301">
        <CountryCode>LU</CountryCode>
        <AddressFix>
          <Street>boulevard Royal</Street>
          <BuildingIdentifier>1</BuildingIdentifier>
          <PostCode>L-2449</PostCode>
          <City>Luxembourg</City>
        </AddressFix>
      </Address>
    </Entity>
  </UserID>
  <ControllingPerson>
    <Individual>
      <ResCountryCode>NL</ResCountryCode>
      <!-- pas TIN avec valeur « NOTIN » car Identification Service d'un État membre de l'UE-->
      <TIN unknown="true" />
      <IIN issuedBy="NL">4c5efafe-4d2e-42b0-95de-887a38f686f9</IIN>
      <Name>
        <FirstName>Hans</FirstName>
        <LastName>Bringjen</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <CountryCode>NL</CountryCode>
        <AddressFix>
          <City>Identification Service</City>
        </AddressFix>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1900-01-01</BirthDate>
      </BirthInfo>
    </Individual>
    <CtrlgPersonType>CARF801</CtrlgPersonType>
  </ControllingPerson>
  <ControllingPerson>
    <Individual>
      <ResCountryCode>AT</ResCountryCode>
      <!-- pas TIN avec valeur « NOTIN » car Identification Service d'un État membre de l'UE-->
      <TIN unknown="true" />
      <IIN issuedBy="AT">24244e95-260f-490a-8e5c-bbeb5b0b6561</IIN>
      <Name>
        <FirstName>Helmut</FirstName>
        <LastName>Friedrich</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <CountryCode>AT</CountryCode>
        <AddressFix>
          <City>Identification Service</City>
        </AddressFix>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1900-01-01</BirthDate>
      </BirthInfo>
    </Individual>
    <CtrlgPersonType>CARF801</CtrlgPersonType>
  </ControllingPerson>
  <RelevantTransactions>
    <CryptoAsset>4H95J0R2X</CryptoAsset>
    <CryptoTransferIn>
      <TransferType>CARF501</TransferType>
      <NumberOfTransactions>8</NumberOfTransactions>
      <Amount currCode="EUR">50000.00</Amount>
      <NumberOfUnits>0.9</NumberOfUnits>
      <AltValuation>CARF1001</AltValuation>
    </CryptoTransferIn>
  </RelevantTransactions>
</DocSpec>
<DocTypeIndic>OECD1</DocTypeIndic>
<DocRefId>LU2026_CAU_529900GXTF00C7C4JRV090_84a039f8-8fa9-41e1-a26d-9e1903e3a9d6</DocRefId>
</DocSpec>
</CryptoUsers>

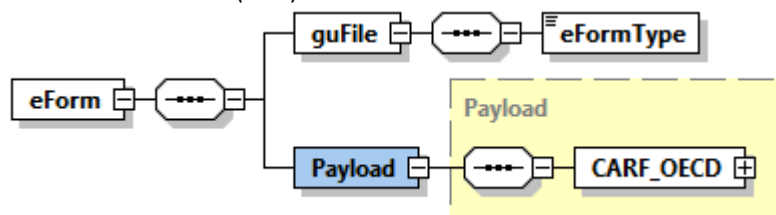
```

6.5 Schéma XSD de la déclaration

6.5.1 Version utilisée

Le schéma XSD à utiliser est téléchargeable directement sur le site de l'ACD, section « Échanges électroniques », sous-section « Cadre de déclaration des Crypto-actifs (CDC) – Crypto-Asset Reporting Framework (CARF) »⁴.

L'élément « racine » (root) est l'élément <eForm>.



La valeur de l'élément <eForm>/<guFile>/<eFormType> à utiliser est « ACD_DAC8_DECLA_XML » :

```

<xsd:element name="eFormType">
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:enumeration value="ACD_DAC8_DECLA_XML"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>

```

L'élément <CARF_OECD> correspond au schéma officiel de l'OCDE⁵ adapté de la manière suivante :

simpleType / complexType	XSD CARF Luxembourg
CARF_OECD_type	Modification des cardinalités de l'élément enfant <CARFBody>, limité à une et une seule occurrence : <xsd:element name="CARFBody" type="CARFBody_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>
MonAmnt_Type	Modification du type de base vers le nouveau type simple « decimal_positiv ».
PersonParty_Type	Modification du type de l'élément enfant <BirthInfo>/<BirthDate> vers le nouveau type simple « BirthDate_Type ».
OECDDocTypeIndic_EnumType	Modification de l'énumération, suppression des valeurs OECD10, OECD11, OECD12 et OECD13.
decimal_positiv	Nouveau type simple ajouté qui permet de restreindre un nombre décimal à une valeur nulle ou positive.
BirthDate_Type	Nouveau type simple ajouté qui permet de restreindre une date de naissance à une date postérieure ou égale au 01/01/1900.

TABLEAU 13 - ADAPTATIONS RÉALISÉES SUR LE XSD OFFICIEL CARF OECD POUR LE XSD DOMESTIQUE LUXEMBOURGEOIS

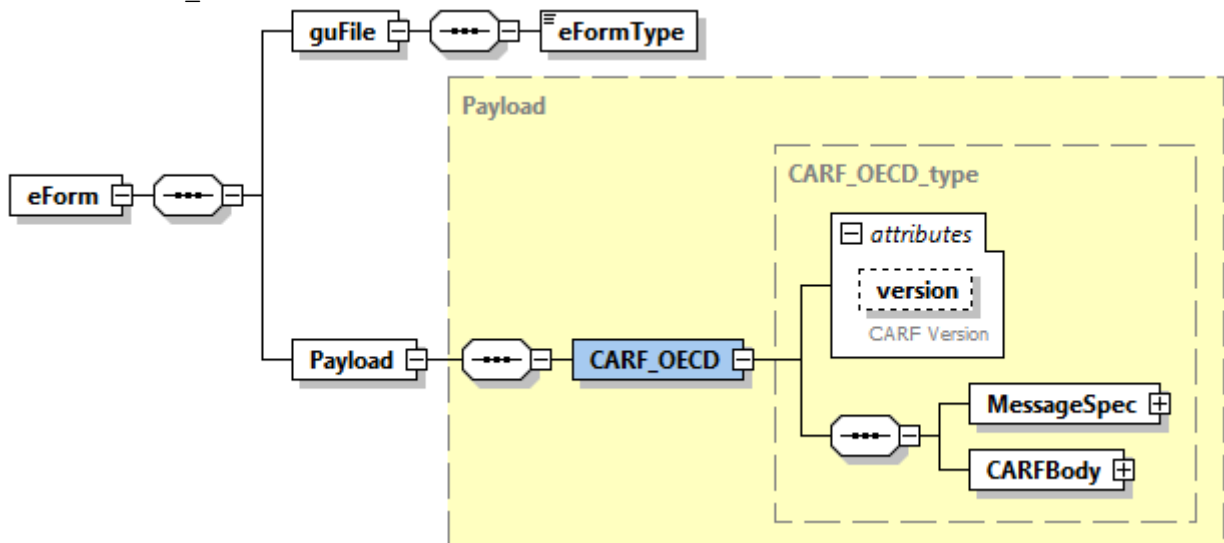
⁴ https://impotsdirects.public.lu/fr/echanges_electroniques/cdc-carf.html

⁵ https://www.oecd.org/en/publications/crypto-asset-reporting-framework-xml-schema_578052ec-en/support-materials.html

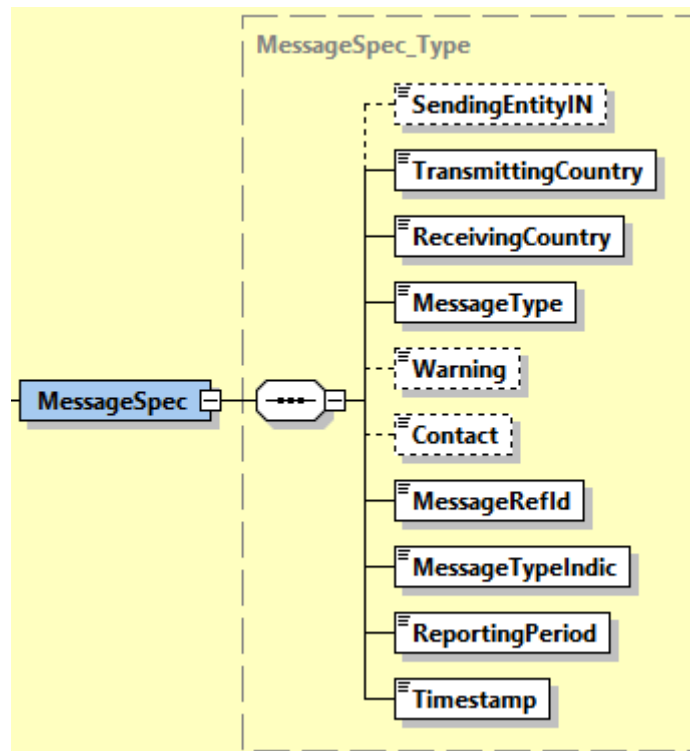
6.5.2 Détail des différentes structures

Il est important de noter que les tailles minimales et maximales des valeurs à renseigner pour les différents éléments du fichier XML sont spécifiées dans le schéma XSD.

6.5.2.1 <CARF_OECD>



6.5.2.2 <MessageSpec>



<SendingEntityIN>

Cet élément est facultatif et il reprend le numéro d'identification du RCASP à savoir :

- Le LEI si le RCASP est un CASP
- L'IIN si le RCASP est un CAO

<TransmittingCountry>

Cet élément est hérité du schéma XSD utilisé pour les échanges de données au niveau international et n'est pas utilisé dans le contexte national. Sa valeur doit être alimentée avec le code pays ISO3166-alpha-2 du Luxembourg qui est : « LU ».

<ReceivingCountry>

Cet élément est hérité du schéma XSD utilisé pour les échanges de données au niveau international et n'est pas utilisé dans le contexte national. Sa valeur doit être alimentée par le code pays ISO3166-alpha-2 du Luxembourg qui est : « LU ».

<MessageType>

Cet élément est hérité du schéma XSD utilisé pour les échanges de données au niveau international et n'est pas utilisé dans le contexte national.

Sa valeur doit être alimentée par le code « CARF ».

<Warning>

Ne pas utiliser cet élément qui n'est pas utilisé par l'ACD.

<Contact>

Ne pas utiliser cet élément qui n'est pas utilisé par l'ACD.

<MessageRefId>

Identifiant unique du fichier. Voir section 6.4.6 Structure des identifiants <MessageRefId> et <DocRefId> pour le format de cet identifiant obligatoire.

<MessageTypeIndic>

Cet élément obligatoire permet de déterminer le type du message :

- **CARF701** – Déclaration de données initiales / complétives
- **CARF702** – Déclaration corrective et / ou annulative
- **CARF703** – Message à valeur zéro (Nil Reporting).

Pour plus de détails sur cet élément, voir la section 6.3 Type de message.

<ReportingPeriod>

Cet élément obligatoire permet de déterminer l'année fiscale avec laquelle la déclaration est liée.

La valeur à renseigner est le 31 décembre de l'année fiscale concernée.

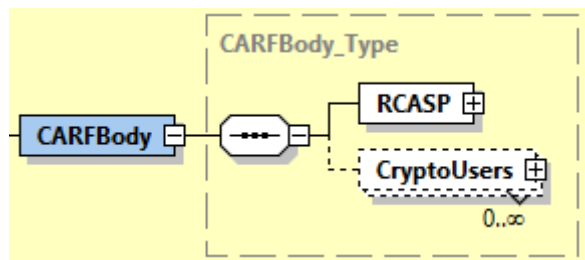
L'année fiscale ne peut pas être antérieure à 2026 ni supérieure à l'année civile en cours.

<Timestamp>

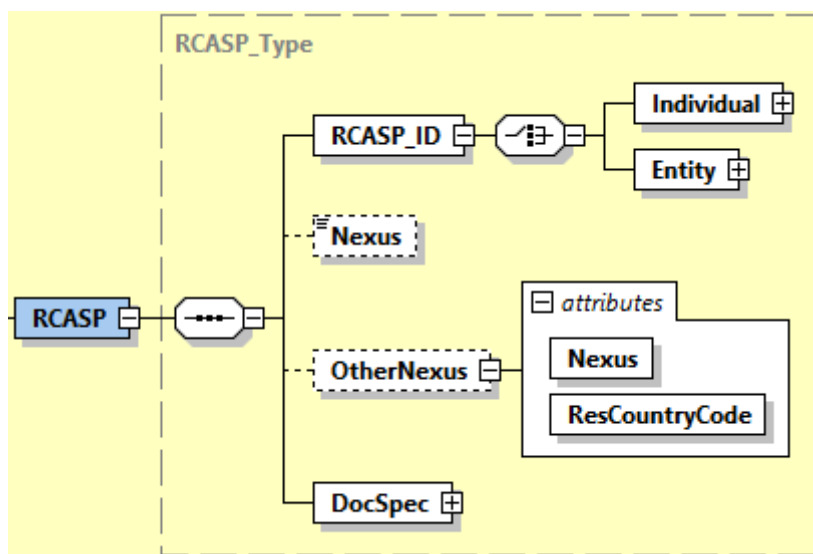
Cet élément obligatoire sert à indiquer la date et l'heure de génération de la déclaration.

6.5.2.3 <CARFBody>

Cet élément est unique et contient les informations concernant le RCASP et les CAU à déclarer.



6.5.2.3.1 <RCASP>

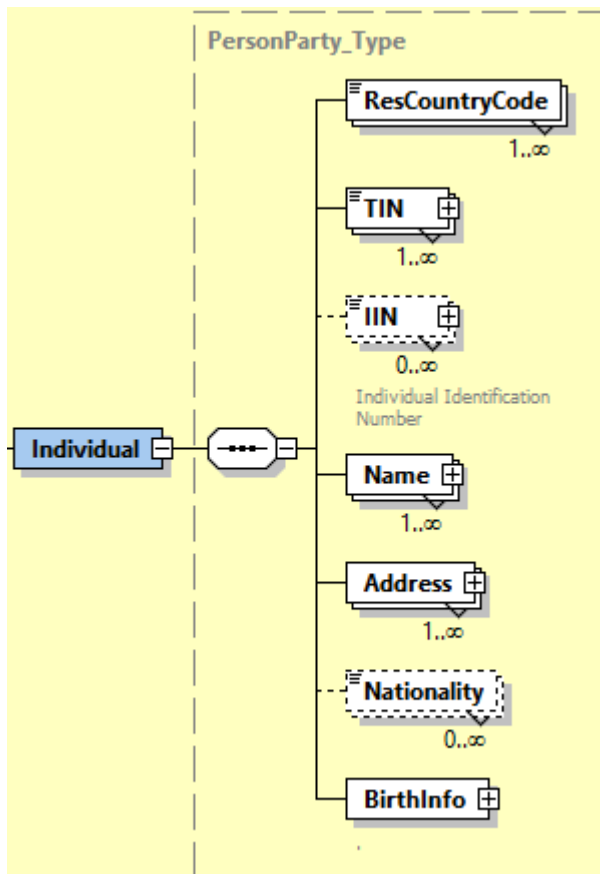


Cet élément obligatoire comprend les éléments suivants :

6.5.2.3.1.1 <RCASP_ID>

L'élément **<RCASP_ID>** décrit l'identité du RCASP qui peut être une personne morale ou une personne physique. Il possède un élément enfant qui est soit **<Individual>** (personne physique), soit **<Entity>** (personne morale).

6.5.2.3.1.1.1.1 <Individual>



L'élément <Individual> est de type « PersonParty_Type » et comprend les éléments suivants :

<ResCountryCode>

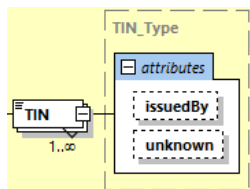
Pays de résidence fiscale du RCASP.

Format : Code pays ISO 31266 alpha-2.

Cet élément peut être répété dans le cas où le RCASP serait résident fiscal de plusieurs juridictions simultanément.

A minima, la valeur « LU » **doit** être renseignée.

<TIN>



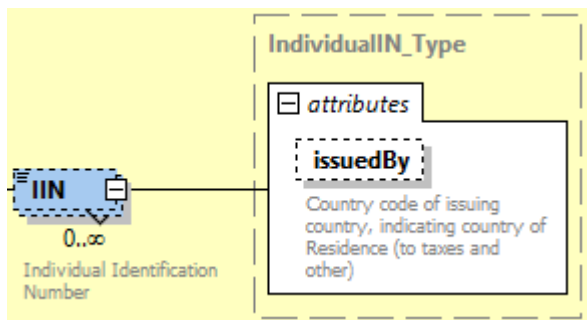
Numéro d'identification fiscale du RCASP.

Il est accompagné de deux attributs optionnels :

- @issuedBy : pays qui a attribué le NIF, format : code pays ISO 31266 alpha-2
- @unknown : valeur booléenne indiquant si le NIF est inconnu ou pas.

Pour chaque NIF existant, l'attribut @issuedBy est obligatoire et doit être présent.
L'attribut @unknown ne peut pas être utilisé sauf si un service d'identification a été utilisé.

<IIN>



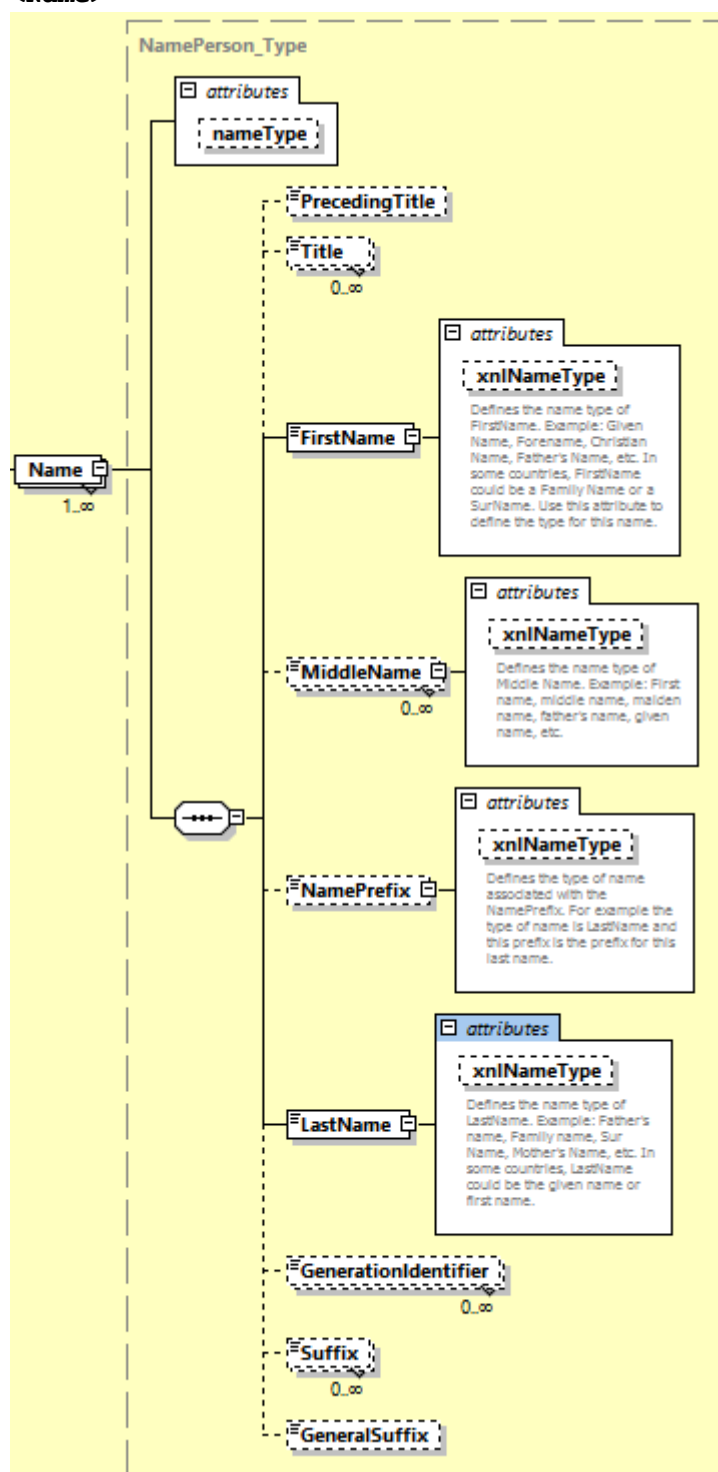
Numéro d'identification individuel attribué par un État membre de l'UE à un CAO dans le cadre de son enregistrement.

L'élément <IIN> doit être fourni dans le cas où le RCASP est un CAO.
Sinon, il ne doit pas être présent.

Il est composé du code pays ISO-3166 alpha-2 de l'État membre de l'UE d'enregistrement puis de 8 caractères alphanumériques.

L'attribut @issuedBy est obligatoire et doit être alimenté par le code pays ISO3166 alpha-2 de l'État membre de l'UE d'enregistrement.

<Name>



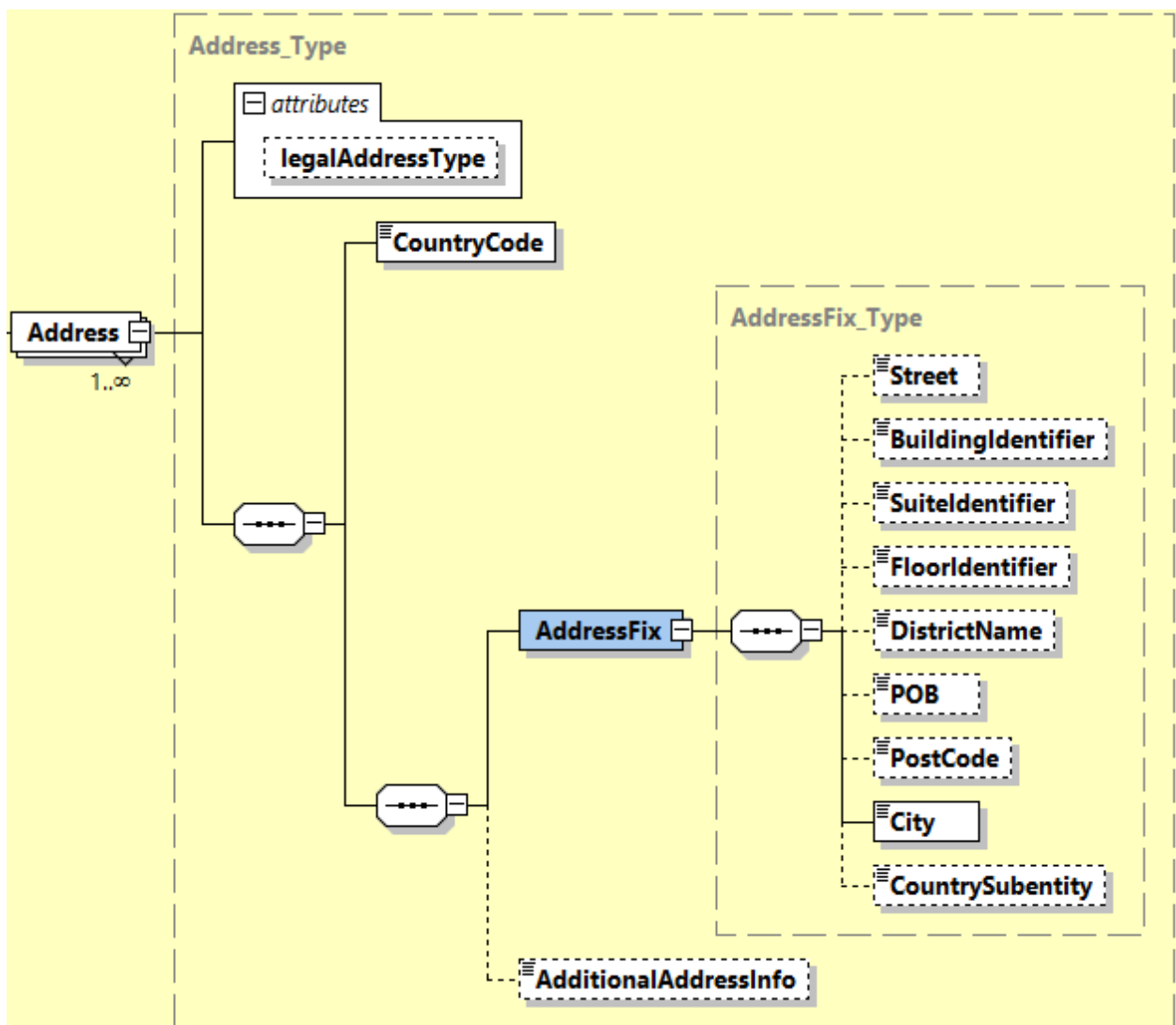
Elément obligatoire qui permet de décrire de manière précise l'identité de la personne physique.

Cette structure est composée des éléments suivants :

- Un attribut optionnel @nameType qui peut prendre les valeurs suivantes
 - OECD201 – SMFAliasOrOther
 - OECD202 – indiv (individual)
 - OECD203 – alias (alias)

- OECD204 – nick (nickname)
- OECD205 – aka (also known as)
- OECD206 – dba (doing business as)
- OECD207 – legal (legal name)
- OECD208 – atbirth (name at birth).
- Un élément optionnel <PrecedingTitle>. Exemple: « son altesse royale ».
- Un élément optionnel répétable <Title>. Exemples : « Mr », « Dr », « Sir ».
- Un élément obligatoire <FirstName> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.
- Un élément optionnel répétable <MiddleName> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.
- Un élément optionnel <NamePrefix> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.
- Un élément obligatoire <LastName> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.
- Un élément optionnel répétable <GenerationIdentifier>. Exemples : « Jnr », « The third », « III »
- Un élément optionnel répétable <Suffix>. Exemples : « PhD », « VC », « QC ».
- Un élément optionnel <GeneralSuffix>. Exemples : « Deceased », « Retired ».

<Address>



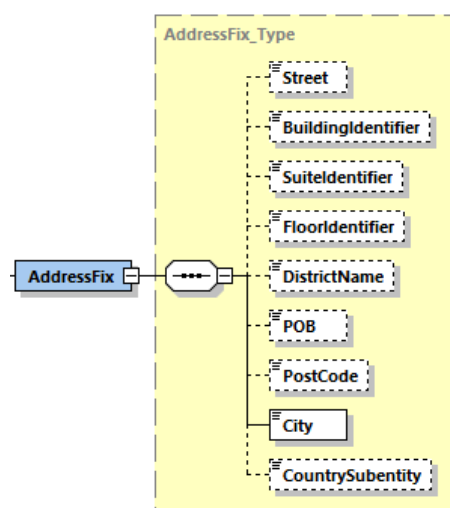
Elément obligatoire décrivant l'adresse de la personne.
Il est possible d'indiquer une ou plusieurs adresses.

Un attribut optionnel @legalAddressType permet de qualifier le type de l'adresse parmi les valeurs suivantes :

- **OECD301** – residential or business
- **OECD302** – residential
- **OECD303** – business
- **OECD304** – resistered office
- **OECD305** – unspecified.

<CountryCode> : Code pays de l'adresse. Format ISO 3166 alpha-2. Elément obligatoire.

Une adresse « structurée », appelée <AddressFix>, doit obligatoirement être précisée et est composée des éléments suivants :



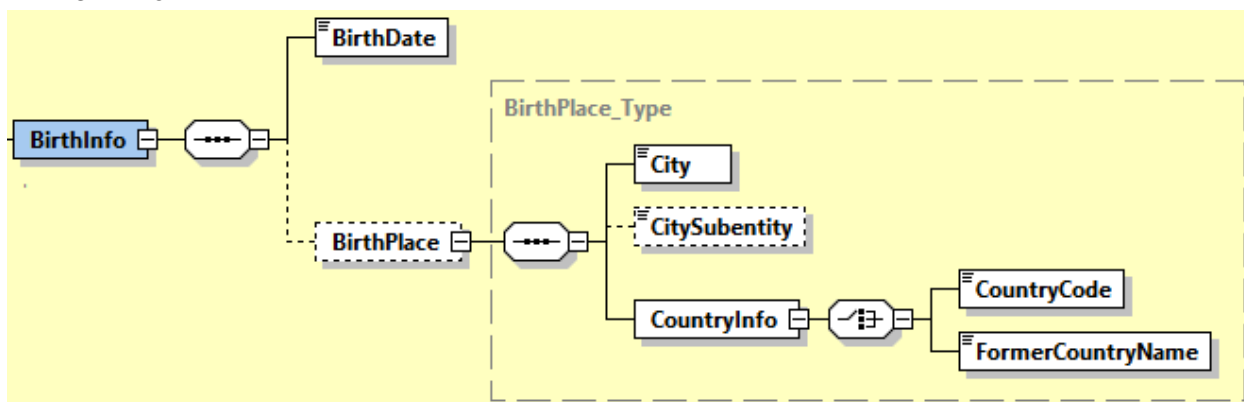
Nom élément	Obligatoire ?	Répétable ?	Description
Street	Non	Non	Nom de la rue
BuildingIdentifier	Non	Non	Numéro dans la rue
SuiteIdentifier	Non	Non	Complément d'identification de l'adresse, comme le nom d'une partie d'un immeuble.
FloorIdentifier	Non	Non	Numéro de l'étage
DistrictName	Non	Non	Nom de la région
POB	Non	Non	Boite postale
PostCode	Non	Non	Code postal
City	Oui	Non	Nom de la ville
CountrySubentity	Non	Non	Nom de la zone géographique, comme région, comté, Land, canton.

Cette adresse peut être complétée par des informations additionnelles à renseigner via l'élément <AdditionalAddressInfo>.

<Nationality>

Elément qui ne doit pas être utilisé dans le cadre de la déclaration CARF.

<BirthInfo>



Elément obligatoire qui précise les informations (date, lieu) de naissance de la personne physique.

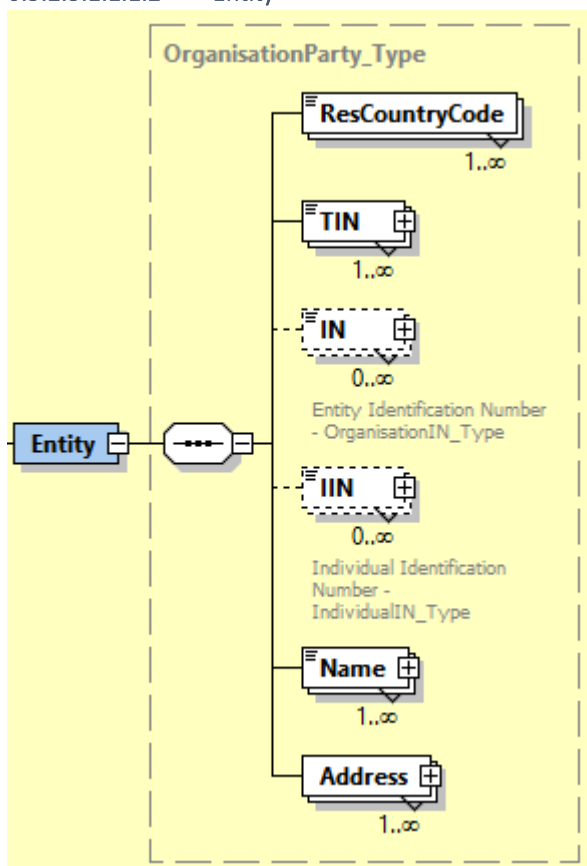
Cette structure est composée des éléments suivants :

- <BirthDate> : élément obligatoire qui renseigne la date de naissance de la personne physique. La date de naissance doit être comprise entre le 01/01/1900 et le 1^{er} janvier de l'année civile en cours.
- <BirthPlace> : élément optionnel qui renseigne le lieu de naissance de la personne physique. Si cet élément est présent, il est composé des éléments suivants :
 - <City> : élément obligatoire qui indique la ville de naissance
 - <CitySubentity> : élément optionnel qui indique la subdivision administrative de la ville
 - <CountryInfo> élément obligatoire qui indique le pays de naissance. Le format peut être un code pays ISO 3166 alpha-2 (renseigné dans l'élément <CountryCode>) ou un nom de pays en toutes lettres renseignées dans l'élément <FormerCountryName> (exemple : KOSOVO).

Dans le cas d'un RCASP qui est une personne physique, seule la valeur « 1900-01-01 » peut être utilisée pour l'élément <BirthDate>.

De plus l'élément <BirthPlace> est obligatoire dans le cas d'un RCASP qui est une personne physique.

6.5.2.3.1.1.1.2 <Entity>



L'élément <Entity> est de type « OrganisationParty_Type » et comprend les éléments suivants :

<ResCountryCode>

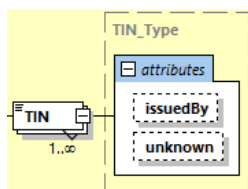
Pays de résidence fiscale du RCASP.

Format : Code pays ISO 31266 alpha-2.

Cet élément peut être répété dans le cas où le RCASP serait résident fiscal de plusieurs juridictions simultanément.

A minima, la valeur « LU » **doit** être renseignée.

<TIN>



Numéro d'identification fiscale du RCASP.

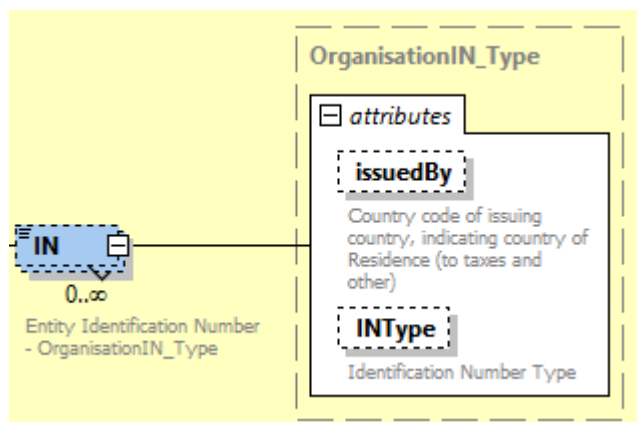
Il est accompagné de deux attributs optionnels :

- @issuedBy : pays qui a attribué le NIF, format : code pays ISO 31266 alpha-2
- @unknown : valeur booléenne indiquant si le NIF est inconnu ou pas.

Pour chaque NIF existant, l'attribut @issuedBy est obligatoire et doit être présent.

L'attribut @unknown ne peut pas être utilisé sauf si un service d'identification a été utilisé.

<IN>



Numéro d'identification de l'entité.

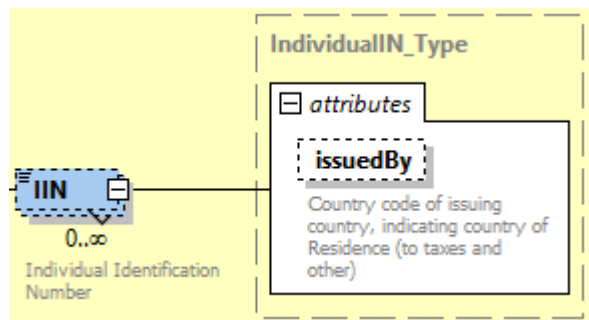
L'attribut @issuedBy est optionnel et doit être alimenté par le code pays ISO3166 alpha-2 du pays qui a attribué le numéro d'identification.

L'attribut @INType est optionnel et doit préciser le type de numéro d'identification parmi les valeurs suivantes :

- « LEI » - Legal Entity Identifier
- « EIN » - Entity Identification Number
- « BRN » - Business Registration Number = Numéro RCS/LBR
- « Other » - Autre

Si le RCASP est un CASP, alors son LEI doit être obligatoirement renseigné et son numéro RCS doit également être renseigné. Le format de ces deux identifiants est contrôlé.

<IIN>



Numéro d'identification individuel attribué par un État membre de l'UE à un CAO dans le cadre de son enregistrement.

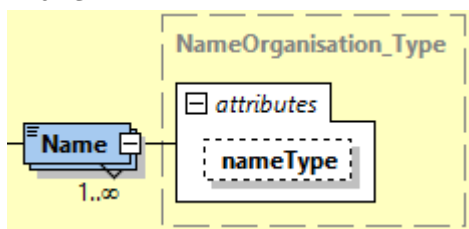
Il est composé du code pays ISO-3166 alpha-2 de l'État membre de l'UE d'enregistrement puis de 8 caractères alphanumériques.

L'attribut @issuedBy est obligatoire et doit être alimenté par le code pays ISO3166 alpha-2 de l'État membre de l'UE d'enregistrement.

L'élément <IIN> doit être fourni dans le cas où le RCASP est un CAO.

Sinon, il ne doit pas être présent.

<Name>



Elément obligatoire qui permet de décrire de manière précise l'identité de la personne morale.

Il peut être complété d'un attribut optionnel @nameType qui peut prendre les valeurs suivantes :

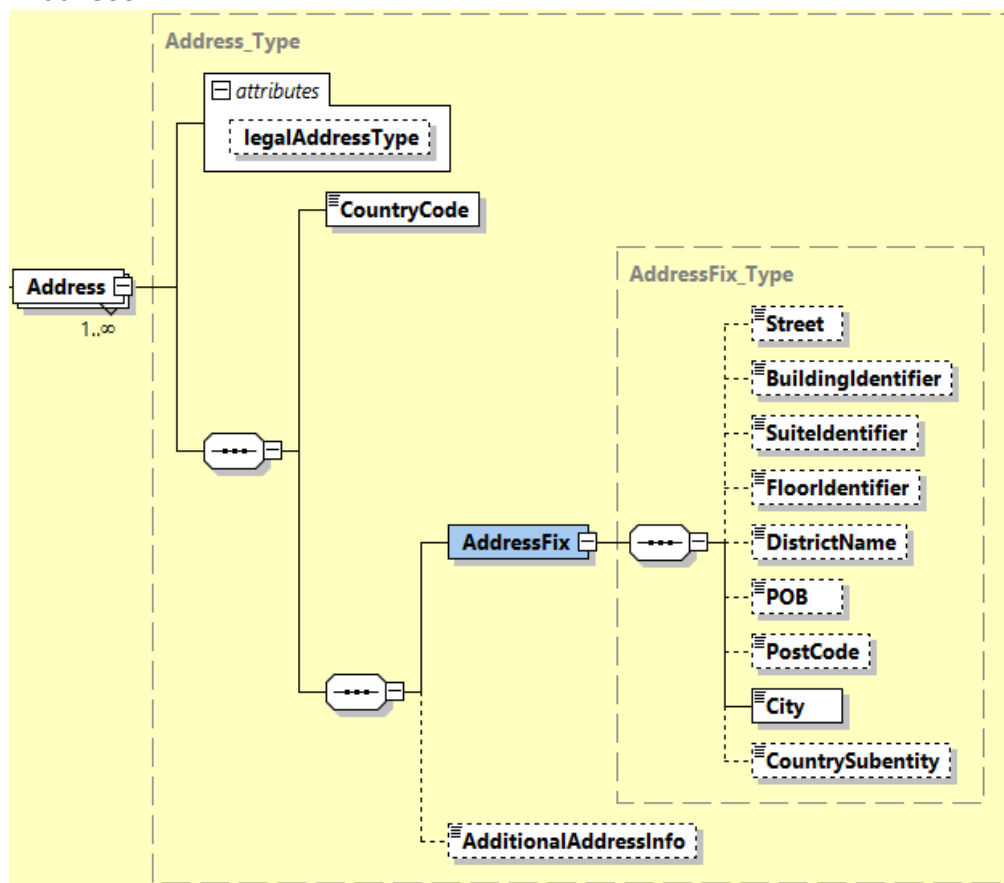
- OECD201 – SMFAliasOrOther
- OECD202 – indiv (individual)
- OECD203 – alias (alias)
- OECD204 – nick (nickname)
- OECD205 – aka (also known as)
- OECD206 – dba (doing business as)
- OECD207 – legal (legal name)
- OECD208 – atbirth (name at birth).

Important:

Si le RCASP est un CAO, alors le nom **doit** être le nom renseigné lors son l'enregistrement.

Si le RCASP est un CASP, alors le nom **doit** être le « LEI Name ».

<Address>



Elément obligatoire décrivant l'adresse de la personne.

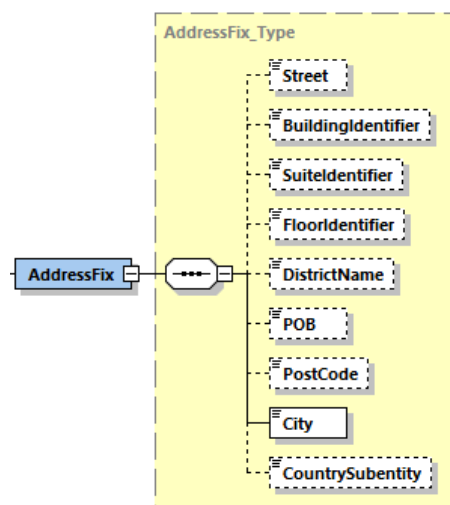
Il est possible d'indiquer une ou plusieurs adresses.

Un attribut optionnel @legalAddressType permet de qualifier le type de l'adresse parmi les valeurs suivantes :

- **OECD301** – residential or business
- **OECD302** – residential
- **OECD303** – business
- **OECD304** – resistered office
- **OECD305** – unspecified.

<CountryCode> : Code pays de l'adresse. Format ISO 3166 alpha-2. Élément obligatoire.

Une adresse « structurée », appelée <AddressFix>, doit obligatoirement être précisée et est composée des éléments suivants :



Nom élément	Obligatoire ?	Répétable ?	Description
Street	Non	Non	Nom de la rue
BuildingIdentifier	Non	Non	Numéro dans la rue
SuiteIdentifier	Non	Non	Complément d'identification de l'adresse, comme le nom d'une partie d'un immeuble.
FloorIdentifier	Non	Non	Numéro de l'étage
DistrictName	Non	Non	Nom de la région
POB	Non	Non	Boite postale
PostCode	Non	Non	Code postal
City	Oui	Non	Nom de la ville
CountrySubentity	Non	Non	Nom de la zone géographique, comme région, comté, Land, canton.

Cette adresse peut être complétée par des informations additionnelles à renseigner via l'élément `<AdditionalAddressInfo>`.

6.5.2.3.1.2 <Nexus>

Nexus du RCASP.

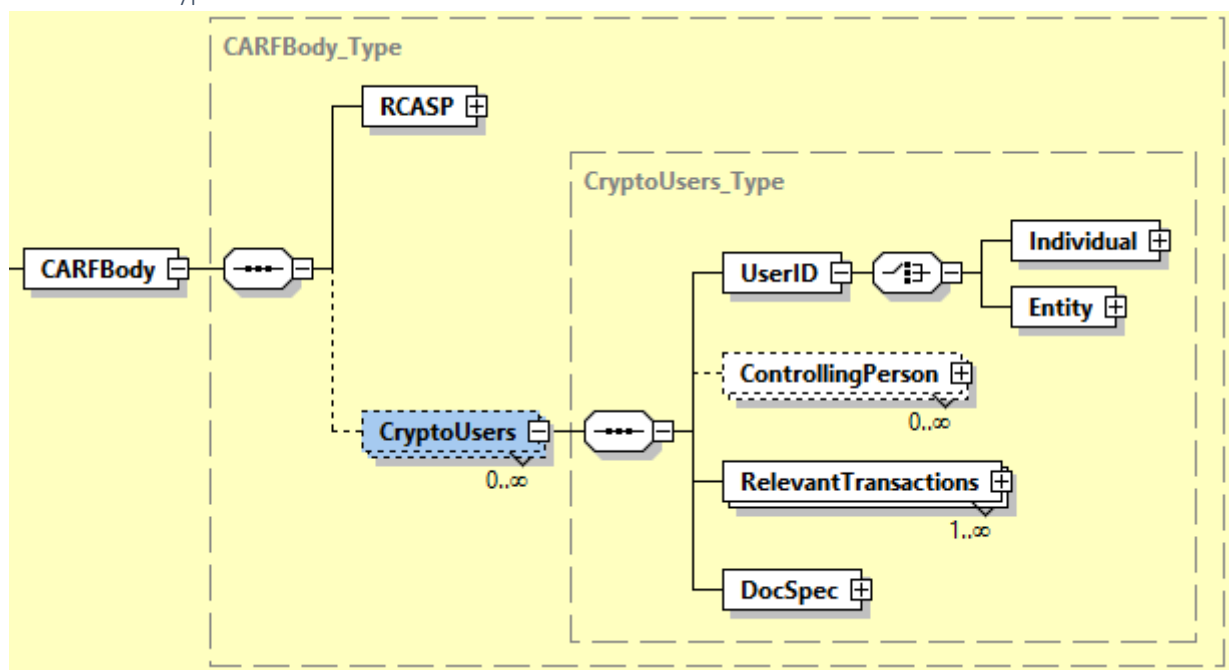
Élément obligatoire dont la valeur doit être une des valeurs suivantes :

- **CARF901** – Tax Residence
- **CARF902** – Incorporation
- **CARF903** – Management
- **CARF904** – Place of Business
- **CARF905** – Branch
- **CARF906** – Authorization
- **CARF907** – Remote Services

6.5.2.3.1.3 <DocSpec>

Voir section 7.7.1.3 <DocSpec> : spécifications techniques de la donnée unitaire.

6.5.2.3.2 <CryptoUsers>



Une déclaration de données initiale, complétive, corrective ou annulative contient un ou plusieurs CAU.

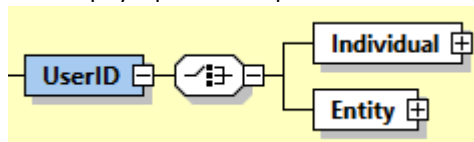
Un CAU à déclarer est composé des éléments suivants :

- <UserId> : Permet d'identifier le CAU
- <ControllingPerson> : Permet d'identifier les Personnes détenant le contrôle de l'entité quand le CAU est une personne morale
- <RelevantTransactions> : Décrit les transactions du CAU qui font l'objet de la déclaration
- <DocSpec> : Un élément technique qui spécifie les détails du document associé au CAU.

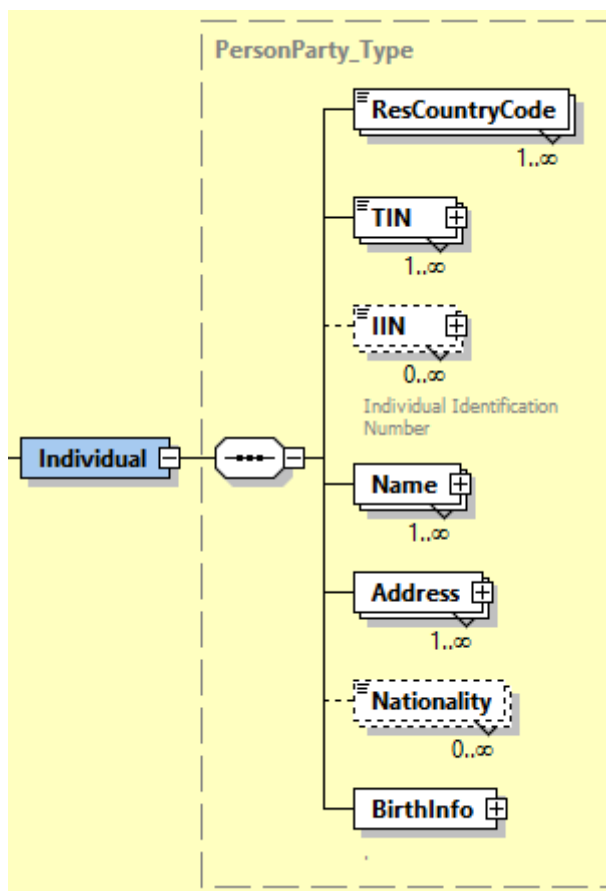
L'ACD tente de détecter les doublons reçus d'un même RCASP et indiquera par l'intermédiaire d'un message d'avertissement lorsqu'elle en détecte. La responsabilité d'annuler les doublons transmis par erreur est au RCASP. Sans annulation d'un doublon, celui-ci est transmis à la (aux) juridiction(s) soumise(s) à déclaration de destination.

6.5.2.3.2.1 <UserId>

Un CAU à déclarer peut être une personne physique ou une personne morale.



6.5.2.3.2.1.1 <Individual>



L'élément <Individual>, qui permet de décrire l'identité d'une personne physique, est du type complexe « PersonParty_Type » et comprend les éléments enfants suivants :

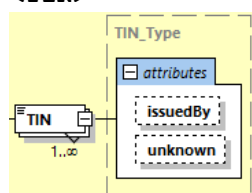
<ResCountryCode>

Pays de résidence fiscale du CAU.

Format : Code pays ISO 31266 alpha-2.

Élément répétable.

<TIN>



Numéro d'identification fiscal du CAU.

Il est accompagné de deux attributs optionnels :

- @issuedBy : pays qui a attribué le NIF, format : code pays ISO 31266 alpha-2
- @unknown : valeur booléenne indiquant si le NIF est inconnu ou pas.

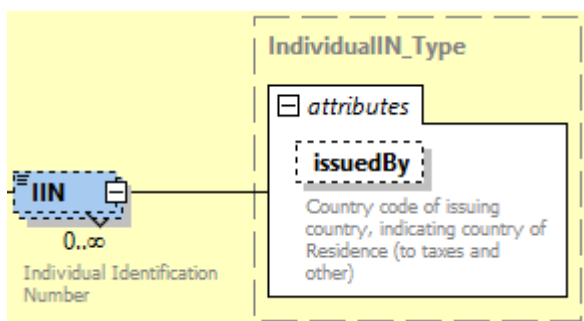
Pour chaque NIF existant, et pour lequel l'attribut @unknown est absent ou à sa valeur égale à « false », l'attribut @issuedBy est obligatoire et doit être présent. De plus, une valeur doit être présente pour l'élément <TIN>.

A noter que la structure et la syntaxe des NIFs attribués par des États membres de l'UE est contrôlée à l'aide de l'outil Tin On The Web⁶.

Si le CAU n'est pas résident fiscal d'un État membre de l'UE, et qu'il n'a aucun NIF attribué par son ou ses pays de résidence fiscale, alors un NIF ayant la valeur « NOTIN », avec l'attribut @unknown présent et avec sa valeur égale à « true », doit être renseigné. De plus, l'attribut @issuedBy doit être absent.

Si un service d'identification (voir section 6.4.8 Identification d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration au travers d'un service d'identification) a été utilisé, alors l'attribut @unknown doit être présent, sa valeur doit être égale à « true », l'attribut @issuedBy doit être absent et aucune valeur ne peut être renseignée pour l'élément <TIN>. Aucun autre NIF ne doit être renseigné.

<IIN>

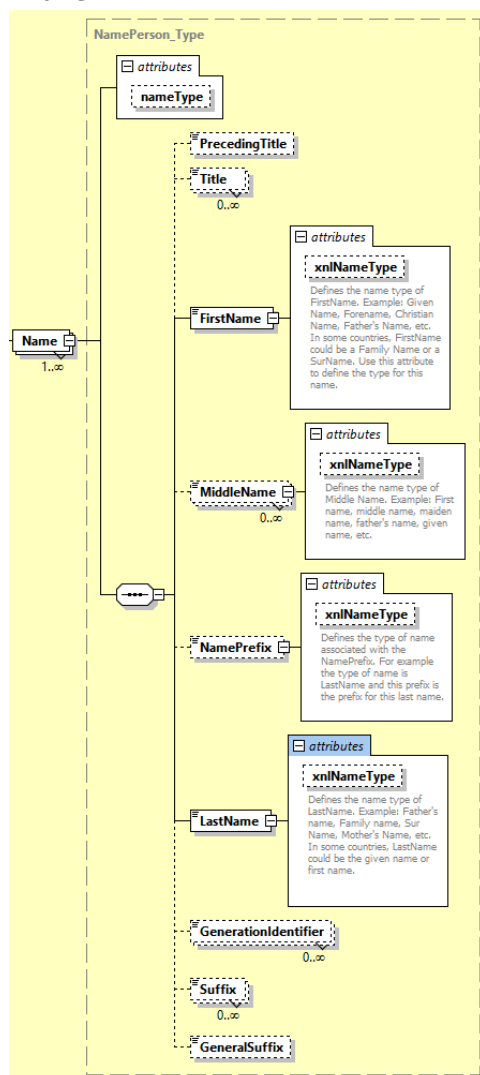


Cet élément n'est utilisé que dans le cadre de l'identification d'un CAU via un service d'identification.

Voir section 6.4.8 Identification d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration au travers d'un service d'identification.

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/

<Name>



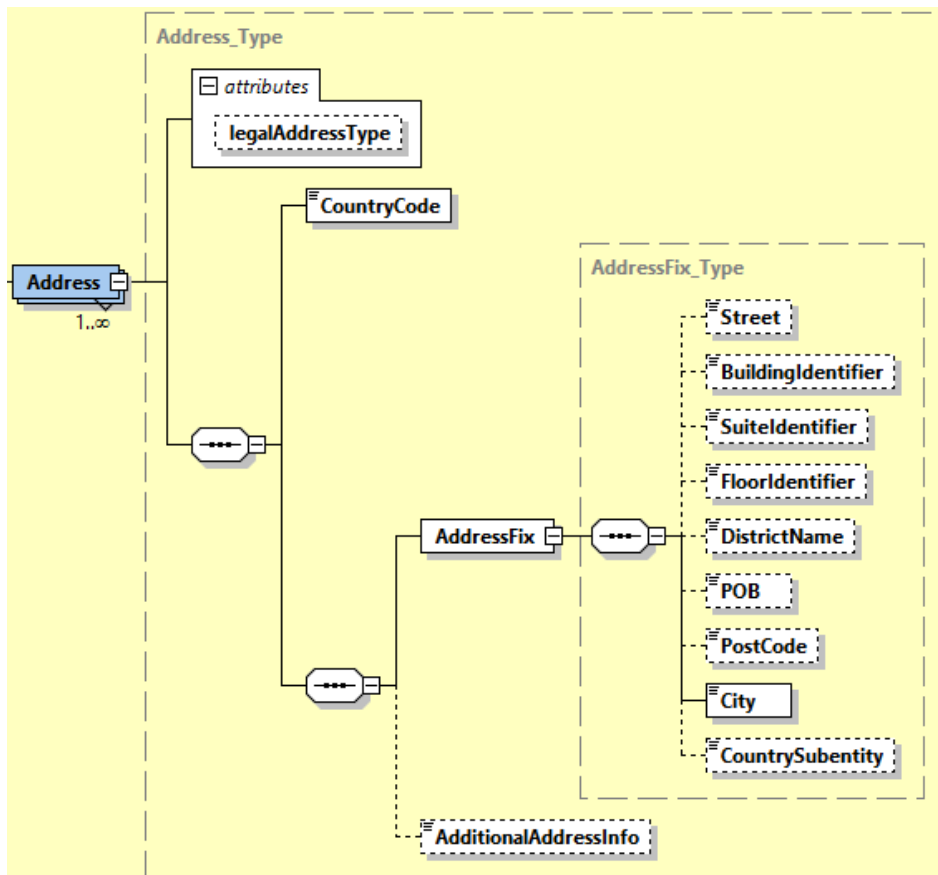
Elément obligatoire qui permet de décrire de manière précise l'identité de la personne physique.

Cette structure est composée des éléments suivants :

- Un attribut optionnel @nameType qui peut prendre les valeurs suivantes
 - OECD201 – SMFAliasOrOther
 - OECD202 – indiv (individual)
 - OECD203 – alias (alias)
 - OECD204 – nick (nickname)
 - OECD205 – aka (also known as)
 - OECD206 – dba (doing business as)
 - OECD207 – legal (legal name)
 - OECD208 – atbirth (name at birth).
- Un élément optionnel <PrecedingTitle>. Exemple: « son altesse royale ».
- Un élément optionnel répétable <Title>. Exemples : « Mr », « Dr », « Sir ».
- Un élément obligatoire <FirstName> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.
- Un élément optionnel répétable <MiddleName> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.
- Un élément optionnel <NamePrefix> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.
- Un élément obligatoire <LastName> qui a un attribut optionnel @xnlNameType.

- Un élément optionnel répétable <GenerationIdentifier>. Exemples : « Jnr », « The third », « III »
- Un élément optionnel répétable <Suffix>. Exemples : « PhD », « VC », « QC ».
- Un élément optionnel <GeneralSuffix>. Exemples : « Deceased », « Retired ».

<Address>



Elément obligatoire décrivant l'adresse de la personne.

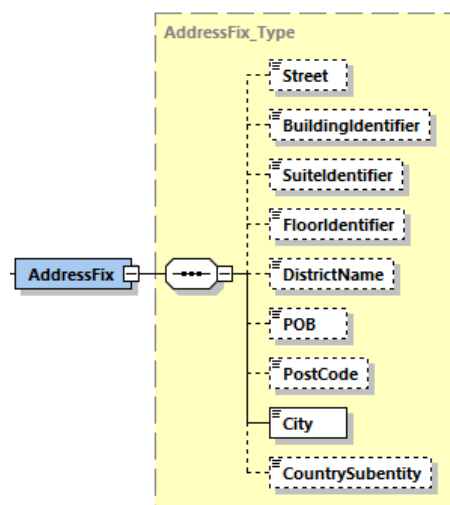
Il est possible d'indiquer une ou plusieurs adresses.

Un attribut optionnel @legalAddressType permet de qualifier le type de l'adresse parmi les valeurs suivantes :

- **OECD301** – residential or business
- **OECD302** – residential
- **OECD303** – business
- **OECD304** – resistered office
- **OECD305** – unspecified.

<CountryCode> : Code pays de l'adresse. Format ISO 3166 alpha-2. Élément obligatoire.

Une adresse « structurée », appelée <AddressFix>, doit obligatoirement être précisée et est composée des éléments suivants :



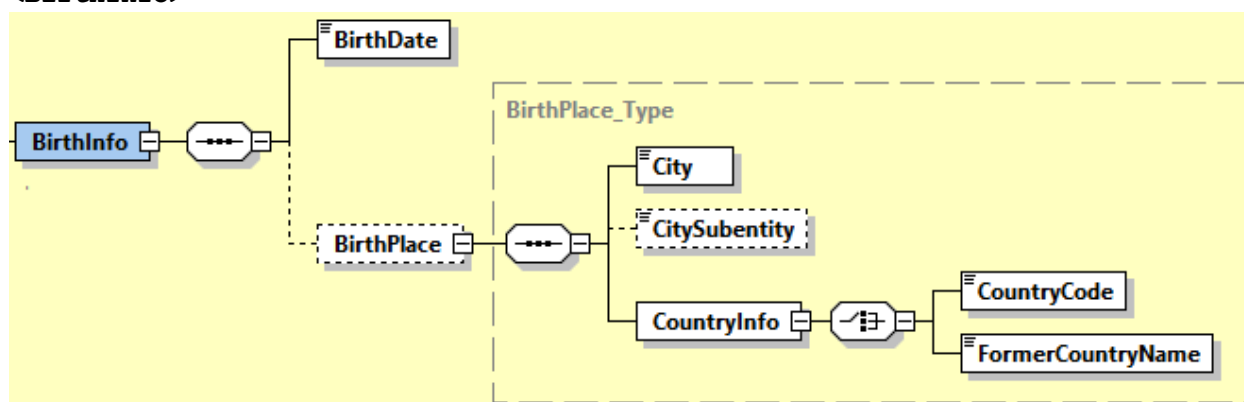
Nom élément	Obligatoire ?	Répétable ?	Description
Street	Non	Non	Nom de la rue
BuildingIdentifier	Non	Non	Numéro dans la rue
SuiteIdentifier	Non	Non	Complément d'identification de l'adresse, comme le nom d'une partie d'un immeuble.
FloorIdentifier	Non	Non	Numéro de l'étage
DistrictName	Non	Non	Nom de la région
POB	Non	Non	Boite postale
PostCode	Non	Non	Code postal
City	Oui	Non	Nom de la ville
CountrySubentity	Non	Non	Nom de la zone géographique, comme région, comté, Land, canton.

Cette adresse peut être complétée par des informations additionnelles à renseigner via l'élément `<AdditionalAddressInfo>`.

<Nationality>

Élément qui ne doit pas être utilisé dans le cadre de la déclaration CARF.

<BirthInfo>



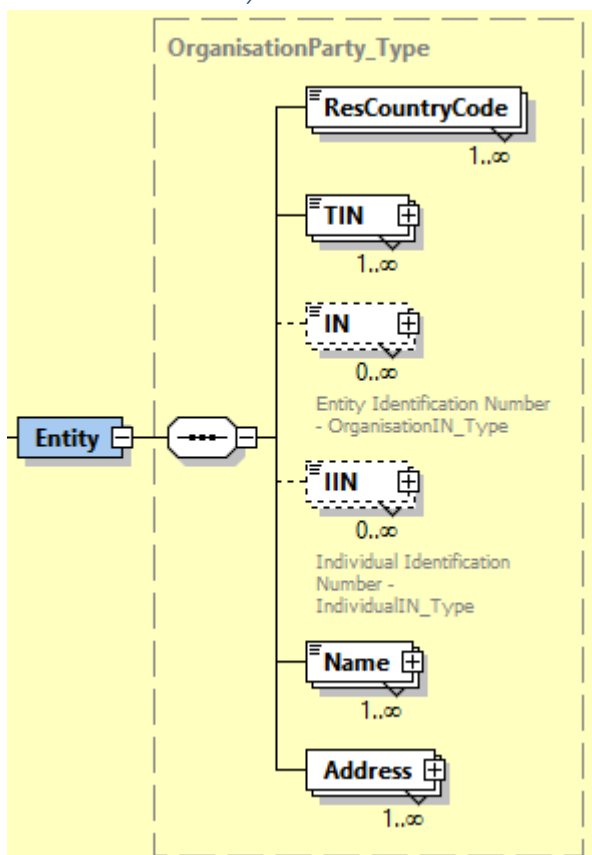
Elément obligatoire qui précise les informations (date, lieu) de naissance de la personne physique.

Cette structure est composée des éléments suivants :

- <BirthDate> : élément obligatoire qui renseigne la date de naissance de la personne physique. La date de naissance doit être comprise entre le 01/01/1900 et le 1^{er} janvier de l'année civile en cours.
- <BirthPlace> : élément optionnel qui renseigne le lieu de naissance de la personne physique. Si cet élément est présent, il est composé des éléments suivants :
 - <City> : élément obligatoire qui indique la ville de naissance
 - <CitySubentity> : élément optionnel qui indique la subdivision administrative de la ville
 - <CountryInfo> élément obligatoire qui indique le pays de naissance. Le format peut être un code pays ISO 3166 alpha-2 (renseigné dans l'élément <CountryCode>) ou un nom de pays, en toutes lettres, renseigné dans l'élément <FormerCountryName> (exemple : KOSOVO).

L'élément <BirthPlace> est obligatoire pour les personnes physiques qui n'ont pas été identifiées grâce à un service d'identification (voir section 6.4.8 Identification d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration au travers d'un service d'identification).

6.5.2.3.2.1.2 <Entity>



L'élément <Entity>, qui permet de décrire l'identité d'une personne morale, est du type complexe « OrganisationParty_Type » et comprend les éléments enfants suivants :

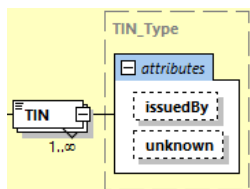
<ResCountryCode>

Pays de résidence fiscale du CAU.

Format : Code pays ISO 31266 alpha-2.

Élément répétable.

<TIN>



Numéro d'identification fiscale du CAU.

Il est accompagné de deux attributs optionnels :

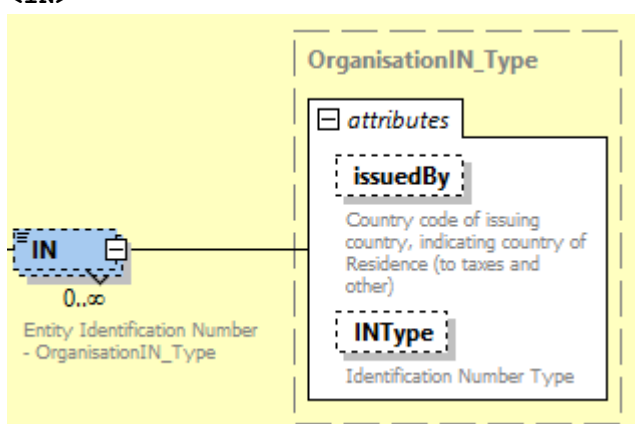
- @issuedBy : pays qui a attribué le NIF, format : code pays ISO 31266 alpha-2
- @unknown : valeur booléenne indiquant si le NIF est inconnu ou pas.

Pour chaque NIF existant, et pour lequel l'attribut @unknown est absent ou à sa valeur égale à « false », l'attribut @issuedBy est obligatoire et doit être présent. De plus, une valeur doit être présente pour l'élément <TIN>.

Si le CAU n'est pas résident fiscal d'un État membre de l'UE, et qu'il n'a aucun NIF attribué par son ou ses pays de résidence fiscale, alors un NIF ayant la valeur « NOTIN », avec l'attribut @unknown présent et avec sa valeur égale à « true », doit être renseigné. De plus, l'attribut @issuedBy doit être absent.

Si un service d'identification (voir section 6.4.8 Identification d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration au travers d'un service d'identification) a été utilisé, alors l'attribut @unknown doit être présent, sa valeur doit être égale à « true », l'attribut @issuedBy doit être absent et aucune valeur ne peut être renseignée pour l'élément <TIN>. Aucun autre NIF ne doit être renseigné.

<IN>



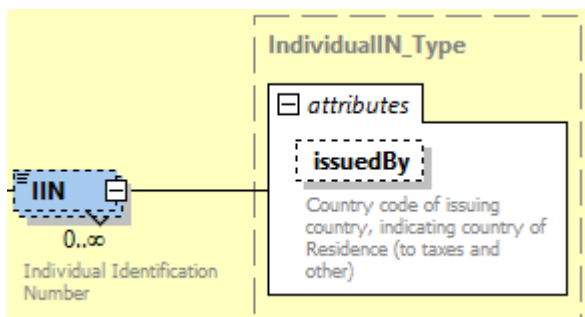
Numéro d'identification de l'entité.

L'attribut @issuedBy est optionnel et doit être alimenté par le code pays ISO3166 alpha-2 du pays qui a attribué le numéro d'identification.

L'attribut @INType est optionnel et doit préciser le type de numéro d'identification parmi les valeurs suivantes :

- « LEI » - Legal Entity Identifier
- « EIN » - Entity Identification Number
- « BRN » - Business Registration Number = Numéro RCS/LBR
- « Other » - Autre

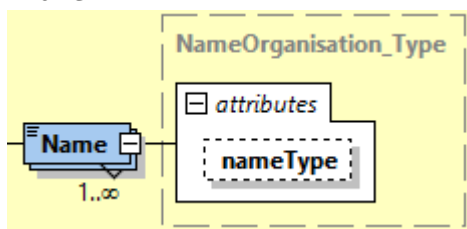
<IIN>



Cet élément n'est utilisé que dans le cadre de l'identification d'un CAU via un service d'identification.

Voir section 6.4.8 Identification d'une Personne devant faire l'objet d'une déclaration au travers d'un service d'identification.

<Name>

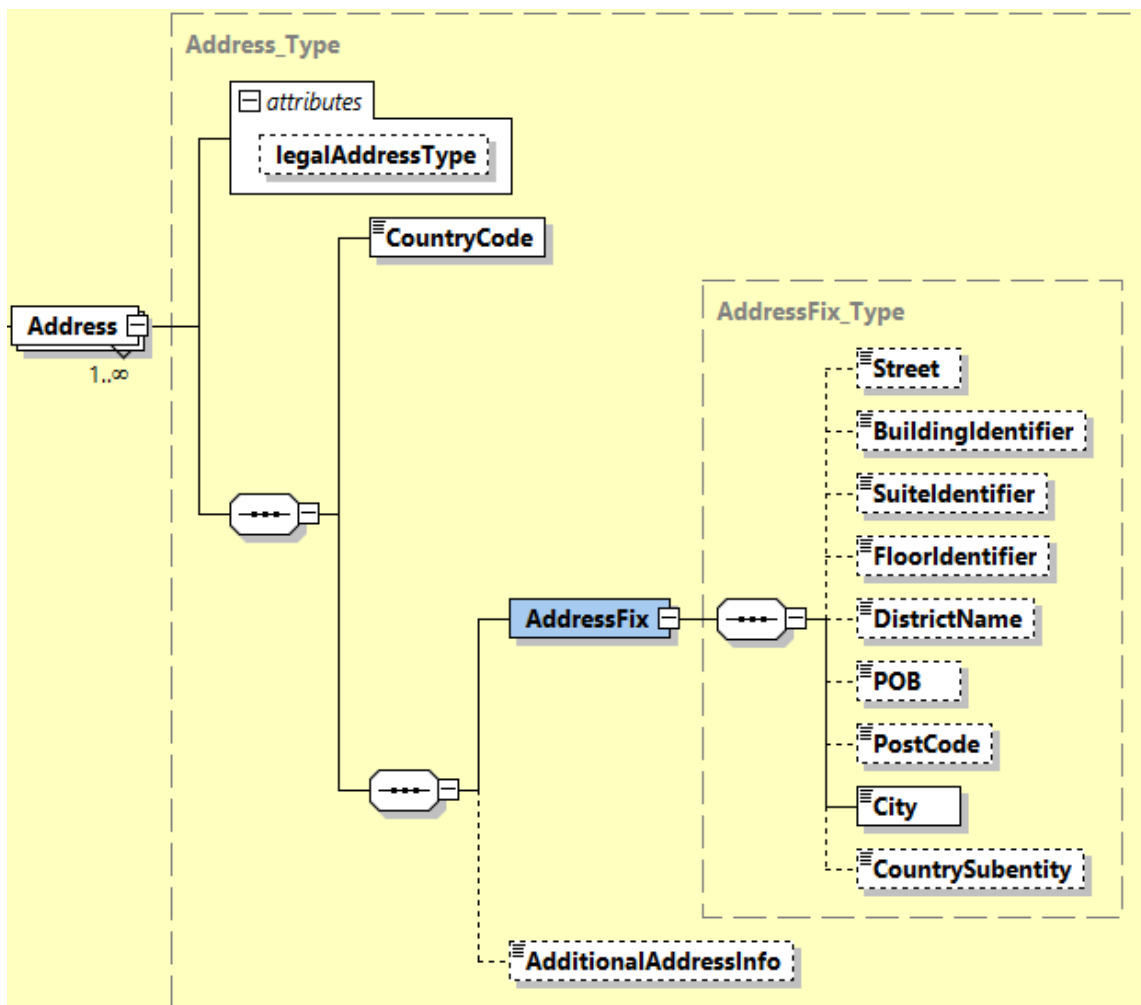


Elément obligatoire qui permet de décrire de manière précise l'identité de la personne morale.

Il peut être complété d'un attribut optionnel @nameType qui peut prendre les valeurs suivantes :

- OECD201 – SMFAliasOrOther
- OECD202 – indiv (individual)
- OECD203 – alias (alias)
- OECD204 – nick (nickname)
- OECD205 – aka (also known as)
- OECD206 – dba (doing business as)
- OECD207 – legal (legal name)
- OECD208 – atbirth (name at birth).

<Address>



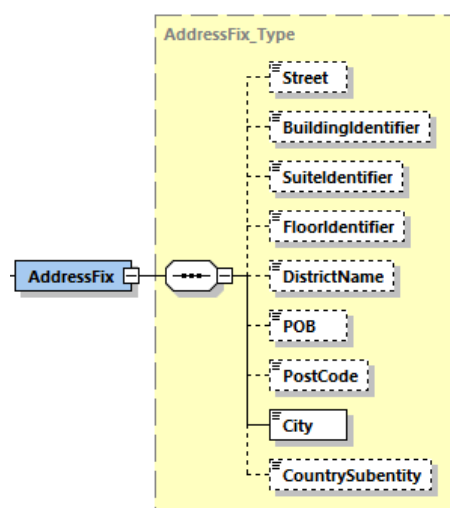
Élément obligatoire décrivant l'adresse de la personne.
Il est possible d'indiquer une ou plusieurs adresses.

Un attribut optionnel @legalAddressType permet de qualifier le type de l'adresse parmi les valeurs suivantes :

- **OECD301** – residential or business
- **OECD302** – residential
- **OECD303** – business
- **OECD304** – resistered office
- **OECD305** – unspecified.

<CountryCode> : Code pays de l'adresse. Format ISO 3166 alpha-2. Élément obligatoire.

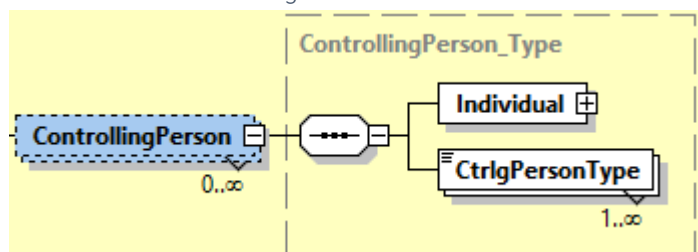
Une adresse « structurée », appelée <AddressFix>, doit obligatoirement être précisée et est composée des éléments suivants :



Nom élément	Obligatoire ?	Répétable ?	Description
Street	Non	Non	Nom de la rue
BuildingIdentifier	Non	Non	Numéro dans la rue
SuiteIdentifier	Non	Non	Complément d'identification de l'adresse, comme le nom d'une partie d'un immeuble.
FloorIdentifier	Non	Non	Numéro de l'étage
DistrictName	Non	Non	Nom de la région
POB	Non	Non	Boite postale
PostCode	Non	Non	Code postal
City	Oui	Non	Nom de la ville
CountrySubentity	Non	Non	Nom de la zone géographique, comme région, comté, Land, canton.

Cette adresse peut être complétée par des informations additionnelles à renseigner via l'élément <AdditionalAddressInfo>.

6.5.2.3.2.2 <ControllingPerson>



Lorsque le CAU est une personne morale, les personnes en détenant le contrôle qui sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration doivent être indiquées.

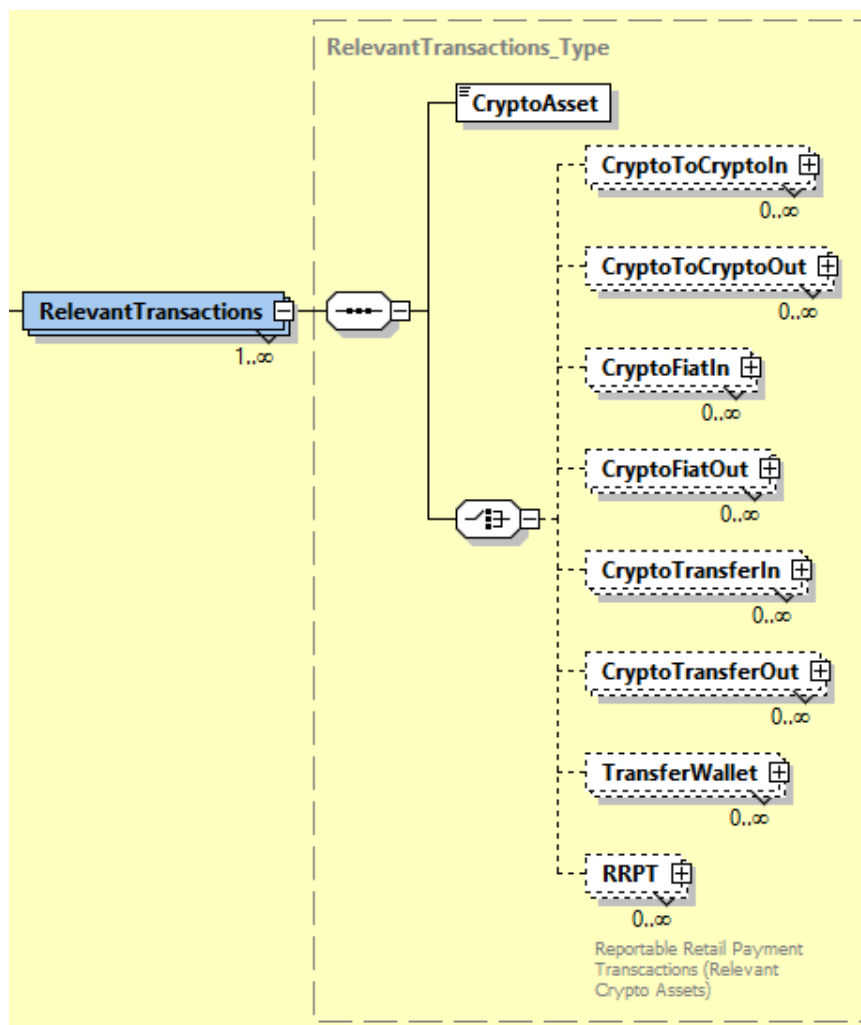
Une personne détenant le contrôle est constituée de deux éléments :

- Un élément <Individual> dont la composition est identique à la structure décrite en 6.5.2.3.2.1.1 <Individual>
- Un élément ou plusieurs éléments <CtrlgPersonType> qui peuvent prendre les valeurs suivantes :
 - o **CARF801** - CP of legal person – ownership
 - o **CARF802** - CP of legal person - other means
 - o **CARF803** - CP of legal person - senior managing official
 - o **CARF804** - CP of legal arrangement - trust - settlor
 - o **CARF805** - CP of legal arrangement - trust - trustee
 - o **CARF806** - CP of legal arrangement - trust – protector
 - o **CARF807** - CP of legal arrangement - trust - beneficiary
 - o **CARF808** - CP of legal arrangement - trust - other
 - o **CARF809** - CP of legal arrangement - other - settlor-equivalent
 - o **CARF810** - CP of legal arrangement - other - trustee-equivalent
 - o **CARF811** - CP of legal arrangement - other - protector-equivalent
 - o **CARF812** - CP of legal arrangement - other - beneficiary-equivalent
 - o **CARF813** - CP of legal arrangement - other - other-equivalent

A noter que l'élément <CtrlgPersonType> ne peut être utilisé qu'une seule fois par valeur par personne détenant le contrôle.

Aucune personne détenant le contrôle ne doit être indiquée si le CAU est une personne physique.

6.5.2.3.2.3 <RelevantTransactions>



Pour un CAU, au moins une Transaction à déclarer doit être rapportée.

Une Transaction à déclarer concerne un type de Crypto-actif à indiquer dans l'élément <CryptoAsset>. La valeur de cet élément devrait dans la mesure du possible être un « Digital Token Identifier » respectant la norme ISO24165⁷.

Une Transaction à déclarer est constituée d'une ou plusieurs transactions d'un même type, à savoir :

- **CryptoToCryptoIn** – Achat d'un Crypto-actif au moyen d'un autre Crypto-actif
- **CryptoToCryptoOut** – Vente d'un Crypto-actif au profit d'un autre Crypto-actif
- **CryptoFiatIn** – Achat d'un Crypto-actif au moyen de monnaie Fiat
- **CryptoFiatOut** – Vente d'un Crypto-actif au profit d'une monnaie Fiat
- **CryptoTransferIn** – Transfert interne d'un Crypto-actif
- **CryptoTransferOut** – Transfert externe d'un Crypto-actif
- **TransferWallet** – Transfert d'un Crypto-actif vers une adresse de portefeuille inconnue
- **RRPT** – (Reportable Retail Payment Transaction) Achat de biens ou services au moyen d'un Crypto-actif

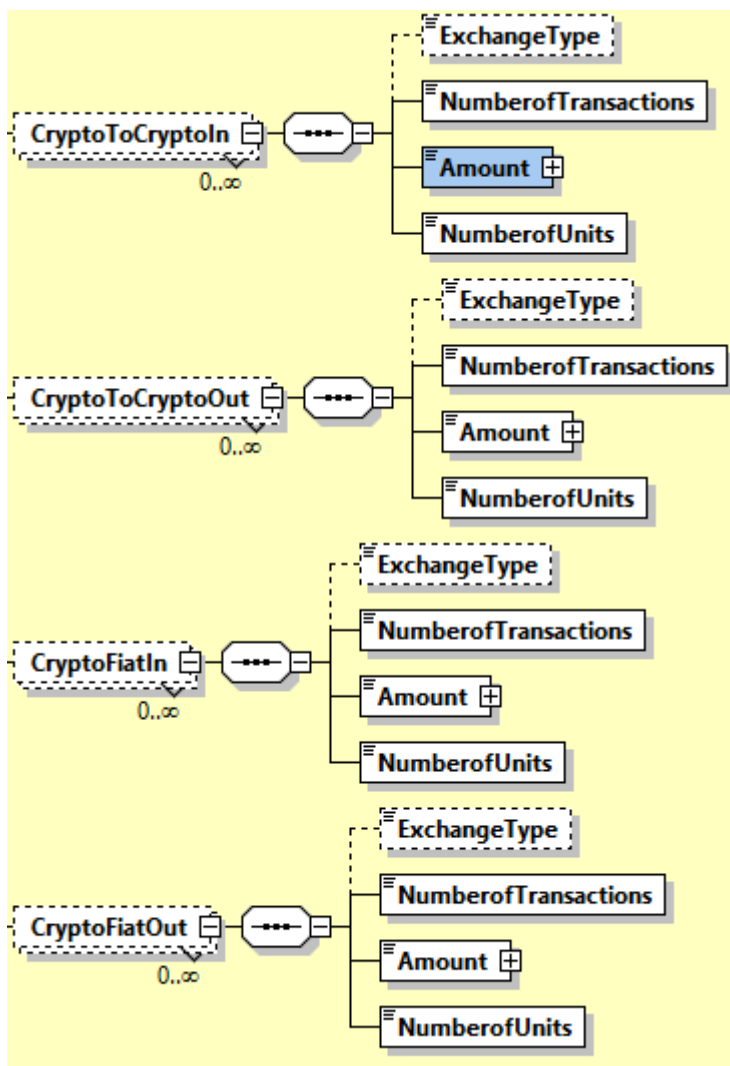
⁷ https://fr.wikipedia.org/wiki/ISO_24165

A noter que les Transactions à déclarer doivent être agrégées par

- Période de déclaration concernée
- RCASP
- CAU
- Crypto-actif
- Type de Transaction à déclarer
- Pour les Transaction à déclarer de type <CryptoTransferIn> et <CryptoTransferOut> par <TransferType>

De plus, toutes les opérations d'une même Transaction à déclarer sont à rapporter dans la même devise.

6.5.2.3.2.3.1 <CryptoToCryptoIn>, <CryptoToCryptoOut>, <CryptoFiatIn> et <CryptoFiatOut>:



Les Transactions à déclarer de type <CryptoToCryptoIn>, <CryptoToCryptoOut>, <CryptoFiatIn> et <CryptoFiatOut> sont constituées des informations suivantes :

<ExchangeType>

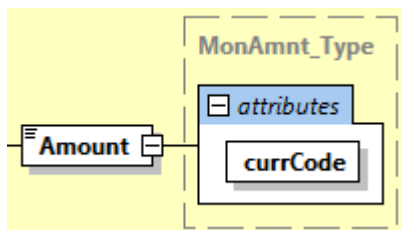
Lorsque c'est applicable, cet élément optionnel permet de préciser des informations additionnelles sur le type d'échange réalisé. Les valeurs possibles sont :

- **CARF401** – Staking
- **CARF402** – Crypto Loan
- **CARF403** – Wrapping
- **CARF404** – Collateral

<NumberOfTransactions>

Cet élément obligatoire permet de préciser le nombre de transactions concernant l'objet de la transaction.

<Amount>



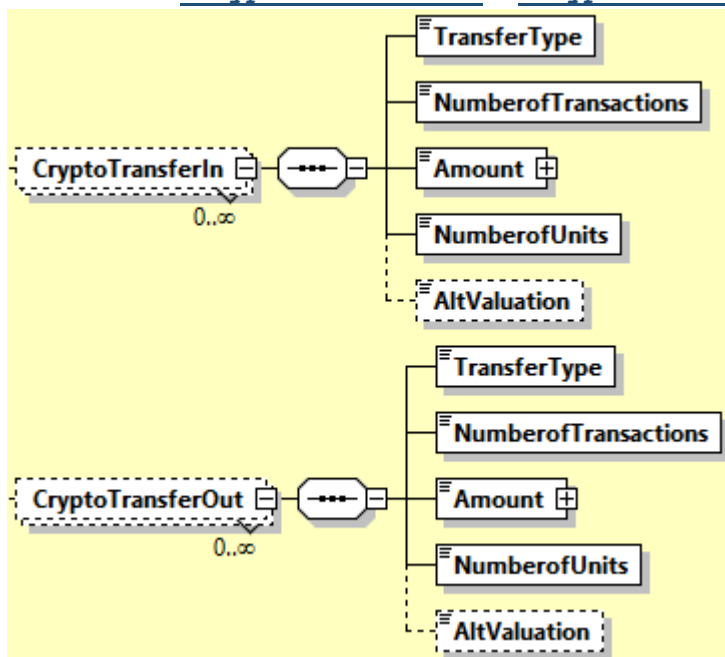
Cet élément obligatoire permet d'indiquer le montant total de la Transaction à déclarer en tant que décimal à 2 positions.

L'attribut obligatoire @currCode préciser la devise du montant au format ISO4217 alpha3 standard.

<NumberOfUnits>

Cet élément obligatoire permet d'indiquer le nombre d'unités du Crypto-actif faisant l'objet de la transaction en tant que décimal à 6 positions.

6.5.2.3.2.3.2 <CryptoTransferIn> et <CryptoTransferOut>



Les Transactions à déclarer de type <CryptoTransferIn> et <CryptoTransferOut> sont constituées des informations suivantes :

<TransferType>

Cet élément obligatoire permet de préciser des informations additionnelles sur le type de transfert réalisé.

Dans le cas d'une transaction de type <CryptoTransferIn>, les valeurs possibles sont :

- **CARF501** – Airdrop
- **CARF502** – Staking income
- **CARF503** – Mining income
- **CARF504** – Crypto loan
- **CARF505** - Transfer from another RCASP
- **CARF506** – Sale of goods or services
- **CARF507** – Collateral
- **CARF508** – Other
- **CARF509** – Unknown (to be selected as the default value where the RCASP has no knowledge on the Transfer Type)

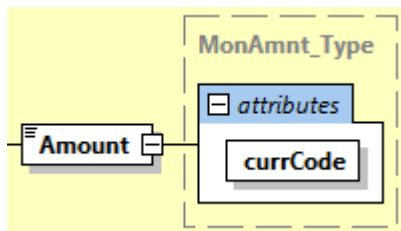
Dans le cas d'une transaction de type <CryptoTransferOut>, les valeurs possibles sont :

- **CARF501** – Transfer to another RCASP
- **CARF502** – Crypto loan
- **CARF503** – Purchase of goods or services, to be used in respect of transactions other than those already reported as Reportable Retail Payment Transactions
- **CARF504** – Collateral
- **CARF505** – Other
- **CARF506** – Unknown (to be selected as the default value where the RCASP has no knowledge on the Transfer Type)

<NumberOfTransactions>

Cet élément obligatoire permet de préciser le nombre de transactions concernant l'objet de la transaction.

<Amount>



Cet élément obligatoire permet d'indiquer le montant total de la Transaction à déclarer en tant que décimal à 2 positions.

L'attribut obligatoire @currCode préciser la devise du montant au format ISO4217 alpha3 standard.

<NumberOfUnits>

Cet élément obligatoire permet d'indiquer le nombre d'unités du Crypto-actif faisant l'objet de la transaction en tant que décimal à 6 positions.

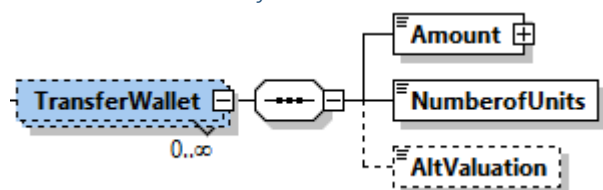
<AltValuation>

Cet élément optionnel permet d'indiquer la méthode d'évaluation alternative utilisée si le RCASP a utilisé une méthode d'évaluation alternative.

Il peut prendre les valeurs suivantes :

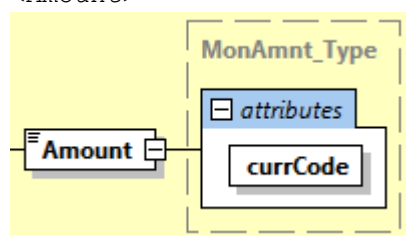
- **CARF1001** – Book Value
- **CARF1002** – Third-party value
- **CARF1003** – Recent RCASP valuation
- **CARF1004** – Reasonable estimate by RCASP

6.5.2.3.2.3.3 <TransferWallet>



Les Transactions à déclarer de type <TransferWallet> sont constituées des informations suivantes :

<Amount>



Cet élément obligatoire permet d'indiquer le montant total de la Transaction à déclarer en tant que décimal à 2 positions.

L'attribut obligatoire @currCode préciser la devise du montant au format ISO4217 alpha3 standard.

<NumberofUnits>

Cet élément obligatoire permet d'indiquer le nombre d'unités du Crypto-actif faisant l'objet de la transaction en tant que décimal à 6 positions.

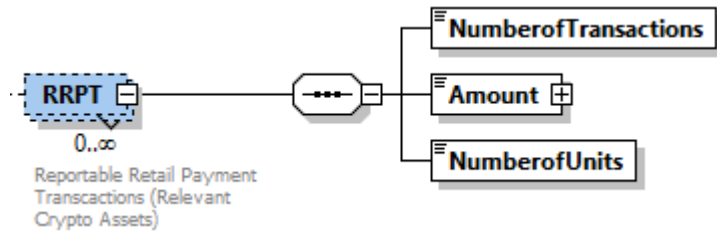
<AltValuation>

Cet élément optionnel permet d'indiquer la méthode d'évaluation alternative utilisée si le RCASP a utilisé une méthode d'évaluation alternative.

Il peut prendre les valeurs suivantes :

- **CARF1001** – Book Value
- **CARF1002** – Third-party value
- **CARF1003** – Recent RCASP valuation
- **CARF1004** – Reasonable estimate by RCASP

6.5.2.3.2.3.4 <RRPT>

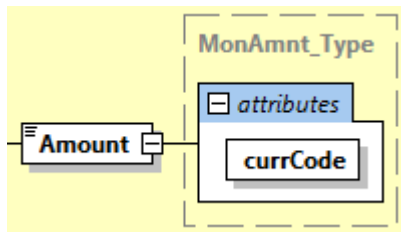


Les Transactions à déclarer de type <RRPT> sont constituées des informations suivantes :

<NumberofTransactions>

Cet élément obligatoire permet de préciser le nombre de transactions concernant l'objet de la transaction.

<Amount>



Cet élément obligatoire permet d'indiquer le montant total de la Transaction à déclarer en tant que décimal à 2 positions.

L'attribut obligatoire @currCode préciser la devise du montant au format ISO4217 alpha3 standard.

<NumberofUnits>

Cet élément obligatoire permet d'indiquer le nombre d'unités du Crypto-actif faisant l'objet de la transaction en tant que décimal à 6 positions.

6.5.2.3.2.4 <DocSpec>

Voir section 6.7.1.3 <DocSpec> : spécifications techniques de la donnée unitaire.

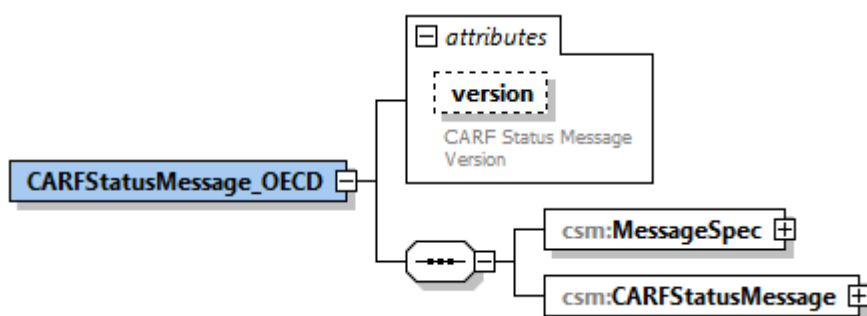
6.6 Schéma XSD du message de statut

6.6.1 Version utilisée

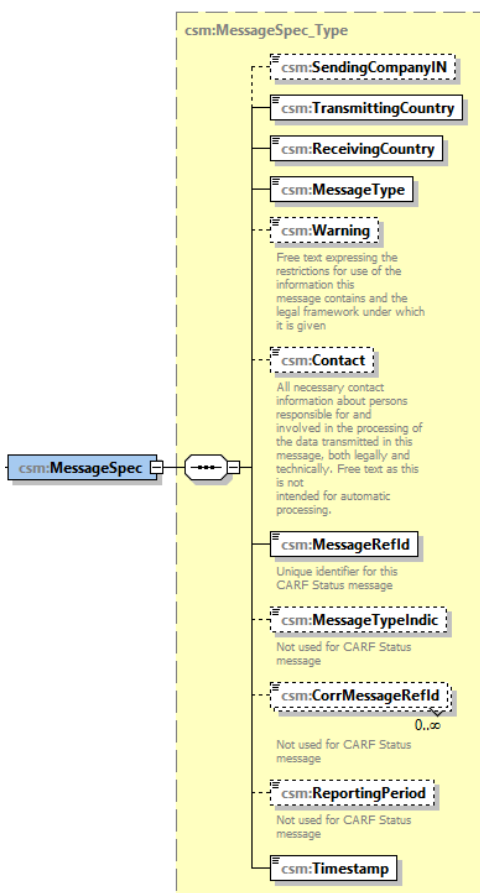
Le schéma XSD contrôlant le format du message de statut retourné via MyGuichet ou API Gateway est téléchargeable directement sur le site de l'ACD, section « Échanges électroniques », sous-section « Cadre de déclaration des Crypto-actifs (CDC) – Crypto-Asset Reporting Framework (CARF) »⁸.

Il s'agit du format officiel de l'OCDE pour le message de statut CARF.

6.6.2 Détail des différentes structures



6.6.2.1 <MessageSpec>



⁸ https://impotsdirects.public.lu/fr/echanges_electroniques/cdc-carf.html

Les éléments <SendingCompanyIN>, <Warning>, <Contact>, <MessageTypeIndic>, <CorrMessageRefId> et <ReportingPeriod> ne sont pas utilisés.

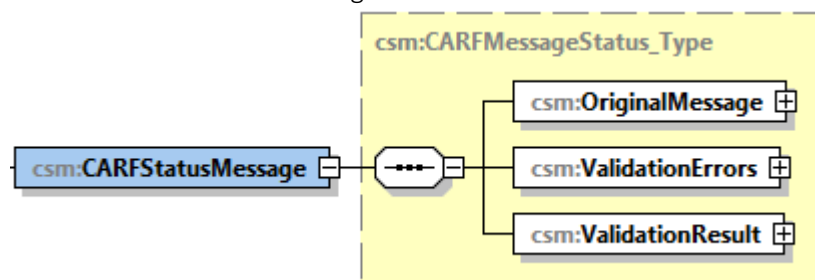
Les éléments <TransmittingCountry> et <ReceivingCountry> sont alimentés par le code pays du Luxembourg (« LU ») par défaut.

L'élément <MessageType> est alimenté par la valeur « CARFMessageStatus » par défaut.

L'élément <MessageRefId> contient la référence unique du message de statut et doit être utilisé comme référence technique à indiquer dans les communications avec l'ACD.

L'élément <Timestamp> contient la date et heure de génération du message de statut par l'ACD (UTC+1).

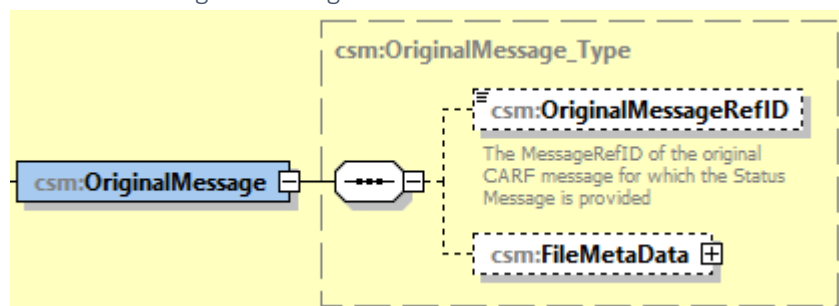
6.6.2.2 <CARFStatusMessage>



L'élément <CARFStatusMessage> est composé des éléments suivants :

- <OriginalMessage>
- <ValidationErrors>
- <ValidationResult>

6.6.2.2.1 <OriginalMessage>

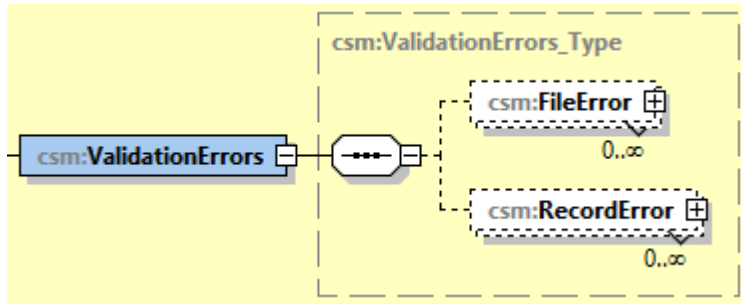


Cet élément permet de faire référence au message de données auquel fait référence le message de statut.

L'élément <OriginalMessageRefId> contient la valeur de l'élément <MessageRefId> du message de données (Voir section 6.5.2.2 <MessageSpec>).

L'élément <FileMetaData> n'est pas utilisé.

6.6.2.2.2 <ValidationErrors>

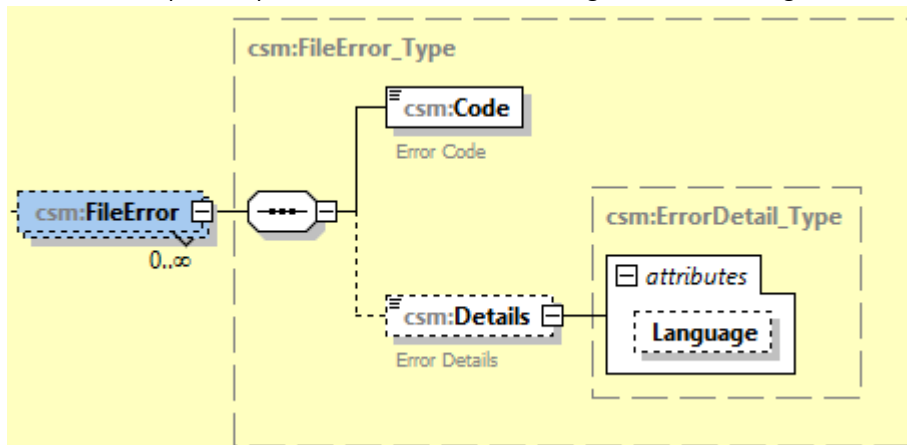


L'élément <ValidationErrors> contient une liste d'erreurs de type « FileError » ou « RecordError ».
Dans le cas où aucune erreur n'a été détectée, cette liste d'erreur est vide :

```
<ValidationErrors />
```

<FileError>

Cet élément répétable permet de décrire des erreurs globales au message de données.



Il est composé de deux éléments :

<Code>

Cet élément contient le code d'identification de l'erreur. Il s'agit d'un nombre sur 5 positions.

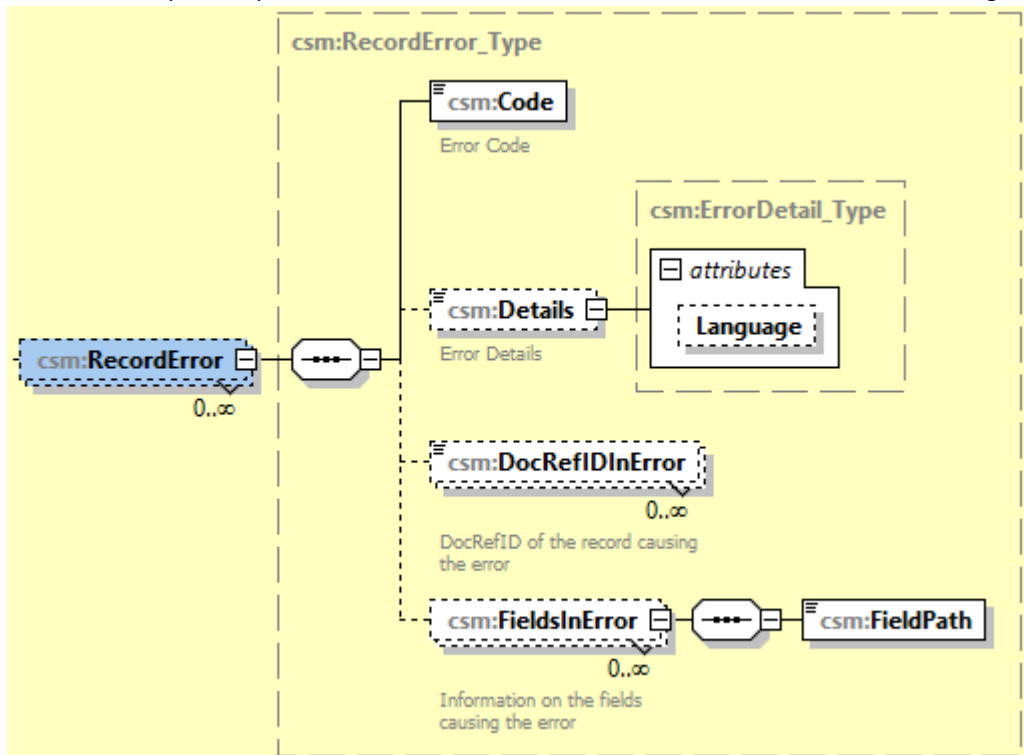
<Details>

Cet élément contient la description textuelle de l'erreur détectée.

Un attribut @Language permet de préciser la langue dans laquelle est rédigé le détail de l'erreur détectée. Cet attribut n'est pas utilisé et les messages d'erreur sont remontés en anglais.

<RecordError>

Cet élément répétable permet de décrire les erreurs ciblées à certaines données du message de données.



Il est composé de quatre éléments :

<Code>

Cet élément contient le code d'identification de l'erreur. Il s'agit d'un nombre sur 5 positions.

<Details>

Cet élément contient la description textuelle de l'erreur détectée.

Un attribut @Language permet de préciser la langue dans laquelle est rédigé le détail de l'erreur détectée. Cet attribut n'est pas utilisé et les messages d'erreur sont remontés en anglais.

<DocRefIdInError>

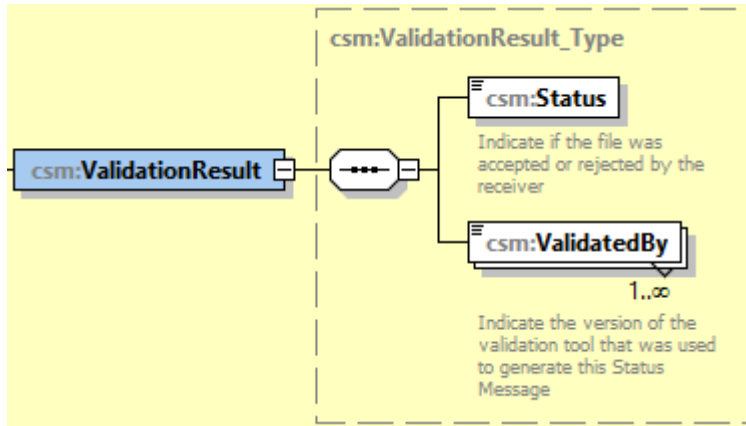
Cet élément répétable permet, s'il existe, de faire référence à l'identifiant technique (<DocRefId>) des données unitaires (voir section 6.2 Données unitaires) pour lesquelles l'erreur a été détectée.

<FieldsInError>

Cet élément répétable permet, s'il existe, de faire référence à l'élément en erreur dans le fichier XML du message de données. L'élément enfant <FieldPath> contient le XPath⁹ de l'élément sur lequel l'erreur a été détectée.

⁹ <https://fr.wikipedia.org/wiki/XPath>

6.6.2.2.3 <ValidationResult>



L'élément `<ValidationResult>` contient le statut de validation du message de données et une indication sur la version de l'application utilisée par l'ACD pour vérifier le message de données.

`<Status>`

Si la déclaration est validée sans message d'avertissement, l'élément `<Status>` contient la valeur « Accepted » et aucun élément `<ValidationError>` n'est présent.

Si la déclaration est validée avec message d'avertissement, l'élément `<Status>` contient la valeur « Accepted » et au moins un élément `<ValidationError>` est présent.

Si la déclaration est rejetée, l'élément `<Status>` contient la valeur « Rejected » et au moins un élément `<ValidationError>` est présent.

`<ValidatedBy>`

L'élément répétable `<ValidatedBy>` indique la version de l'application utilisée par l'ACD pour vérifier le message de données.

6.7 Mécanisme de correction / annulation

6.7.1 Principe général

Mise à jour des données déclarées : Le mécanisme de correction désigne la solution technique utilisée pour corriger ou annuler des données unitaires « actives » déclarées à l'ACD.

Important :

Correction partielle : lorsqu'un RCASP souhaite corriger ou annuler une partie des données unitaires validées par l'ACD, il doit uniquement corriger ou annuler les données unitaires concernées. Il ne doit pas corriger ou annuler l'intégralité des données unitaires déclarées.

Méthode de correction non recommandée : L'ACD n'accepte pas la méthode « annule et remplace » qui consiste en l'annulation complète des données précédemment déclarées, puis à transmettre une nouvelle déclaration qui contiendrait les mêmes données, mais corrigées. Cette méthode est déconseillée car elle ne permet pas de suivre l'historique des modifications apportées aux données.

Responsabilité du RCASP : L'ACD n'annulera pas la déclaration d'un RCASP à sa demande. Il est de la responsabilité du RCASP d'utiliser correctement le mécanisme de correction prévu à cet effet.

6.7.1.1 Donnée unitaire « active »

Définition de la donnée unitaire active : Une donnée unitaire est dite « active » lorsque c'est la dernière version connue par l'ACD.

Corrigibilité/annulabilité des données unitaires actives : Seules les données unitaires actives peuvent être corrigées ou annulées. Une donnée unitaire qui a déjà été corrigée ou annulée ne peut pas être corrigée ou annulée à nouveau.

Si une donnée unitaire de type CAU **A** a été déclarée dans une déclaration initiale par le déposant et validée par l'ACD, alors elle est dite « active ».

Exemple :

MessageTypeIndic	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId	Active	Corrigeable
CARF701 – Déclaration initiale	OECD1 – Nouvelle donnée	A		Oui	Oui

Si cette donnée unitaire est corrigée par une version A' dans une déclaration corrective/annulatrice, c'est cette nouvelle version qui « écrase » la précédente et devient la version « active ».

Exemple :

MessageTypeIndic	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId	Active	Corrigeable
CARF701 – Déclaration initiale	OECD1 – Nouvelle donnée	A	Ø	Non	Non
CARF702 – Déclaration corrective	OECD2 – Donnée corrective	A'	A	Oui	Oui

Si cette donnée unitaire est ensuite annulée par une version A'' dans une déclaration annulative, c'est cette nouvelle version qui « écrase » la précédente et devient la version « active ».

Exemple :

MessageTypeIndic	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId	Active	Corrigeable
CARF701 – Déclaration initiale	OECD1 – Nouvelle donnée	A	∅	Non	Non
CARF702 – Déclaration corrective	OECD2 – Donnée corrective	A'	A	Non	Non
CARF702 – Déclaration corrective/annulative	OECD3 – Donnée Annulative	A' '	A'	Oui	Non

6.7.1.2 <MessageTypeIndic>

Dans une déclaration corrective/annulative, il faut utiliser la valeur « **CARF702** » pour l'élément <MessageSpec>/<MessageTypeIndic>.

6.7.1.3 <DocSpec> : spécifications techniques de la donnée unitaire

Pour une donnée unitaire, c'est l'élément <DocSpec> qui permet d'indiquer qu'il s'agit d'un nouvel envoi, d'une correction ou d'une annulation d'une donnée unitaire « active » jusque-là.

<DocTypeIndic> :

L'élément <DocTypeIndic> indique si une donnée est :

- **OECD0** : donnée unitaire réenvoyée sans changement. Cette valeur n'est possible que pour les données unitaires de type <RCASP>.
- **OECD1** : une nouvelle donnée (valeur non utilisée dans le mécanisme de correction et dans les déclarations correctives/annulatives)
- **OECD2** : une donnée corrective d'une donnée unitaire « active » jusque-là
- **OECD3** : une donnée annulative d'une donnée unitaire « active » jusque-là.

Les valeurs autorisées par type de données unitaires dans une déclaration corrective/annulative sont les suivantes :

	OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<RCASP>	Oui	Non	Oui	Oui
<CryptoUsers>	Non	Non	Oui	Oui

TABEAU 14 - DOCTYPEINDIC AUTORISÉS PAR TYPE DE DONNÉES UNITAIRE DANS UNE DÉCLARATION CORRECTIVE/ANNULATIVE

<DocRefId> :

Cet élément est l'identifiant unique d'une donnée unitaire. Un CAU unique peut potentiellement être concerné par plusieurs données unitaires. A minima une donnée unitaire initiale, une ou plusieurs données unitaires correctives

ou une donnée unitaire annulatrice. Chaque donnée unitaire possède une valeur unique pour l'élément <DocRefId>.

Une bonne pratique est de suffixer le <DocRefId> d'une donnée unitaire corrective par « -COR » et celui d'une donnée unitaire annulatrice par « -CAN ». Il convient néanmoins de respecter le nombre maximal de caractères utilisés (voir 6.4.6 Structure des identifiants <MessageRefId> et <DocRefId>).

<CorrDocRefId> :

Cet élément est l'identifiant de la donnée unitaire qu'on corrige ou annule. Il est impératif que la valeur de cet élément ait au préalable été transmise et validée par l'ACD.

<CorrMessageRefId> :

Cet élément n'est pas utilisé et ne doit pas être présent.

Exemples :

Exemple 1 : Donnée unitaire initiale corrigée par une donnée corrective

MessageTypeIndic	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId
CARF701 – Déclaration initiale	OECD1 – Nouvelle donnée	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750	∅
CARF702 – Déclaration corrective	OECD2 – Donnée corrective	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750- COR	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750

Exemple 2 : Donnée unitaire initiale annulée par une donnée annulatrice

MessageTypeIndic	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId
CARF701 – Déclaration initiale	OECD1 – Nouvelle donnée	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750	∅
CARF702 – Déclaration corrective/annulatrice	OECD3 – Donnée annulatrice	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750- CAN	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750

Exemple 3 : Donnée unitaire initiale corrigée par une donnée unitaire corrective, elle-même annulée par une donnée annulatrice

MessageTypeIndic	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId
CARF701 – Déclaration initiale	OECD1 – Nouvelle donnée	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750	∅
CARF702 – Déclaration corrective	OECD2 – Donnée corrective	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750- COR	LU2026_X_CAU_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750

CARF702 – Déclaration corrective/annulative	OECD3 – Donnée annulative	LU2026_X_CAU_c9ac1416- 744a-4b8d-b9e4- 2921185d750-COR-CAN	LU2026_X_CAU_c9ac1416- 744a-4b8d-b9e4- 2921185d750-COR
--	--	--	--

6.7.1.4 Lien entre les données unitaires et le <RCASP>

Il n'existe qu'une seule donnée unitaire « active » de type <RCASP> par RCASP et par année fiscale.

Cette donnée unitaire <RCASP> est liée aux données unitaires de type <CryptoUsers>.

Si la donnée unitaire <RCASP> est corrigée, les données unitaires qui sont liées à la donnée unitaire initiale sont automatiquement mise à jour et liées avec la version corrective de la donnée unitaire <RCASP>.

Exemple :

Le RCASP transmet une déclaration initiale (CARF701) contenant une donnée unitaire de type <RCASP> et 100 données unitaires de type <CryptoUsers>.

Type Don. Unit.	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId
<RCASP>	OECD1 – Nouvelle donnée	LU2026_X_RCASP_c9ac1416-744a- 4b8d-b9e4-2921185d750	∅
<CryptoUsers> #1	OECD1 – Nouvelle donnée	LU2026_X_CAU_1	∅
<CryptoUsers> #i	OECD1 – Nouvelle donnée	LU2026_X_CAU_i	∅
<CryptoUsers> #100	OECD1 – Nouvelle donnée	LU2026_X_CAU_100	∅

Ensuite, le RCASP transmet une déclaration corrective (CARF702) pour la donnée unitaire de type <RCASP> (correction de l'adresse de l'entité). Elle transmet également une déclaration corrective pour 3 des données unitaires de type <CryptoUsers> déclarées dans la déclaration initiale (mise à jour des montants en raison d'une erreur de taux de change).

Type Don. Unit.	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId
<RCASP>	OECD2 – Donnée corrective	LU2026_X_RCASP_c9ac1416- 744a-4b8d-b9e4- 2921185d750-COR	LU2026_X_RCASP_c9ac1416- 744a-4b8d-b9e4- 2921185d750
<CryptoUsers> #1	OECD2 – Donnée corrective	LU2026_X_CAU_1-COR	LU2026_X_CAU_1
<CryptoUsers> #53	OECD2 – Donnée corrective	LU2026_X_CAU_53-COR	LU2026_X_CAU_53

<CryptoUsers> #98	OECD2 – Donnée corrective	LU2026_X_CAU_98-COR	LU2026_X_CAU_98
----------------------	---------------------------------	---------------------	-----------------

Enfin, le RCASP transmet une déclaration corrective (CARF702) pour corriger 1 donnée unitaire de type <CryptoUsers> (pays de résidence fiscale était incorrect).

Type Don. Unit.	DocTypeIndic	DocRefId	CorrDocRefId
<RCASP>	OECD0 – Réenvoi	LU2026_X_RCASP_c9ac1416-744a-4b8d-b9e4-2921185d750-COR	Ø
<CryptoUsers> #12	OECD2 – Donnée corrective	LU2026_X_CAU_12-COR	LU2026_X_CAU_12

On constate que la valeur du <DocRefId> utilisée est celui de la version « active » de la donnée unitaire <RCASP>.

Transformation implicite de « OECD0 » en « OECD1 » et vice-versa :

Afin de simplifier le processus, l'ACD ne rejettera pas les déclarations initiales (<MessageTypeIndic> = « CARF701) qui ont renseignées le <DocTypeIndic> « OECD0 » pour l'élément <RCASP>, mais pour lequel la valeur renseignée pour l'élément <DocRefId> n'existe pas. Elle considèrera dans ce cas précisément qu'il s'agit d'une nouvelle déclaration et le <DocTypeIndic> « OECD1 » sera utilisé implicitement par l'ACD.

De manière similaire, dans le cas d'une déclaration initiale (<MessageTypeIndic> = « CARF701) avec le <DocTypeIndic> « OECD1 » pour l'élément <RCASP>, si la valeur renseignée pour l'élément <DocRefId> est déjà utilisée par le même RCASP, alors l'ACD transformera implicitement la valeur de l'élément <DocTypeIndic> en « OECD0 ».

Ces deux transformations implicites ont pour but d'accepter un plus grand nombre de déclarations.

6.7.1.5 Annulation d'un message à valeur zéro

Il est possible de corriger ou d'annuler un message à valeur zéro (CARF703) grâce à un message d'annulation standard (Voir section 6.3.4 CARF702 – Déclaration annulative).

6.7.2 Scenarios

Pour tous les scenarios présentés ci-dessous, on considère la déclaration initiale suivante, qui est la déclaration simple de N CAU par un RCASP :

Fichier 1 : Déclaration initiale, <MessageTypeIndic> = « CARF701 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD1	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #1	OECD1	LU2026_X_CAU_1	∅
...	...	...	...
<CryptoUsers> #N	OECD1	LU2026_X_CAU_N	∅

On considère que l'ACD a accepté la déclaration et l'a validée sans erreur.

6.7.2.1 Scenario 1 : correction <CryptoUsers> sans correction <RCASP>

Dans le scenario 1, le RCASP souhaite corriger les informations concernant un CAU.

Les données qui composent la donnée unitaire de type <RCASP> restent les mêmes et sont réenvoyées telles que dans la déclaration initiale, dans sa version « active » en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD0 » et la valeur « active » du <DocRefId>.

Seule la donnée unitaire de type <CryptoUsers> à corriger est contenue dans le fichier. Les autres données unitaires de type <CryptoUsers> qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées à nouveau dans la déclaration corrective.

Pour indiquer la correction, nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD2 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à corriger (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Fichier 2 : Déclaration corrective, <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #i	OECD2	LU2026_X_CAU_i-COR	LU2026_X_CAU_i

6.7.2.2 Scenario 2 : correction <CryptoUsers> avec correction <RCASP>

Dans le scenario 2, le RCASP souhaite corriger les informations concernant un CAU, mais également les informations concernant le RCASP lui-même.

Les informations qui composent la donnée unitaire de type <RCASP> sont corrigées (par exemple l'adresse). On indique la correction en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD2 », une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId> et en faisant référence au <DocRefId> à corriger (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Seule la donnée unitaire de type <CryptoUsers> à corriger est contenue dans le fichier. Les autres données unitaires de type <CryptoUsers> qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées de nouveau dans la déclaration corrective. Pour indiquer la correction nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD2 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à corriger (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Fichier 2 : Déclaration corrective, <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD2	LU2026_X_RCASP_A-COR	LU2026_X_RCASP_A
<CryptoUsers> #i	OECD2	LU2026_X_CAU_i-COR	LU2026_X_CAU_i

6.7.2.3 Scenario 3 : double correction d'une déclaration initiale sans correction <RCASP>

Dans le scenario 3, le RCASP souhaite d'abord corriger un CAU. Après avoir constaté qu'une autre erreur existe dans la déclaration, il souhaite ensuite corriger un autre CAU.

Cette correction va se faire au moyen de deux fichiers.

Fichier 2 : première correction

Les données qui composent la donnée unitaire de type <RCASP> restent les mêmes et sont réenvoyées telles que dans la déclaration initiale, dans sa version « active » en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD0 » et la valeur « active » du <DocRefId>.

Seule la donnée unitaire de type <CryptoUsers> à corriger est contenue dans le fichier. Les autres données unitaires de type <CryptoUsers> qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées de nouveau dans la déclaration corrective.

Pour indiquer la correction nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD2 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à corriger (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Fichier 2 : Déclaration corrective, <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #i	OECD2	LU2026_X_CAU_i-COR	LU2026_X_CAU_i

Fichier 3 : deuxième correction

Les données qui composent la donnée unitaire de type <RCASP> restent les mêmes et sont réenvoyées telles que dans la déclaration initiale, dans sa version « active » en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD0 » et la valeur « active » du <DocRefId>.

Seule la donnée unitaire de type <CryptoUsers> à corriger est contenue dans le fichier. Les autres données unitaires de type <CryptoUsers> qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées de nouveau dans la déclaration corrective. Pour indiquer la correction nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD2 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à corriger (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Fichier 2 : Déclaration corrective, <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #i	OECD2	LU2026_X_CAU_j-COR	LU2026_X_CAU_j

6.7.2.4 Scenario 4 : double correction d'un <CryptoUsers> sans correction <RCASP>

Dans le scénario 4, on considère que le RCASP souhaite d'abord corriger un CAU. Après avoir réalisé qu'une erreur persiste, il souhaite ensuite corriger à nouveau le même CAU.

Cette correction va se faire au moyen de deux fichiers.

Fichier 2 : première correction

Les données qui composent la donnée unitaire de type <RCASP> restent les mêmes et sont réenvoyées telles que dans la déclaration initiale, dans sa version « active » en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD0 » et la valeur « active » du <DocRefId>.

Seule la donnée unitaire de type <CryptoUsers> qui nécessite une correction est incluse dans le fichier. Les autres données unitaires de type <CryptoUsers> qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées à nouveau dans la déclaration corrective. Pour indiquer la correction, nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD2 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à corriger (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>. Cette version de la donnée unitaire devient la version « active ».

Fichier 2 : Déclaration corrective, <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #i	OECD2	LU2026_X_CAU_i-COR	LU2026_X_CAU_i

Fichier 3 : deuxième correction

Les données qui composent la donnée unitaire de type <RCASP> restent les mêmes et sont réenvoyées telles que dans la déclaration initiale, dans sa version « active » en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD0 » et la valeur « 'active' » du <DocRefId>.

Seule la donnée unitaire de type <CryptoUsers> qui nécessite une correction est incluse dans le fichier. Les autres données unitaires de type <CryptoUsers> qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées à nouveau dans la déclaration corrective.

Pour indiquer la correction, nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD2 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à corriger (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Fichier 2 : Déclaration corrective, <MessageTypeIndic> = « CARF02 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #i	OECD2	LU2026_X_CAU_i- COR-COR	LU2026_X_CAU_i-COR

6.7.2.5 Scenario 5 : annulation <CryptoUsers> sans annulation <RCASP>

Dans le scenario 5, le RCASP souhaite annuler un CAU.

Les données qui composent la donnée unitaire de type <RCASP> restent les mêmes et sont réenvoyées telles que dans la déclaration initiale, dans sa version « active » en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD0 » et la valeur « active » du <DocRefId>.

Seule la donnée unitaire de type <RCASP> à annuler est contenue dans le fichier. Les autres données unitaires de type <CryptoUsers> qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées à nouveau dans la déclaration corrective.

Pour indiquer l'annulation, nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD3 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à annuler (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Fichier 2 : Déclaration annulative, <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #i	OECD3	LU2026_X_CAU_i-CAN	LU2026_X_CAU_i

6.7.2.6 Scenario 6 : annulation <CryptoUsers> avec annulation <RCASP> (annulation complète)

Dans le scenario 6, le RCASP souhaite annuler complètement sa déclaration, y compris tous les CAU de sa déclaration initiale ainsi que la donnée unitaire <RCASP>. On suppose également que toutes les données unitaires sont contenues dans un seul et unique fichier qui respecte la taille maximale imposée.

Pour indiquer l'annulation de la donnée unitaire de type <RCASP>, nous utilisons le <DocTypeIndic> = « OECD3 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à annuler (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

TOUTES les données unitaires de type <CryptoUsers> à annuler sont incluses dans le fichier. Nous indiquons l'annulation en utilisant le <DocTypeIndic> = « OECD3 » et une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefId>. Il est fait référence au <DocRefId> à annuler (celui de la version « active » de la donnée unitaire) dans l'élément <CorrDocRefId>.

Fichier 2 : Déclaration annulative, <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD3	LU2026_X_RCASP_A-CAN	LU2026_X_RCASP_A
<CryptoUsers> #1	OECD3	LU2026_X_CAU_1-CAN	LU2026_X_CAU_1
<CryptoUsers> #i	...	...	...
<CryptoUsers> #N	OECD3	LU2026_X_CAU_N-CAN	LU2026_X_CAU_N

6.7.2.7 Scenario 7 : annulation <CryptoUsers> avec annulation <RCASP> (annulation complète) si déclaration sur plusieurs fichiers

Dans le scenario 7, le RCASP souhaite annuler complètement sa déclaration, y compris tous les CAU de sa déclaration initiale ainsi que la donnée unitaire <RCASP>. On suppose également que la déclaration initiale est constituée de plusieurs fichiers et que l'annulation de toutes les données unitaires ne peut pas se faire dans un seul et unique fichier, car ce fichier aurait une taille qui dépasse la taille maximale autorisée.

Déclaration initiale :

La déclaration initiale consiste par exemple en 2 fichiers :

Fichier 1 : Déclaration initiale , <MessageTypeIndic> = « CARF701 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD1	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #1	OECD1	LU2026_X_CAU_1	∅
...	...	...	...
<CryptoUsers> #i	OECD1	LU2026_X_CAU_i	∅

Fichier 2 : Déclaration complétive , <MessageTypeIndic> = « CARF701 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #j	OECD1	LU2026_X_CAU_j	∅
...	...	...	...
<CryptoUsers> #N	OECD1	LU2026_X_CAU_N	∅

L'annulation est ensuite faite grâce à deux déclarations annulatives.

Dans le premier fichier, on utilise la valeur « OECD0 » pour le <DocTypeIndic> du <RCASP>.

Dans le second fichier, on utilise la valeur « OECD3 » pour le <DocTypeIndic> du <RCASP>.

Fichier 3 : Déclaration annulative , <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD0	LU2026_X_RCASP_A	∅
<CryptoUsers> #1	OECD3	LU2026_X_CAU_1- CAN	LU2023_X_CAU_1
...	...	...	...
<CryptoUsers> #i	OECD3	LU2026_X_CAU_i- CAN	LU2023_X_CAU_i

Fichier 4 : Déclaration annulative , <MessageTypeIndic> = « CARF702 »			
Donnée unitaire	<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
<RCASP>	OECD3	LU2026_X_RCASP_A- CAN	LU2026_X_RCASP_A
<CryptoUsers> #j	OECD3	LU2026_X_CAU_j- CAN	LU2026_X_CAU_j
...	...	...	...
<CryptoUsers> #N	OECD3	LU2026_X_CAU_N- CAN	LU2026_X_CAU_N

6.8 Transmission des données aux juridictions soumises à déclaration concernées.

6.8.1 Mécanisme de détermination des juridictions soumises à déclaration vers lesquels transmettre la donnée unitaire

Une donnée unitaire validée par l'ACD et non annulée/corrigée est éligible à la transmission vers les juridictions soumises à déclarations concernées par cette donnée.

L'ACD détermine les juridictions soumises à déclarations concernées par la donnée unitaire en se basant de la manière suivante :

1. Si le CAU est une personne physique, la donnée unitaire doit être envoyée vers le ou les pays de résidence fiscale du CAU.
2. Si le CAU est une Entité utilisatrice de Crypto-actifs, la donnée unitaire doit être envoyée vers le ou les pays de résidence fiscale du CAU, et dans le cas où l'Entité n'est pas une Entité active ou une Personne exclue, vers le ou les pays de résidence fiscale des personnes détenant le contrôle de l'Entité. A noter que les informations d'une personne détenant le contrôle de l'Entité ne sont envoyées que vers le ou les pays dans lesquelles elle est elle-même résidente fiscale.

Exemples :

1. Un CAU de résidence fiscale française, déclaré par un RCASP luxembourgeois, sera transmis à l'autorité compétente française.
2. Un CAU ayant la double résidence fiscale canadienne et britannique, déclaré par RCASP luxembourgeois, sera transmis aux administrations fiscales canadiennes et britanniques.
3. Un CAU qui est une personne morale française, ayant pour personne détenant le contrôle une personne physique qui est un résident fiscal français, déclaré par un RCASP luxembourgeois, sera transmis à l'autorité compétente française avec les informations sur la personne morale et la personne physique qui en détient le contrôle.
4. Un CAU qui est une personne morale allemande, ayant pour personne détenant le contrôle une personne physique qui est un résident fiscal français, déclaré par un RCASP luxembourgeois, sera transmis à aux autorités compétentes allemande (avec uniquement les informations sur la personne morale) et française (avec les informations sur la personne morale et la personne physique qui en détient le contrôle).