



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

Déclaration des informations GloBE (GIR Pilier 2) par les déposants Manuel d'utilisation Version 1.0

Table des matières

1.	Introduction	- 5 -
1.1.	Objectif du document	- 5 -
1.2.	Documents de référence	- 5 -
1.3.	Documents applicables	- 5 -
1.4.	Abréviations et acronymes	- 6 -
1.5.	Glossaire	- 7 -
1.6.	Conventions d'écriture	- 7 -
2.	Déclaration des informations du GIR.....	- 8 -
2.1.	Processus de déclaration	- 8 -
2.1.1.	Démarche et statuts MyGuichet	- 9 -
2.1.2.	Statuts de la démarche MyGuichet	- 9 -
2.1.3.	Vérification de la déclaration	- 10 -
2.1.4.	Ordre de transmission des démarches	- 12 -
2.2.	Données unitaires	- 13 -
2.2.1.	< FilingInfo >	- 13 -
2.2.2.	< General Section >	- 14 -
2.2.3.	< Summary >	- 14 -
2.2.4.	< JurisdictionSection >	- 14 -
2.2.5.	<UTPRAttribution>	- 15 -
2.3.	Types de message et types de donnée unitaire	- 15 -
2.3.1.	GIR101 - Déclaration initiale ou message avec nouvelles données.....	- 16 -
2.3.2.	GIR102 – Déclaration corrective (corrections et annulations).....	- 17 -
2.4.	Autres éléments clés du GIR.....	- 18 -
2.4.1.	<TIN>.....	- 18 -
2.4.2.	<RecJurCode>	- 19 -
2.4.3.	DOM-TOM-COM et Etats autonomes des états membres de l'UE.....	- 20 -
2.5.	Règles d'arrondi	- 21 -
2.6.	Dates de dépôt	- 22 -
3.	Informations techniques générales du GIR.....	- 23 -
3.1.	Caractéristiques du fichier XML	- 23 -
3.1.1.	Format du fichier XML	- 23 -
3.1.2.	Encodage du fichier XML	- 23 -
3.1.3.	Caractères autorisés.....	- 23 -
3.1.4.	Taille maximale du fichier XML.....	- 24 -
3.2.	Schéma XML	- 24 -

3.3.	Envoi de fichier à volumétrie élevée (>12Mo)	- 25 -
3.4.	Structure des identifiants <MessageRefID> et <DocRefID>	- 26 -
3.4.1.	<MessageRefID>	- 26 -
3.4.2.	<DocRefID>	- 27 -
3.4.3.	<CorrDocRefID>.....	- 27 -
3.5.	Liste détaillée des contrôles réalisés	- 27 -
4.	Procédure en cas d'erreurs.....	- 28 -
4.1.	Rejet de la déclaration GIR	- 28 -
4.2.	Mécanisme de correction / annulation	- 29 -
4.2.1.	<DocSpec>	- 29 -
4.2.2.	<MessageSpec>.....	- 30 -
4.3.	Exemples de scenarios de correction / annulation.....	- 30 -
4.3.1.	Scenario 1 : Correction d'une donnée unitaire du GIR.....	- 31 -
4.3.2.	Scenario 2 : Annulation d'une donnée unitaire du GIR.....	- 32 -
4.3.3.	Scenario 3 : Correction d'une correction du GIR	- 33 -
5.	Transmission des données aux juridictions concernées	- 35 -
5.1.	Mécanisme de détermination des juridictions vers lesquels transmettre la donnée unitaire	- 35 -
5.2.	Dates de transmission.....	- 35 -
6.	Annexes.....	- 36 -
6.1.	Liste des contrôles détaillés	- 36 -
6.1.1.	Erreurs graves/ bloquantes.....	- 36 -
6.1.2.	Autres erreurs	- 41 -

Liste des Tableaux

TABLEAU 1 – DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE	- 5 -
TABLEAU 2 – DOCUMENTS APPLICABLES	- 5 -
TABLEAU 3 – ABRÉVIATIONS ET ACRONYMES	- 6 -
TABLEAU 4 - GLOSSAIRE	- 7 -
TABLEAU 5 - SOUS-STATUTS FRONT OFFICE MYGUICHET	- 10 -
TABLEAU 6 - MATRICE DocTypeINDIC POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION INITIALE	- 16 -
TABLEAU 7 - MATRICE DocTypeINDIC POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION D'AJOUT DE DONNÉE(S) UNITAIRE(S)	- 17 -
TABLEAU 8 – MATRICE DocTypeINDIC POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION CORRECTIVE	- 18 -
TABLEAU 9 – TABLEAU DE SYNTHÈSE DOM-TOM-COM	- 20 -
TABLEAU 10 – SCHÉMA XML - AJUSTEMENTS DE L'ACD	- 24 -
TABLEAU 11 - MATRICE DocTypeINDIC POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION INITIALE AVEC DÉCOUPAGE DU GIR	- 25 -
TABLEAU 12 - MATRICE DocTypeINDIC POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION INITIALE (COMPLÉMENTAIRE) EN CAS DE DÉCOUPAGE DU GIR	- 25 -
TABLEAU 13 – DÉCLARATION INITIALE	- 31 -
TABLEAU 14 – DÉCLARATION CORRECTIVE – SCÉNARIO 1	- 32 -
TABLEAU 15 – DÉCLARATION CORRECTIVE – SCÉNARIO 2	- 33 -
TABLEAU 16 – DÉCLARATION CORRECTIVE – SCÉNARIO 3	- 34 -
TABLEAU 17 – ERREURS GRAVES	- 41 -
TABLEAU 18 – AUTRES ERREURS	- 58 -

Liste des Figures

FIGURE 1 – PROCESSUS DE DÉCLARATION DU GIR & MESSAGES RETOURS	- 8 -
FIGURE 2 - DIAGRAMME DE STATUT	- 9 -
FIGURE 3 – CONDITIONS DE DÉPÔT	- 22 -
FIGURE 4 – TIMELINE DE DÉPÔT DU GIR	- 22 -

1. Introduction

1.1. Objectif du document

Le présent manuel d'utilisation fournit une explication technique détaillée de la procédure de déclaration à effectuer par les entités constitutives conformément à la loi modifiée du 22 décembre 2023 relative à l'imposition minimale effective pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure (« loi Pilier 2 »).

1.2. Documents de référence

Le tableau ci-dessous présente les documents auxquels il est fait référence dans le présent document.

Référence	Titre	Version	Date
2025/872	Directive (UE) 2025/872 Du Conseil modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal	N/A	14/04/2025
Loi Pilier 2	Loi modifiée du 22 décembre 2023 relative à l'imposition minimale effective pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure	N/A	22/12/2023
User guide OCDE	GloBE Information Return (Pillar Two) – XML Schema	N/A	Jan. 2025
Loi DAC 9	Loi du 19 décembre 2025 relative à l'échange automatique des déclarations d'information pour l'impôt complémentaire	N/A	19/12/2025

TABLEAU 1 – DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE

1.3. Documents applicables

Le tableau ci-dessous présente les documents auxquels le présent document doit se conformer.

Référence	Titre	Version	Date
ISO 3166	ISO 3166: Codes for the representation of names of countries and their subdivisions – Part 1: Country codes https://www.iso.org/standard/72482.html	2020	2020

TABLEAU 2 – DOCUMENTS APPLICABLES

1.4. Abréviations et acronymes

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

Abréviation / Acronyme *	Signification
ACD	Administration des Contributions Directes
AEOI	Echange Automatique d'Informations
Co-entreprise (JV)**	Une entité dont les résultats financiers sont enregistrés selon la méthode de mise en équivalence dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, à condition que l'entité mère ultime détienne, directement ou indirectement, au moins 50 pour cent de la participation dans l'entité.
DAC9	Directive de Coopération Administrative (version 9)
EC**	Entité Constitutive
EDD	Entité Déclarante Désignée (quelle que soit la juridiction)
ELD	Entité Locale Désignée (au Grand-Duché du Luxembourg)
EMN (MNE)	Entreprise Multinationale (Multinational Enterprise)
EMU (UPE)	Entité Mère Ultime (Ultimate Parent Company)
État membre	État membre de l'Union européenne
GIR	GloBE Information Return (Déclaration d'information pour l'impôt complémentaire)
GloBE	Global anti-Base Erosion (Lutte globale contre l'érosion de la base d'imposition)
INC (QDMTT)	Impôt National Complémentaire (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax)
NIF (TIN)	Numéro d'identification fiscal (Tax identification number)
OCDE	Organisation de Coopération et de Développement Economique
RBII (UTPR)	Règle des Bénéfices Insuffisamment Imposées (Undertaxed Profits Rule)
RIR (IIR)	Règle d'Inclusion du Revenu (Income Inclusion Rule)
XML	Extensible Markup Language – il s'agit du type du fichier de déclaration
XSD	XML Schema Design – il s'agit du format à respecter pour le fichier XML de déclaration

**Lorsque nous le jugeons utile, la forme anglaise est mentionnée entre parenthèses*

***Dans les explications fournies ci-après le terme « CE » sera utilisé de façon générique et désignera les Entités Constitutives soumises au Pilier 2, qu'il s'agisse d'entreprise ou de co-entreprise.*

TABLEAU 3 – ABRÉVIATIONS ET ACRONYMES

1.5. Glossaire

Définitions de terme techniques et/ou récurrents, utilisés par l'Administration des Contributions Directes dans ce document :

Terme	Définition
Entité locale désignée	Entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est située au Grand-Duché de Luxembourg et qui a été désignée par les autres entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure situées également au Grand-Duché de Luxembourg pour déposer la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire ou soumettre les notifications relatives à l'identité de l'entité qui dépose la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire ainsi que la juridiction dans laquelle elle est située.
Déclaration initiale	<i>Cf. section 2.3.1 GIR101 - Déclaration initiale (nouvelles données)</i>
Déclaration corrective	<i>Cf. section 2.3.2 GIR102 – Déclaration corrective (corrections et annulations)</i>
Donnée unitaire	<i>Cf. section 2.2 Données unitaires</i>
Message de statut	Le message de statut est la réponse que l'ACD envoie au déposant après que ce dernier a soumis sa déclaration. À chaque dépôt d'un fichier XML de déclaration via la démarche MyGuichet, un message de statut est envoyé.

TABLEAU 4 - GLOSSAIRE

1.6. Conventions d'écriture

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 entourés de balises ouvrantes et fermantes, comme ceci :

<NomElement>

2. 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>

2. Déclaration des informations du GIR

2.1. Processus de déclaration

Le processus de déclaration du GIR est présenté ci-après :

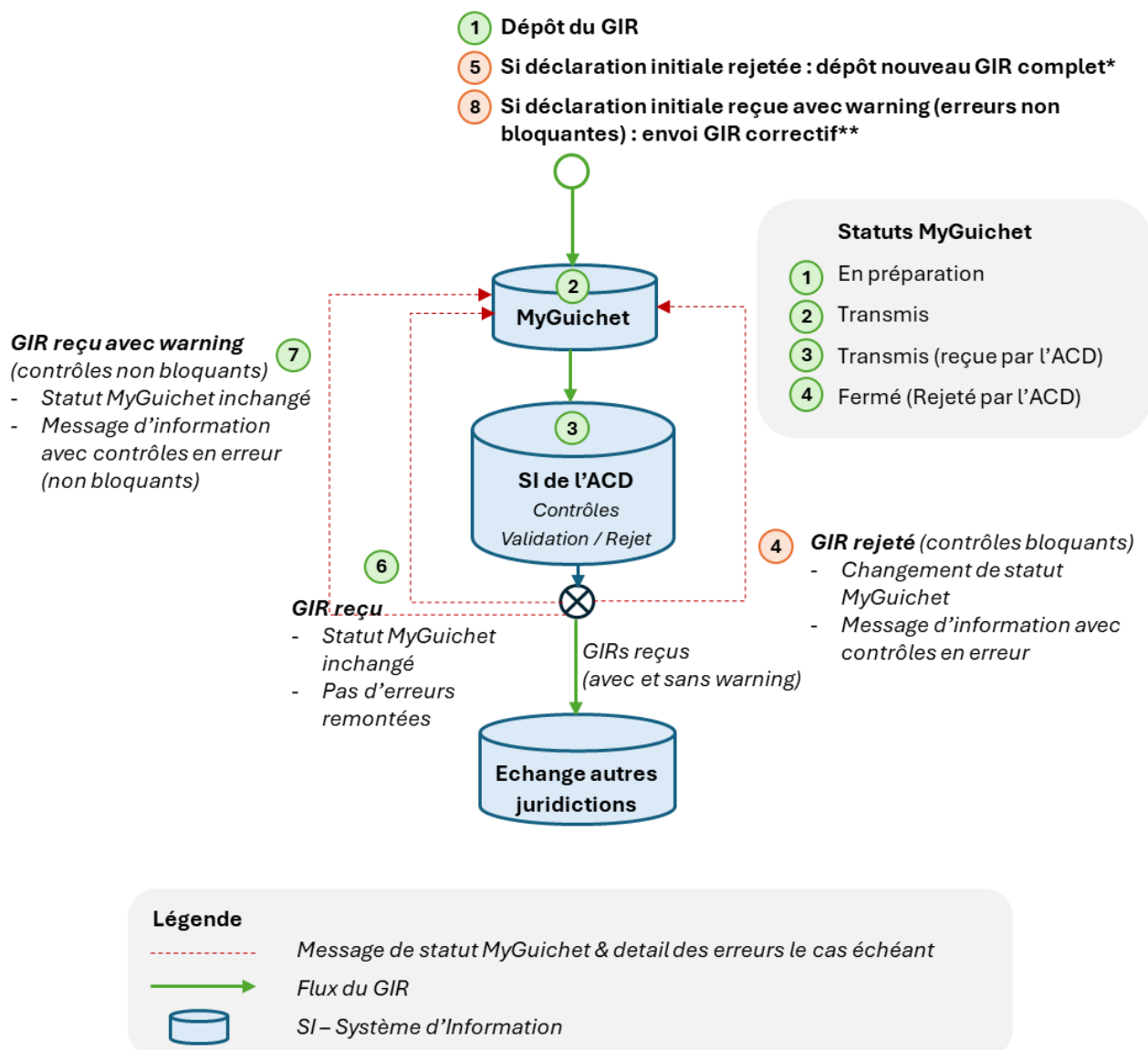


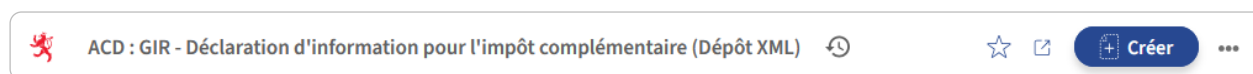
FIGURE 1 – PROCESSUS DE DÉCLARATION DU GIR & MESSAGES RETOURS

*Il est recommandé de modifier les <MessageRefID> et <DocRefID> afin de garantir l'unicité du nouveau message (nouvelle déclaration de type GIR101) : **Cf. section 4.1 Rejet de la déclaration GIR**

Nouveaux <MessageRefID> et <DocRefID>, reprise des <DocRefID> (initiaux) des données unitaires modifiées dans les <CorrDocRefID> : **Cf. section 4.2 Mécanisme de correction / annulation

2.1.1. Démarche et statuts MyGuichet

La déclaration doit être transmise au moyen d'une démarche réalisée sur [MyGuichet](#). Cette démarche permet aux déposants de transmettre les informations du GIR :



2.1.2. Statuts de la démarche MyGuichet

Après avoir été créée par le déposant sur MyGuichet, la procédure suit une séquence de statuts et sous-statuts, s'enchaînant comme suit :

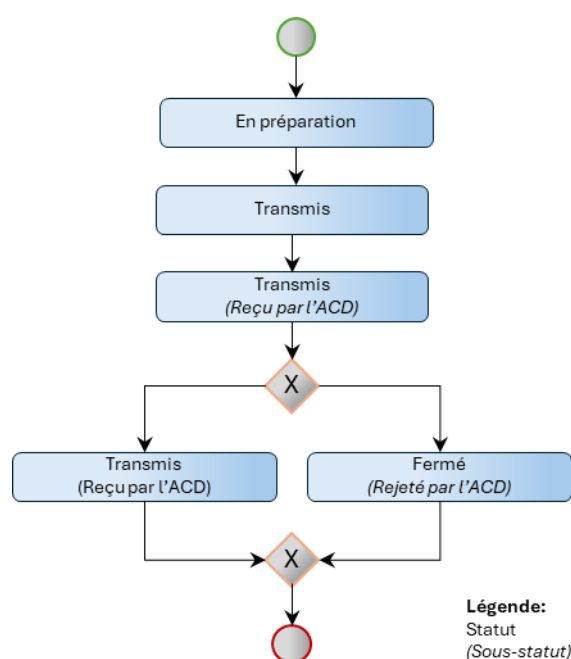


FIGURE 2 - DIAGRAMME DE STATUT
STATUTS MYGUICHET DE LA DÉMARCHE DE DÉCLARATION DU GIR

Etape	Statut	Explication
1	En préparation	La démarche a été générée (automatiquement après le dépôt d'un fichier XML), mais elle n'a pas été transmise par le déposant.
2	Transmis	La démarche a été soumise par le déposant, mais n'a pas encore été reçue par l'ACD.
3	Transmis (Reçu par l'ACD)	La démarche a été soumise par le déposant, transmise et reçue par l'ACD.

4	Fermé (Rejeté par l'ACD)	La démarche a été fermée car rejetée par l'ACD avec une ou plusieurs erreurs. Les données ne sont pas intégrées dans le système de l'ACD et par conséquent ne peuvent pas être corrigées. Si une correction est nécessaire, le fichier XML doit être corrigé et soumis en utilisant une nouvelle démarche MyGuichet, idéalement avec des nouvelles valeurs uniques pour les éléments <MessageRefID> et <DocRefID>.
---	-----------------------------	--

TABLEAU 5 - SOUS-STATUTS FRONT OFFICE MYGUICHET

Il est à noter que les sous-statuts sont encore en cours d'évolution afin d'apporter plus de transparence au déposant sur le traitement du GIR par l'ACD. Le présent manuel sera mis à jour des dernières évolutions dès leur mise en ligne.

2.1.3. Vérification de la déclaration

Lorsque la démarche est transmise par le déposant sur MyGuichet, elle devient accessible dans le système informatique de l'ACD après réception.

À intervalles réguliers chaque jour, le système informatique de l'ACD interroge MyGuichet pour récupérer les démarches récemment transmises. Le déposant peut confirmer que sa démarche a été reçue par l'ACD en vérifiant le statut de sa démarche, qui évolue de « Transmis » à « Transmis et reçu par l'ACD ».

Le système informatique de l'ACD va ensuite prendre en charge les démarches dans l'ordre de leur transmission et appliquer une série de contrôles techniques (format du XSD, etc.) et métiers sur la cohérence et la qualité des données, connus sous le nom de « règles de validation ».

Lorsque ces « règles de validation » sont respectées et qu'aucune erreur n'est détectée, la démarche demeure au statut et sous-statut « **Transmis (Reçu par l'ACD)** », les informations relatives aux données unitaires qui la composent sont sauvegardées en base de données. En l'absence d'un rejet ultérieur par l'ACD à la suite d'une erreur de validation, l'utilisation du mécanisme de correction sur ces données unitaires (**Cf. section 4.2 Mécanisme de correction / annulation**) devient nécessaire.

Si une ou plusieurs des « règles de validation » bloquantes ne sont pas respectées, des erreurs avec une explication brève sont signalées au déposant par le biais d'une communication associée à sa démarche MyGuichet, ainsi que par un message de statut au format XML joint à cette communication. Dans ce cas, la démarche est dite « **Fermée (Rejetée par l'ACD)** » dans sa globalité. Le déposant est alors censé corriger son fichier XML de déclaration, puis de soumettre à nouveau sa déclaration en introduisant une nouvelle démarche MyGuichet. L'ACD recommande de modifier les éléments <MessageRefID> et <DocRefID> pour garantir l'unicité de la déclaration.

Il est également possible que l'ACD accuse bonne réception de la déclaration et de la démarche, mais remonte des messages d'avertissements à la suite d'erreurs de validation non bloquantes (**Cf. section 6.1 Liste détaillée des contrôles réalisés**). Dans ce scénario, la déclaration conserve le statut et sous-statut « **Transmis (Reçu par l'ACD)** ». Le déposant doit cependant vérifier les messages d'avertissements et, utiliser le mécanisme de **correction (Cf. section 0**

Procédure en cas d'erreurs

pour corriger les données concernées en soumettant une nouvelle démarche MyGuichet.

A noter : au cours de la première année, dès janvier 2026, une validation semi-manuelle sera faite par l'ACD avant de permettre la validation finale des fichiers de déclaration soumis par les déposants dans le but de garantir la qualité et la cohérence de ces fichiers. Cela peut entraîner un allongement du temps de traitement. Pour les années suivantes, si les fichiers soumis sont de bonne qualité, le traitement des fichiers d'un déposant pourrait potentiellement être réalisé en mode automatique, ce qui entraînerait une réduction significative du temps de traitement des fichiers de déclaration.

2.1.4. Ordre de transmission des démarches

Lorsqu'une correction / annulation ou un ajout d'information après un ou plusieurs dépôts transmis et reçus par l'ACD (sans rejet) doit être fait, il est primordial de transmettre ces démarches MyGuichet chronologiquement au sens de l'ordre logique de déclaration.

Plusieurs dépôts pourront aussi être nécessaire en cas de fichier à forte volumétrie (>12Mo) nécessitant un envoi en plusieurs fichiers (**Cf. section 3.3 Tableau 10 – Schéma XML - Ajustements de l'ACD**

Envoi de fichier à volumétrie élevée (>12Mo)).

En effet, la séquence de transmission revêt une grande importance car certains fichiers comportent soit des références croisées entre eux (corrections), soit un ajout d'information, lequel ne peut porter que sur une déclaration existante :

- Si une correction est nécessaire, au moins un GIR avec <MessageTypeIndic> = GIR101 (message avec données nouvelles) doit avoir été transmis et reçu antérieurement par l'ACD. Il est possible d'envoyer plusieurs corrections. La correction peut porter sur une déclaration initiale avec <MessageTypeIndic> = GIR101 mais aussi sur une correction avec <MessageTypeIndic> = GIR102 (correction d'une correction). Il faut s'assurer que le dépôt correctif fasse toujours référence à un GIR déjà transmis et reçu par l'ACD. L'ordre des transmissions est par la suite primordial.
- Si un ajout d'information ou un découpage pour raison de volumétrie est nécessaire, un GIR avec <MessageTypeIndic> = GIR101 doit avoir été transmis et reçu par l'ACD avant d'en soumettre un autre (avec <MessageTypeIndic> = GIR101). Ce(s) GIR(s) subséquent(s) pour ajout ou découpage doivent reprendre la <FilingInfo> avec <DocTypeIndic> = OECD0 et le même <DocRefID> que l'initial. La/ les donnée(s) unitaire(s) à ajouter doi(ven)t avoir un nouveau <DocRefID> unique et être en <DocTypeIndic> = OECD0.

Si l'ordre n'est pas respecté, il est possible que l'ACD rejette la démarche car la cohérence de la déclaration n'est pas assurée.

2.2. Données unitaires

La structure du schéma XML du GIR se compose :

- D'un « Message Header », le <MessageSpec>, indiquant la juridiction émettrice et la juridiction réceptrice du GIR, le type de message (<MessageTypeIndic>) et l'année fiscale de reporting ;
- D'une partie principale, le <GloBE Body>, pouvant contenir jusqu'à cinq différents types de données unitaires, regroupant les principales informations par catégories, certaines obligatoires, d'autres pas. Ces données, peuvent être répétées en fonction des besoins de déclaration.

Dans le GIR, le terme « donnée unitaire » se réfère aux éléments parents suivants :

- <FilingInfo> ;
- <General Section > ;
- <Summary > ;
- <Jurisdiction Section> ;
- <UTPR Attribution>.

Chaque donnée unitaire possède un élément enfant <DocSpec>, permettant d'identifier de manière unique la donnée unitaire par un <DocRefID> et son type, ie. son <DocRefID> (pour indiquer s'il s'agit d'une donnée renvoyée, nouvelle, corrective ou annulative).

L'élément <DocSpec> est décrit en détail dans le mécanisme de correction / annulation (**Cf. section 4.2.12<DocSpec>**).

Pour plus de détails sur les données unitaires, se référer au document publié par l'OCDE : **GloBE Information Return (Pillar Two) XML Schema - User Guide for Tax Administrations**.

Chemin d'accès : https://www.oecd.org/en/publications/globe-information-return-pillar-two-xml-schema_c594935a-en.html.

2.2.1. < FilingInfo >

L'élément <FilingInfo> doit être présent et de manière unique pour chaque GIR. Il est obligatoire dans l'ensemble des déclarations (peu importe si nouvelle déclaration ou déclaration corrective).

Il reprend en partie les informations déclarées par le déposant lors de son enregistrement, relatives à l'identification de l'entité déclarante (l'entité mère ultime, l'entité déclarante désignée, l'entité locale désignée ou l'entité constitutive elle-même) et du Groupe multinational.

Le <DocSpec> comprend également une seule référence <DocRefID> pour l'ensemble de l'élément <FilingInfo>. La <DocRefID> de la FilingInfo de la déclaration initiale doit être repris pour des déclarations correctives ou des ajouts d'informations.

2.2.2. < General Section >

L'élément <GeneralSection> contient des informations sur la structure du Groupe EMN sur le périmètre de déclaration du GIR envoyé.

<GeneralSection> est composé de :

- <RecJurCode> : **Cf. section 2.4.2 <RecJurCode>** ;
- <CorporateStructure>, qui détaille la structure du Groupe MNE.

Cette donnée unitaire n'est pas obligatoire dans chaque déclaration du GIR. En effet, si aucune modification de structure du Groupe EMN n'a eu lieu sur le périmètre de déclaration du GIR, par rapport à la déclaration précédente, alors il n'est pas obligatoire de la déclarer à nouveau l'année suivante.

Le <DocSpec> comprend également une seule référence <DocRefID> pour l'ensemble de la <GeneralSection>.

2.2.3. < Summary >

L'élément <Summary> est une synthèse « macro » de l'application des règles GloBE au périmètre de l'EMN qui est déclaré dans le GIR. Pour chaque juridiction où il possède des EC, ainsi que pour chaque sous-groupe faisant l'objet d'un calcul du taux d'impôt effectif ou d'un impôt complémentaire. Il est donc répétable afin de donner une image exhaustive du périmètre d'entités déclarées.

À noter, que s'il y a plus qu'un sous-groupe dans la même juridiction, alors le <Summary> doit être répété pour chaque <SubGroup> de la même juridiction.

Le <DocSpec> comprend également une seule référence <DocRefID> pour l'ensemble de chaque élément <Summary>.

2.2.4. < JurisdictionSection >

L'élément < JurisdictionSection > contient des informations relatives aux juridictions où des règles d'exonération et des exclusions pertinentes s'appliquent. Pour les juridictions où ces règles ne s'appliquent pas, il présente notamment les calculs du taux d'imposition effectif. Cet élément est répétable.

Le <DocSpec> comprend également une seule référence <DocRefID> pour l'ensemble de chaque élément <JurisdictionSection>.

2.2.5. <UTPRAttribution>

L'élément <UTPRAttribution>, contient des informations sur la répartition de l'impôt complémentaire entre les juridictions concernées dans le cas où le RBBI (Règle des Bénéfices Insuffisamment Imposées) serait applicable. Il est donc répétable afin de donner une image exhaustive du périmètre d'entités déclarées.

Pour la première déclaration du GIR échangé en 2026, cette donnée unitaire n'est pas attendue.

Le <DocSpec> comprend également une seule référence <DocRefID> pour l'ensemble de chaque élément <UTPRAttribution>.

2.3. Types de message et types de donnée unitaire

Le type de message envoyé est un élément clé du <MessageSpec> qui constitue le message d'entête du GIR. Il est mentionné dans l'élément <MessageTypeIndic> et permet au déclarant de définir le type de message (respectivement le type de déclaration) envoyé.

Les valeurs possibles sont :

- GIR101 - Le message contient uniquement des informations nouvelles ;
- GIR102 - Le message contient des corrections/ annulations d'informations précédemment envoyées.

Le type de donnée unitaire est indiqué au niveau de chaque donnée unitaire pour indiquer s'il s'agit de données renvoyées, nouvelles, corrigées ou annulées.

Les entrées possibles du <DocTypeIndic> sont :

- OECD0 = Données renvoyées ;
- OECD1 = Nouvelles données ;
- OECD2 = Données corrigées ;
- OECD3 = Annulation de données.

Un message peut contenir soit de nouveaux enregistrements (OCDE1), soit des corrections et/ou des annulations (OCDE2 et OCDE3), mais ne doit pas contenir les deux. L'option de renvoi (OCDE0) ne peut être utilisée que pour l'élément <FilingInfo> lorsque celui-ci a déjà été envoyé, i.e. dans le cas de corrections, annulations ou ajouts d'information.

La présente section décrit les principaux cas usuels de combinaison de ces deux éléments en fonction de la nature de la déclaration. Les cas plus complexes de correction sont traités dans la section dédiée, laquelle présente également des cas scénarios spécifiques (**Cf. section 4.2 Mécanisme de correction / annulation**).

2.3.1. GIR101 - Déclaration initiale ou message avec nouvelles données

Cas d'utilisation principal : déclaration initiale

Le premier GIR déposé par le déclarant est la déclaration initiale. D'un point de vue technique, cela se traduit par l'utilisation de la valeur « **GIR101** » 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 = « GIR101 »			
	OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<FilingInfo>		X		
<GeneralSection>		X		
<Summary>		X		
<JurisdictionSection>		X		
<UTPRAttribution>		X		

TABLEAU 6 - MATRICE DOCTYPEINDIC POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION INITIALE

2^{ème} cas d'utilisation : Ajout de donnée(s) unitaire(s)/ Message avec nouvelles données

Dans le cas de déclaration d'une nouvelle donnée unitaire à la suite d'un oubli ou d'une mise-à-jour (par exemple : 2 blocs <Summary> déjà déclarés et rajout d'un 3^e bloc <Summary>), il convient de déposer un GIR avec <MessageTypeIndic> = GIR101 avec :

- <MessageSpec>/<MessageTypeIndic> = GIR101
- <DocSpec>/<DocTypeIndic> du <FilingInfo> = OECD0
- <DocSpec>/<DocTypeIndic> de la donnée unitaire concernée = OECD1

Seule(s) la(les) donnée(s) unitaire(s) non communiquée(s) doit(ven)t être déclarée(s).

Pour le cas d'ajout d'une nouvelle donnée unitaire, les combinaisons possibles sont les suivantes :

	MessageTypeIndic = « GIR101 »			
	OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<FilingInfo>	X			
<GeneralSection>		X		
<Summary>		X		
<JurisdictionSection>		X		
<UTPRAttribution>		X		

TABLEAU 7 - MATRICE DoctypeIndic POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION D'AJOUT DE DONNÉE(S) UNITAIRE(S)

3^{ème} cas d'utilisation : Envoi de fichier à volumétrie élevée (>12Mo)

Ce cas spécifique sera traité de la même façon qu'un ajout de données unitaires (voir cas 2). Il est présenté de façon détaillée dans la **section dédiée 3.3 Envoi de fichier à volumétrie élevée (>12Mo)**.

2.3.2. GIR102 – Déclaration corrective (corrections et annulations)

Après avoir soumis au moins une déclaration de type « GIR101 », le déclarant a la possibilité de corriger sa déclaration, soit en corrigeant des informations précédemment envoyées, soit en les annulant.

Dans ce type de déclaration, le type du message doit être défini à « **GIR102** » pour l'élément <MessageSpec>/<MessageTypeIndic>.

La donnée unitaire <FilingInfo> présente dans la déclaration corrective doit être identique à celle de la déclaration initiale, en utilisant la valeur « **OECD0** » pour le <DocSpec>/<DocTypeIndic>.

Pour les autres données unitaires, seules celles à modifier / annuler doivent être transmises pour corriger la déclaration initiale, celles-ci sont à déclarer en utilisant pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> :

- La valeur « **OECD2** » s'il s'agit de données correctives, d'annulation ou ajout d'un élément enfant à l'intérieur d'une donnée unitaire (≠ ajout d'une donnée unitaire décrit sous la section 2.3.1) ;
- La valeur « **OECD3** » s'il s'agit de données à annuler ;

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

	MessageTypeIndic = « GIR102 »			
	OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<FilingInfo>	X		(X)*	(X)**
<GeneralSection>			X	X
<Summary>			X	X
<JurisdictionSection>			X	X
<UTPRAttribution>			X	X

*Si le <FilingInfo> a besoin d'être corrigé

**Si besoin d'annuler la déclaration entière

TABLEAU 8 – MATRICE DoctypeIndic POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION CORRECTIVE

Cas d'annulation d'un GIR complet

Il est à noter que si le déposant souhaite annuler entièrement la déclaration GIR, il doit annuler chaque donnée unitaire envoyée. Le <FilingInfo> ne peut pas être annulé qu'à cette condition.

Cas de changement de TIN de l'entité déclarante ou d'année fiscale

Il est aussi à noter qu'il n'est pas possible de corriger le TIN renseigné pour l'entité déclarante dans l'élément <FilingInfo>/<FilingCE> ou l'année fiscale dans l'élément <FilingInfo>/<Period> ou <MessageSpec>/<ReportingPeriod> via une déclaration corrective. Dans ce cas, le déposant doit d'abord annuler sa déclaration initiale (fautive) et déposer une nouvelle déclaration de type « GIR101 ».

Le mécanisme de correction / annulation est détaillé en **section 4.2 Mécanisme de correction / annulation**.

2.4. Autres éléments clés du GIR

2.4.1. <TIN>

L'élément <TIN> permet l'identification des entités reportées dans le GIR via un Numéro d'Identification Fiscale (NIF). Voici un exemple fictif de l'élément <TIN> d'une entité constitutive située en Allemagne:

<TIN TypeOfTIN="GIR3001" issuedBy="DE" unknown="0">XXXXXXXXXXXX</TIN>

L'exemple ressortit que l'élément <TIN> contient les 3 attributs suivants :

- **TypeOfTIN** : définit le type de NIF tel que défini selon la juridiction applicable. S'il s'agit d'une EC luxembourgeoise, l'ACD prescrit d'utiliser **TypeOfTIN** = « GIR3001 », ce qui correspond au numéro d'identification fiscale ;
- **issuedBy** : indique le pays d'origine du NIF. Pour les EC localisées au Luxembourg, il doit prendre la valeur « LU » ;
- **unknown** : pour indiquer si le NIF est connu ou pas. Cet élément peut en principe prendre les valeurs suivantes : « true » ou « 1 » si le NIF est inconnu, et « false » ou « 0 » s'il est connu. Pour une EC luxembourgeoise, cet attribut ne doit pas être renseigné et est à écarter.

Toute entité constitutive située au Luxembourg ne possédant pas de NIF doit en faire la demande auprès de l'ACD.

Pour les entités localisées dans d'autres juridictions, le NIF local doit être renseigné, si disponible.

L'élément <TIN> peut comprendre jusqu'à 200 caractères, et doit respecter les normes relatives aux NIFs de chaque juridiction. Concernant le Grand-Duché du Luxembourg, la valeur de l'élément <TIN> lui-même (≠ valeur des attributs) doit obligatoirement comporter 11 chiffres. Voici un exemple fictif pour une entité constitutive située au Luxembourg :

Exemple : <TIN TypeOfTIN="GIR3001" issuedBy="LU">123456789</TIN>

Pour info, cet élément permet l'identification des entités reportées dans plusieurs données unitaires, notamment :

- <FilingInfo>/<FilingCE> : identification de l'entité déclarante ;
- <GeneralSection>/<CorporateStructure> : identification de l'EMU et des EC déclarées ;
- <Summary>/<Jurisdiction>/<SubGroup> : TIN de l'entité située au sommet de la structure de propriété de chaque sous-groupe pour lequel un calcul GloBE distinct s'applique.

2.4.2. <RecJurCode>

Le code <RecJurCode>, répétable, indique les juridictions destinataires concernées aux fins d'échange de renseignements. Si le groupe multinational entend procéder au dépôt local de la déclaration GIR, le code de juridiction nationale « LU » doit être saisi pour cet élément pour chaque occurrence de <RecJurCode> dans son GIR.

Il est à noter que le déposant est responsable d'identifier correctement les juridictions dans lesquelles les données doivent être transmises. A cet effet, le déposant doit suivre la logique de l'approche de diffusion.

L'ensemble des données unitaires n'est pas nécessairement diffusé auprès de toutes les juridictions mentionnées. L'échange d'information se fait en tenant compte du rôle de l'entité déclarante et des règles GloBE applicables dans chaque juridiction.

Cet élément comprend 2 caractères et doit correspondre à un code ISO d'un pays valide. Il est clé dans la déclaration du GIR et doit être renseigné de façon cohérente dans les différentes données unitaires suivantes :

- <GeneralSection> ;
- <Summary> ;
- <JurisdictionSection> ;
- <UTPRAttribution>.

A noter : Il convient de ne pas confondre le <RecJurCode> et les éléments <JurisdictionName> et <ResCountryCode>.

2.4.3. DOM-TOM-COM et Etats 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).

Les Entités Déclarantes Désignées (EC ou EMU, dans le cadre de « central filing »), peuvent être amenées à réaliser des déclarations GIR pour des EC situées dans des États autonomes ou DOM-TOM-COM. Le cas échéant, le code pays applicable comme valeur pour l'élément <RecJurCode> est précisé dans l'ACDT N°111, en relation avec la directive 2011/16/EU.

Un tableau de synthèse est présenté ci-après :

		Code pays
FR	Guadeloupe	FR
	Guyane Française	FR
	Martinique	FR
	Réunion	FR
	Saint-Martin	FR
	Mayotte	FR
	Saint-Barthélemy	BL
	Nouvelle-Calédonie	-
NL	Bonaire	-
	Saint-Eustache	-
	Saba	-
	Aruba	-
	Curaçao	-
	Saint-Martin	-
ES	Iles Canaries	ES
PT	Acores	PT
	Madère	PT
FI	Iles Åland	FI

TABLEAU 9 – TABLEAU DE SYNTHÈSE DOM-TOM-COM

2.5. Règles d'arrondi

Certaines règles de validation impliquent des calculs effectués dans la déclaration GIR. Afin de tenir compte des différences d'implémentation du système, tout en garantissant un niveau de précision adéquat, les règles suivantes s'appliquent :

- Les nombres peuvent être arrondis à quatre décimales maximum ;
- Une marge d'erreur de 1 % est tolérée avant qu'une erreur ne soit signalée.

La fonction d'arrondi, également applicable lorsqu'une fraction décimale doit être convertie en entier, arrondit les nombres à la valeur acceptée la plus proche (par exemple, pour un entier : 1,4 est converti en 1 et 1,5 en 2).

A noter : Dans le GIR, les décimales sont précédées d'un point et non d'une virgule.

2.6. Dates de dépôt

Les conditions et délais de dépôt sont présentés ci-après :

Dépôt du GIR (Art. 50 §2*)	Une EC située au Grand-Duché de Luxembourg (GDL) doit déposer un GIR auprès de l'ACD (si dans champ d'application Pilier 2)	La première échéance est fixée au 30 juin 2026 (Art. 56 §2*)
Dépôt du GIR (Art. 50 §2*) <u>Dispense</u>	<u>Dispense (§2) :</u> - Si GIR déposé par une entité locale désignée pour le compte de l'EC	Au plus tard 15 mois après le dernier jour de l'année fiscale déclarable (Art. 50 §7*)
Dépôt du GIR (Art. 50 §3*) <u>Dispense</u>	<u>Dispense (§3)</u> si le GIR est déposé par: - EMU ou entité déclarante désignée située dans une des juridictions ayant un accord éligible avec le Luxembourg	Au plus tard 18 mois après le dernier jour de l'année fiscale déclarable pour l'année de transition (Art. 53/Art. 56 §1*)

*Loi Pilier 2

FIGURE 3 – CONDITIONS DE DÉPÔT

Exemple de timeline de dépôt du GIR pour la première échéance

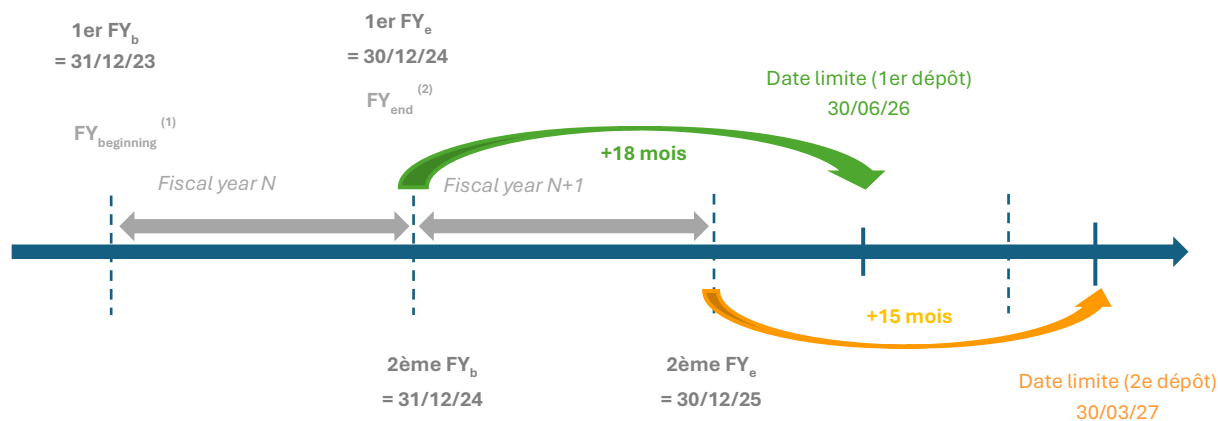


FIGURE 4 – TIMELINE DE DÉPÔT DU GIR

3. Informations techniques générales du GIR

3.1. Caractéristiques du fichier XML

3.1.1. Format du fichier XML

La déclaration doit être déposée sous forme de fichier **XML** valide conformément au schéma XML (**Cf. section 3.2 Schéma XML**).

3.1.2. Encodage du fichier XML

L'encodage (encoding) du fichier est **UTF-8**.

Le fichier XML doit commencer par la section prologue suivante :

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

3.1.3. Caractères autorisés

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

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

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 3.1.1 Schéma XML**.

3.1.4. Taille maximale du fichier XML

La taille maximale du fichier XML est de **12Mb** à ce jour. Néanmoins, une augmentation significative de la taille maximale du fichier XML sera mise en œuvre courant 2026. Une communication sera alors faite sur le site MyGuichet, ainsi qu'une mise à jour du présent document.

Si la déclaration dépasse cette taille maximale, il faut utiliser le mécanisme de découpage du GIR, détaillé en **section 3.3 Envoi de fichier à volumétrie élevée (>12Mo)**.

3.2. Schéma XML

Le schéma XML national adapté est publié sur le site de l'ACD en tant que document au format « XSD ». Ceci permet aux déposants de valider leur fichier avant de le soumettre.

Le schéma XML international est présenté dans le document de l'OCDE publié en janvier 2025 et contient beaucoup d'informations et explications sur les champs remplissables : « GloBE Information Return (Pillar Two) - XML Schema - User Guide for Tax Administrations ». Ce document est consultable sur le site de l'ACD.

L'ACD utilise le schéma XML fourni par l'OCDE / UE avec quelques ajustements visant à limiter le nombre d'erreurs potentielles. Ils sont présentés ci-dessous :

Section / Données unitaires	Élément (Schéma XML de l'OCDE)	Adaptation du schéma XML par l'ACD
Message Spec		
	TransmittingCountry	Doit être égal à « LU »
	ReceivingCountry	Doit être égal à « LU »
GLOBEBody		Max. 1 fois
FilingInfo		
	ResCountryCode	Doit être égal à « LU »
	TIN	Doit contenir 11 chiffres
	<i>issued by</i>	Doit être égal à « LU »
	<i>unknown</i>	Doit être écarté
	<i>TypeOfTIN</i>	Doit être égal à « GIR3001 »
GeneralSection		
	DocTypeIndic	Doit être égal à « OECD1 », « OECD2 » ou « OECD3 »
Summary		
	DocTypeIndic	Doit être égal à « OECD1 », « OECD2 » ou « OECD3 »
JurisdictionSection		
	DocTypeIndic	Doit être égal à « OECD1 », « OECD2 » ou « OECD3 »
UTPRAttribution		
	DocTypeIndic	Doit être égal à « OECD1 », « OECD2 » ou « OECD3 »

TABLEAU 10 – SCHÉMA XML - AJUSTEMENTS DE L'ACD

3.3. Envoi de fichier à volumétrie élevée (>12Mo)

La limite autorisée pour l'envoi d'un fichier GIR est de **12Mo (Cf section 3.1.4 Taille maximale du fichier XML)**. Si une déclaration dépasse cette volumétrie, elle doit être obligatoirement découpée en plusieurs fichiers, chacun ne devant pas dépasser la limite autorisée.

Le découpage devra s'effectuer de la façon suivante :

- Tous les fichiers envoyés doivent être considérés comme des « déclarations initiales »,
- Le découpage doit être réalisé de façon à envoyer des données unitaires complètes, par exemple : envoi de 2 données unitaires <Summary> dans un fichier, et du 3^{ème} dans une autre fichier. En aucun cas une donnée unitaire ne peut être envoyée en 2 parties.
- Le <FilingInfo> doit être présent dans chaque fichier, avec le <DocTypeIndic> = OECD1 pour la première déclaration, et <DocTypeIndic> = OECD0 pour la(les) suivante(s).

A titre d'exemple, si la volumétrie du GIR initial nécessite un découpage du GIR en 2 parties, les combinaisons des éléments <DocSpec>/<DocTypeIndic> possibles sont les suivantes :

- **1^{er} GIR : déclaration initiale**

	MessageTypeIndic = « GIR101 »			
	OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<FilingInfo>		X		
<GeneralSection>		X		
<Summary>		X		

TABLEAU 11 - MATRICE DocTypeIndic POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION INITIALE AVEC DÉCOUPAGE DU GIR

- **2nd GIR complémentaire : déclaration nouvelle donnée**

	MessageTypeIndic = « GIR101 »			
	OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
<FilingInfo>	X			
<JurisdictionSection>		X		
<UTPRAttribution>		X		

TABLEAU 12 - MATRICE DocTypeIndic POSSIBLE POUR LES DONNÉES UNITAIRES DANS LE CADRE D'UNE DÉCLARATION INITIALE (COMPLÉMENTAIRE) EN CAS DE DÉCOUPAGE DU GIR

Le mécanisme de gestion des erreurs (rejet ou besoin de correction/annulation d'un GIR initial) est identique à celui de gestion des GIR non découpés, détaillé sous la section 4 Procédure en cas d'erreurs.

3.4. Structure des identifiants <MessageRefID> et <DocRefID>

Afin de garantir l'identification et la correction d'un message, les identifiants <MessageRefID> et <DocRefID> (sauf en cas de correction / annulation / ajout d'information – **Cf section 4.2 Mécanisme de correction / annulation**), doivent être uniques dans l'espace et dans le temps (c'est-à-dire qu'aucun autre message comportant ces données ne doit exister). Leurs caractéristiques sont décrites ci-dessous.

3.4.1. <MessageRefID>

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

Cet élément est un champ de texte libre contenant l'identifiant unique du message de l'expéditeur (créé par ce dernier) qui identifie le message envoyé. Cet identifiant permet à l'expéditeur et au destinataire de retrouver le message en cas de questions ou de corrections.

L'OCDE recommande que l'identifiant <MessageRefID> contienne toutes les informations utilisées par l'expéditeur pour identifier le message concerné, il doit commencer par le code pays de la juridiction d'envoi, suivi de l'année de la période de déclaration, puis du code pays du destinataire, avant un identifiant unique.

Par exemple : LU2026LU123456789

Cet identifiant <MessageRefID> indique que le Grand-Duché du Luxembourg est le pays du déclarant, que 2026 est l'année à laquelle se rapportent les informations GIR, que le destinataire est le Luxembourg et que l'identifiant unique est « 123456789 ».

L'année de la période de déclaration doit toujours être référencée comme le dernier jour de la période de déclaration, afin d'être cohérente avec la valeur à déclarer dans l'élément <MessageSpec>/<ReportingPeriod>.

A noter : un identifiant unique peut être généré à la convenance du déposant ou par un site dédié assurant l'unicité de celui-ci. L'ACD recommande à cet effet que tous les identifiants uniques utilisés soient générés selon la version 4 de la spécification UUID, conformément à la RFC 9562 (<https://www.rfc-editor.org/rfc/rfc9562>).

Le <MessageRefID> ne doit pas dépasser 170 caractères dans aucun cas.

3.4.2. <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>.

L'OCDE recommande que l'identifiant unique du DocRefID soit utilisé par le déclarant pour identifier un enregistrement GIR unique. Il est composé du code pays de la juridiction du déclarant, suivi de l'année de la période de déclaration, puis d'un identifiant unique.

Par exemple : LU2026286abc123xyz

Ce DocRefID indique que le Grand-Duché du Luxembourg est le pays du déclarant, que 2026 est l'année à laquelle se rapportent les informations GIR et que l'identifiant unique est « 286abc123xyz ».

A noter : un identifiant unique peut être généré à la convenance du déposant ou par un site dédié assurant l'unicité de celui-ci. L'ACD recommande à cet effet que tous les identifiants uniques utilisés soient générés selon la version 4 de la spécification UUID, conformément à la RFC 9562 (<https://www.rfc-editor.org/rfc/rfc9562>).

Le <DocRefID> ne doit pas dépasser 200 caractères dans aucun cas.

3.4.3. <CorrDocRefID>

À utiliser uniquement pour les messages correctifs (GIR de type « GIR102 »). Voir détails sous la **section 4.2.1 <DocSpec>**.

3.5. Liste détaillée des contrôles réalisés

La liste des contrôles réalisés est fournie en **Annexe 6.1 Liste des contrôles détaillés**

Elle comprend 3 types de contrôles, desquels résulte la validation ou non du GIR par l'ACD :

- **Contrôles techniques**, dont le non-respect génère le rejet du GIR ;
- **Contrôles métier « sévères »**, dont le non-respect génère le rejet du GIR ;
- **Contrôles métier non bloquants**, dont le non-respect permet la validation du GIR mais demande une correction au déposant.

Pour chaque contrôle non respecté l'ACD envoie un message retour via MyGuichet, détaillant les règles de validation en « erreur ».

4. Procédure en cas d'erreurs

Les cas possibles d'erreurs et de corrections à réaliser, liées à la déclaration d'un GIR, sont de plusieurs ordres :

- Rejet par l'ACD d'une déclaration GIR transmise, à la suite d'une erreur technique ou à un/plusieurs contrôle(s) métier bloquant(s) ;
- Réception du GIR par l'ACD, avec des erreurs métier non bloquantes à corriger ;
- Après réception du GIR par l'ACD, le déclarant prend l'initiative d'envoyer une correction / annulation, car il constate que des données soumises sont incorrectes ou que certaines sont manquantes ;
- Sur demande de l'ACD, à la suite d'une question du bureau d'imposition ou d'un retour d'une autre juridiction avec laquelle les données du GIR ont été échangées.

4.1. Rejet de la déclaration GIR

Si l'ACD recevant le message GIR initial détecte une ou plusieurs erreurs de fichier suite aux contrôles en place (**Cf. Section 6.1 Liste des contrôles détaillés**), elle rejette le fichier reçu :

- Le statut MyGuichet passe à « Fermé (rejeté par l'ACD) » ;
- Et renvoie un message de statut accompagné du détail des erreurs constatées.

Cette situation peut résulter de l'un des problèmes suivants :

- **Erreur technique** : la structure du message XML reçue n'est pas valide ou une autre règle technique de validation n'a pas été respectée (**Cf. section 6.1 Liste des contrôles détaillés**) ;
- **Erreur métier** : le message reçu contient des erreurs liées aux règles métier considérées comme bloquantes par l'ACD qui le rejette.

Il est alors nécessaire de renvoyer une déclaration GIR complète corrigée. Le renvoi d'un message après rejet n'est pas considéré comme un message de correction et **n'active pas le mécanisme de correction** (donc en principe pas utiliser « GIR102 » et « OECD2 », sauf si le fichier rejeté était déjà un « GIR102 », auquel cas le nouveau fichier reste du même type).

La structure du message à renvoyer devrait en principe être identique à celle du message rejeté (en dehors des erreurs signalées) et suivre les règles suivantes :

- À des fins de traçabilité, le nouveau message doit avoir un MessageRefID différent de celui du message rejeté, même s'il contient en grande partie le même contenu ;
- L'ACD recommande également de soumettre un nouveau <DocRefID> ;
- En revanche, les mêmes éléments <MessageTypeIndic> et <DocTypeIndic> sont attendus, à condition qu'ils ne soient pas la cause du rejet.

Les identifiants <MessageRefID> et le <DocRefID> sont présentés de façon détaillée sous la **section 3.4 Structure des identifiants <MessageRefID> et <DocRefID>**.

4.2. Mécanisme de correction / annulation

Le mécanisme de correction désigne la solution technique utilisée pour corriger ou annuler des données unitaires déjà déclarées à l'ACD, ou compléter celles-ci (par exemple, ajout d'un élément enfant).

Plusieurs événements peuvent conduire le déclarant à corriger un GIR déjà reçu par l'ACD :

- Le déclarant reçoit un message via MyGuichet indiquant que le GIR a été reçu mais qu'il comporte des informations inexactes. Dans ce cas, un message associé au statut détaille les erreurs non bloquantes identifiées. Le déclarant doit alors déposer un GIR correctif. La démarche MyGuichet étant toujours ouverte, le déposant pourra communiquer avec l'ACD, au besoin, à travers ce portail ;
- Le déclarant s'aperçoit que la déclaration GIR initiale comporte des données erronées ou incomplètes ;
- Sur demande de l'ACD, à la suite d'une question du bureau d'imposition ou d'un retour d'une autre juridiction avec laquelle les données du GIR ont été échangées.

A noter :

- Seules les données unitaires déjà transmises et pour lesquelles le statut du GIR dans MyGuichet est « Transmis (reçu par l'ACD) » peuvent être corrigées ou annulées. Une donnée unitaire peut être corrigée / annulée / complétée plusieurs fois, le nombre de corrections n'étant pas limité. Cependant, il est demandé autant que possible de regrouper les corrections nécessaires dans un seul envoi de GIR.
- Dans le cadre d'un GIR correctif, le déclarant doit toujours renvoyer le <FilingInfo> en addition des données unitaires contenant les éléments corrigés / annulés / ajoutés.

4.2.1. <DocSpec>

Les éléments corrigibles (données unitaires) comprennent un élément <DocSpec> pour identifier les éléments à corriger.

L'élément DocSpec est composé des éléments suivants :

- **DocTypeIndic**

Un message peut contenir soit de nouvelles données unitaires (OECD1), soit des corrections et/ou des annulations (OECD2 et OECD3), mais ne doit pas contenir un mélange des deux. L'option de renvoi (OECD0) ne peut être utilisée pour l'élément <FilingInfo> que lorsque cet élément a déjà été envoyé. Cet élément spécifie le type de données soumises.

Les entrées autorisées sont :

- OECD0 = Données renvoyées ;
- OECD1 = Nouvelles données ;
- OECD2 = Données corrigées ;
- OECD3 = Annulation de données.

- **DocRefID**

Un message correctif (« GIR102 ») doit avoir un nouveau DocRefID unique pour chaque donnée unitaire.

- **CorrDocRefID**

Le <CorrDocRefID> reprend la dernière référence du <DocRefID> de la donnée unitaire à corriger ou à annuler. De cette manière, une série de corrections ou de modifications peut être traitée, chaque correction remplaçant intégralement la version précédente.

Les scénarios ci-dessous illustrent l'utilisation du <CorrDocRefID> dans le mécanisme de correction.

4.2.2. <MessageSpec>

Les messages de correction doivent avoir leur propre <MessageRefID> unique.

4.3. Exemples de scénarios de correction / annulation

Les scénarios présentés ci-dessous, sont des cas de correction classiques. En fonction des cas rencontrés à la suite des déclarations réalisées en 2026, les scénarios pourront au besoin être complétés ultérieurement.

Les exemples de correction qui suivent, ont pour objectif de corriger la déclaration initiale suivante, préalablement déposée sur MyGuichet et validée par l'ACD.

Fichier 1 : Déclaration initiale

Pour une déclaration initiale, l'élément <MessageTypeIndic> contenu dans le message d'entête est GIR101.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>*	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD1	123001	n/a
<GeneralSection>	OECD1	123002	n/a
<Summary>	OECD1	123004	n/a
<JurisdictionSection>	OECD1	123005	n/a
<UTPRAttribution>	OECD1	123006	n/a

**les <DocRefID> présentés dans ces scénarios ne suivent pas les recommandations de l'OECD comme expliqué en section 3.4.2, le GDL autorisant tous les formats dans la mesure où l'identifiant est unique et conservé par le déclarant à des fins de corrections.*

TABLEAU 13 – DÉCLARATION INITIALE

On considère que l'ACD a reçu la déclaration et ne l'a pas rejetée.

4.3.1. Scenario 1 : Correction d'une donnée unitaire du GIR

Dans le scénario 1, le déclarant a réalisé des erreurs dans la donnée unitaire <GeneralSection>. Il doit donc renvoyer un GIR correctif.

- **La <FilingInfo>** est la seule donnée unitaire qui doit être renvoyée à l'identique de la déclaration initiale, y compris le <DocRefID> qui reste inchangé. Seul le <DocTypeIndic> doit être modifié car il s'agit d'un renvoi de données. Celui-ci prend donc la valeur OECD0.
- **La donnée unitaire <GeneralSection>** à corriger, est renvoyée avec les informations corrigées.
 - Pour indiquer la correction, le <DocTypeIndic> est OECD2, car il s'agit de données corrigées ;
 - Une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefID> est créée ;
 - Le <CorrDocRefID> reprend la valeur du <DocRefID> de la déclaration initiale à des fins de traçabilité des corrections réalisées.

Les autres données unitaires qui restent inchangées ne doivent pas être ajoutées à nouveau dans la déclaration corrective.

Pour mémoire : Extrait du Fichier 1 de déclaration initiale

<MessageTypeIndic> = GIR101.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD1	123001	n/a
<GeneralSection>	OECD1	123002	n/a

Fichier 2 : Déclaration corrective

<MessageTypeIndic> = GIR102.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD0	123001	n/a
<GeneralSection>	OECD2	123010*	123002
<Summary>	n/a	n/a	n/a
<JurisdictionSection>	n/a	n/a	n/a
<UTPRAttribution>	n/a	n/a	n/a

*Nouveau <DocRefID>

<DocRefID>
inchangé

Reprise du <DocRefID> initial
dans le <CorrDocRefID> du GIR
correctif

TABLEAU 14 – DÉCLARATION CORRECTIVE – SCÉNARIO 1

4.3.2. Scenario 2 : Annulation d'une donnée unitaire du GIR

Dans le scénario 2, le déclarant souhaite annuler des éléments de la donnée unitaire <JurisdictionSection>. Il doit donc renvoyer un GIR correctif afin d'annuler ces données.

- **Le <FilingInfo>** est la seule donnée unitaire qui doit être renvoyée à l'identique de la déclaration initiale (si elle ne comprend pas d'erreur), y compris le <DocRefID> qui reste inchangé. Seul le <DocTypeIndic> doit être modifié car il s'agit d'un renvoi de données. Celui-ci prend donc la valeur OECD0.
- **La donnée unitaire <JurisdictionSection>** est renvoyée avec uniquement les informations à annuler.
 - Pour indiquer l'annulation, le <DocTypeIndic> est OECD3 ;
 - Une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefID> est créée ;
 - Le <CorrDocRefID> reprend la valeur du <DocRefID> de la déclaration initiale à des fins de traçabilité des corrections réalisées.
- **Les autres données unitaires** qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées à nouveau dans la déclaration corrective.

A noter : Pour annuler un message complet, il convient d'envoyer un message de correction annulant toutes les données unitaires du message erroné.

Pour mémoire : Extrait du Fichier 1 de déclaration initiale

<MessageTypeIndic> = GIR101.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>*	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD1	123001	n/a
<JurisdictionSection>	OECD1	123005	n/a

Fichier 2 : Déclaration corrective

<MessageTypeIndic> = GIR102.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD0	123001	n/a
<GeneralSection>	n/a	n/a	n/a
<Summary>	n/a	n/a	n/a
<JurisdictionSection>	n/a	123012*	123005
<UTPRAttribution>	n/a	n/a	n/a

*Nouveau <DocRefID>

<DocRefID>
inchangé

Reprise du <DocRefID> initial
dans le <CorrDocRefID> du GIR
correctif

TABLEAU 15 – DÉCLARATION CORRECTIVE – SCÉNARIO 2

4.3.3. Scenario 3 : Correction d'une correction du GIR

Dans le scénario 3, le déclarant a déjà transmis à l'ACD une déclaration initiale, puis un GIR correctif. Certaines données de la <GeneralSection> ont déjà été corrigées préalablement (cf. scénario 1), mais des erreurs demeurent. Il souhaite donc corriger à nouveau les GIR transmis et validés par l'ACD. Il doit donc renvoyer un nouveau GIR correctif.

- **Le <FilingInfo>** est la seule donnée unitaire qui doit être renvoyée à l'identique de la déclaration initiale (si elle ne comprend pas d'erreur), y compris le <DocRefID> qui reste inchangé. Seul le <DocTypeIndic> doit être modifié car il s'agit d'un renvoi de données. Celui-ci prend donc la valeur OECD0.

- **La donnée unitaire <GeneralSection>** à corriger, est renvoyée à nouveau avec les informations corrigées.
 - Pour indiquer la correction, le <DocTypeIndic> est OECD2, car il s'agit de données corrigées ;
 - Une nouvelle valeur unique pour l'élément <DocRefID> est créée ;
 - Le <CorrDocRefID> reprend la valeur du <DocRefID> de la dernière déclaration (corrective dans ce cas) à des fins de traçabilité des corrections réalisées.
- **Les autres données unitaires** qui restent inchangées ne doivent pas être déclarées à nouveau dans la déclaration corrective.

La même logique que pour une correction « classique » s'applique.

Pour mémoire : Extrait du Fichier 1 de déclaration initiale

<MessageTypeIndic> = GIR101.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD1	123001	n/a
<GeneralSection>	OECD1	123002	n/a

Pour mémoire : Extrait du Fichier 2 de déclaration corrective

<MessageTypeIndic> = GIR102.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD0	123001	n/a
<GeneralSection>	OECD2	123010	123002

Fichier 3 : Déclaration corrective

<MessageTypeIndic> = GIR102.

Données unitaires	<DocTypeIndic>	<DocRefID>	<CorrDocRefID>
<FilingInfo>	OECD0	123001	n/a
<GeneralSection>	OECD2	123015*	123010
<Summary>	n/a	n/a	n/a
<JurisdictionSection>	n/a	n/a	n/a
<UTPRAttribution>	n/a	n/a	n/a

*Nouveau <DocRefID>

TABLEAU 16 – DÉCLARATION CORRECTIVE – SCÉNARIO 3

5. Transmission des données aux juridictions concernées

5.1. Mécanisme de détermination des juridictions vers lesquels transmettre la donnée unitaire

Une donnée unitaire reçue par l'ACD et non annulée / corrigée est éligible à la transmission vers les autorités compétentes des juridictions concernées par cette donnée.

L'ACD transmet, par voie d'échange automatique et conformément à l'approche de dissémination, les données de la déclaration GIR aux juridictions qui :

- Ont conclu, au titre de l'année fiscale déclarable, un accord éligible entre autorités compétentes qui a pris effet avec le Grand-Duché de Luxembourg,
- Figurent sur la liste des juridictions ayant conclu un tel accord publié par règlement grand-ducal.

L'ACD ne communique pas systématiquement le statut d'échange des données aux déposants. Toutefois, sur demande, l'ACD peut leur fournir une attestation confirmant que l'échange des données a bien été effectué.

Par exemple :

Une entité constitutive située au Grand-Duché de Luxembourg notifie à l'ACD, par voie de la démarche d'enregistrement, l'identité de l'entité local désignée qui dépose la déclaration GIR. Cette entité locale désignée identifie dans la déclaration GIR la ou les juridictions avec lesquelles les données doivent faire l'objet d'un échange automatique. L'élément récurrent <RecJurCode> de la déclaration GIR indique la ou les juridictions destinataires de chaque donnée unitaire.

5.2. Dates de transmission

L'ACD transmet, par voie d'échange automatique la déclaration GIR reçue :

- Au plus tard trois mois après la date limite de dépôt pour l'année fiscale déclarable ;
- Ou au plus tard trois mois après la date de réception de la déclaration en cas de réception après la date limite de dépôt pour l'année fiscale déclarable.

L'ACD transmet les informations au plus tard dans un délai de six mois suivant la date limite de dépôt du GIR pour le premier exercice fiscal à partir duquel l'échange a été activé.

6. Annexes

6.1. Liste des contrôles détaillés

Les contrôles fournis ci-dessous sont ceux fournis par l'OCDE/ UE. Ces contrôles vont être implémentés au fur et à mesure dans le système informatique de l'ACD. Le déclarant doit donc en principe respecter toutes les règles fournies au moment du dépôt même s'il est possible que le contrôle du côté ACD ne sera qu'effectué plus tard.

En addition des règles listées de l'OCDE/ UE, l'ACD va aussi mettre en place une série de contrôles locales au cours de l'année 2026.

Dans tous les cas, l'explication des erreurs seront fournies via les communications dans MyGuichet.

Le présent document sera mis à jour dès que l'intégralité des règles de l'UE sera implémentée, courant 2026.

Veuillez noter que la numérotation des « error codes » peut évoluer.

6.1.1. Erreurs graves/ bloquantes

Selon la définition de l'OCDE/ UE, les erreurs graves dans les déclarations GIR concernent des problèmes fondamentaux de qualité des données des informations GIR reçues, rendant le fichier inutilisable en pratique.

Error code	Description	Details	Path (Target)
60001	The MessageRefID must be in the correct format: <CountryCode of the sending jurisdiction><ReportingPeriod><CountryCode of the receiving jurisdiction><UniqueID>	The structure of the MessageRefID is not in the correct format. Please ensure the MessageRefID follows structure defined in the GIR User Guide, and resubmit the file.	MessageSpec/MessageRefID
60002	The GIR Message Header has a duplicate MessageRefID value that was received on a previous file.	Please replace the MessageRefID field value with a new unique value (not containing all blanks), and resubmit the file.	MessageSpec/MessageRefID
60003	The ReportingPeriod YYYY value must be less than or equal to current year	Reporting period year must be less than or equal to current year.	MessageSpec/ReportingPeriod

Error code	Description	Details	Path (Target)
60004	A message can contain either new records (OECD1) or corrections (OECD2 or OECD3), but should not contain a mixture of both.	This message contains a mix of new records (OECD1) and corrections (OECD2/OECD3). Please ensure the DocTypeIndic elements contain either new records (OECD1) or corrections (OECD2 or OECD3), but not a mixture of both.	./DocTypeIndic
60005	When DocTypeIndic is OECD2 or OECD3, the record must concern the same sub section (FilingInfo, GeneralSection, Summary, JurisdictionSection or UTPRAtribution) as the CorrDocRefID.	The correction or deletion refers to a record of another sub section.	./DocTypeIndic
60006	The same DocRefID cannot be corrected or deleted twice in the same message.	The same DocRefID cannot be corrected or deleted twice in the same message, therefore each CorrDocRefID must be unique within the same message.	./CorrDocRefID
60007	The DocRefID is already used for another record.	The provided DocRefID has already been used for a pre-existing record, please relodge and ensure that the provided DocRefID is in accordance with the OECD GIR XML Schema User Guide and is 'unique in time and space'.	./DocRefID
60008	The CorrDocRefID refers to an unknown record.	The CorrDocRefID provided does not match to an existing record of a DocRefID, please relodge the file and ensure that the CorrDocRefID is an exact match to the DocRefID of the element which is subject to a correction	./CorrDocRefID

Error code	Description	Details	Path (Target)
60009	The CorrDocRefID must relate to the latest instance of the DocRefID. The CorrDocRefID cannot reference an invalidated or outdated version of the DocRefID (i.e. CorrDocRefID refers to the DocRefID of the original record, while a subsequent correction has been received which has a new DocRefID/CorrDocRefID)	The corrected record is no longer valid (invalidated or outdated by a previous correction message). As a consequence, no further information should have been received on this version of the record.	./CorrDocRefID
60010	The FilingInfo cannot be deleted without deleting all related GeneralSection, Summary, JurisdictionSection and UTPRAtribution records	To delete the FilingInfo please ensure that a deletion request has been sent for all associated GeneralSection, Summary, JurisdictionSection and UTPRAtribution records.	GLOBEBody/FilingInfo/DocSpec/DocTypeIndic
60011	The DocRefID must be in the correct format: <CountryCode of the sending jurisdiction><ReportingYear><UniqueID>	The structure of the DocRefID is not in the correct format.	./DocRefID
60012	When DocTypeIndic is OECD1 or OECD0, the CorrDocRefID field must be omitted.	When an element has DocTypeIndic of OECD1 or OECD0, which indicates that a new lodgment or a resend is being made, the CorrDocRefID field must not be completed.	./CorrDocRefID
60013	The Resend option may only be used with respect to the FilingInfo element. The value of OECD0 is not an acceptable input in the DocTypeIndic for the GeneralSection, Summary, JurisdictionSection, UTPRAtribution	OECD0 is only a valid input for the DocTypeIndic of the FilingInfo and should not be used for any other element.	GLOBEBody/GeneralSection/DocSpec/DocTypeIndic GLOBEBody/Summary/DocSpec/DocTypeIndic GLOBEBody/JurisdictionSection/DocSpec/DocTypeIndic GLOBEBody/UTPRAttribution/DocSpec/DocTypeIndic

Error code	Description	Details	Path (Target)
60014	When the DocTypeIndic is OECD0 for the FilingInfo, the DocRefID must be the same as the DocRefID that was used for the latest version of the FilingInfo	An unknown or invalid DocRefID was specified for the Resend option (OECD0).	GLOBEBody/FilingInfo/DocSpec/DocRefID
60015	The corrected element does not specify any CorrDocRefID (OECD2/3 without CorrDocRefID data).	When DocTypeIndic is "OECD2" or "OECD3", CorrDocRefID must be provided.	./CorrDocRefID
60016	If the value of FilingInfo DocTypeIndic element is OECD0, if GeneralSection is provided, the value of GeneralSection DocTypeIndic element must not be OECD1.	A new GeneralSection can't be filed if one already exists. Please process with a correction or deletion if the GeneralSection has to be modified.	GloBEBody/FilingInfo/DocSpec/DocTypeIndic GloBEBody/GeneralSection/DocSpec/DocTypeIndic
60017	If the value of FilingInfo DocTypeIndic element is OECD1, the GeneralSection must be provided. ¹	Each new GIR filing must contain a GeneralSection.	GloBEBody/FilingInfo/DocSpec/DocTypeIndic GloBEBody/GeneralSection
60018	At least one Country ISO Code in RecJurCode must be the same as the ReceivingCountry.	At least one Country ISO Code in RecJurCode must be the same as the ReceivingCountry.	./RecJurCode
60019	Where the Role of the Filing CE is GIR403, GIR404, GIR405, then the GIR is only a local lodgement and must not be exchanged.	The RecJurCode should be (name of the local jurisdiction) as the FilingCE role provide suggests that the GIR is only a local lodgment and must not be exchanged.	./RecJurCode
60020	Period start date must not be later than the Period end date	Period start date must be earlier than or same as Period end date.	GLOBEBody/FilingInfo/Period/Start
60021	Reporting Period End Date must not be later than the Reporting Period in the Message Header.	The Reporting Period End Date must not be a date which is beyond the ReportingPeriod date in the MessageHeader	GLOBEBody/FilingInfo/Period/End

¹ This rule implies that when filing a new GIR, or exchanging a GIR to another Member State for the first time, the GeneralSection must always be provided. This validation is covered at the EU level, with a deviation in the case of nil reporting (use of GIR103). In that latter case, only the FilingInfo element must be provided, and the rule is not enforced.

Error code	Description	Details	Path (Target)
60022	When the role is GIR401, the FilingCE TIN should match at least one of the TINs provided in the ID of the UPE element, whether it is OtherUPE or ExcludedUPE	When the UPE is lodging the GIR, then the contents of the FilingCE must match at least one of the TINs provided in the UPE element (either the OtherUPE or ExcludedUPE)	GLOBEBody/FilingInfo/FilingCE/TIN
60023	The ResCountryCode of the FilingCE must match to the TransmittingCountry	The ResCountryCode of the FilingCE must match to the TransmittingCountry	GLOBEBody/FilingInfo/FilingCE/ResCountryCode
60024	If the Summary contains any of the following elements: SafeHarbour, ETRRange, SBIE, QDMTTut, GLoBETut, then the JurWithTaxingRights/JurisdictionName must be provided.	If the Summary contains any of the following elements: SafeHarbour, ETRRange, SBIE, QDMTTut, GLoBETut, then the JurWithTaxingRights/JurisdictionName must be provided.	GLOBEBody/Summary/JurWithTaxingRights
60025	The ETRRate must be equal to the integer value reported at the AdjustedCoveredTax/Total element DIVIDED by the integer reported at the NetGlobeIncome/Total element. This rule does not apply if the NetGlobeIncome in the jurisdiction is zero (or negative). If AdjustedCoveredTax/Total element is not provided, then value assumed to be 0.	The ETRRate must equal $\frac{\text{AdjustedCoveredTax/Total}}{\text{NetGlobeIncome/Total}}$ (Divided by)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/ETRRate
60026	TopUpTax must equal the following calculation: $(\text{TopUpTaxPercentage} * \text{ExcessProfits}) + (\text{NONArt.4.1.5/AdditionalTopUpTax} + \text{Art4.1.5/AdditionalTopUpTax}) - \text{QDMTT/Amount}$. If any elements are not provided, these should be treated as a 0 value.	Note that AdditionalTopUpTax is an optional field and as such, if no AdditionalTopUpTax element is provided, the calculation should then be read as: $(\text{TopUpTaxPercentage} * \text{ExcessProfits}) + 0 - \text{QDMTT/Amount}$	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/TopUpTax

Error code	Description	Details	Path (Target)
60027	The IIR/ParentEntity/TopUpTax integer must equal the following calculation: IIR/ParentEntity/TopUpTaxShare - IIROffset	The IIR/ParentEntity/TopUpTax integer must equal the following calculation: TopUpTaxShare - IIROffset	GLOBEBody/JurisdictionSection/LowTaxJurisdiction/LTCE/IIR/ParentEntity/TopUpTax
60028	The Total must equal the following calculation: AdjustedFANIL/FANIL + (sum of all MainEntityPEandFTE/Additions elements) - (sum of all MainEntityPEandFTE/Reductions elements)	The Total must equal the following calculation: AdjustedFANIL/FANIL + (sum of all MainEntityPEandFTE/Additions elements) - (sum of all MainEntityPEandFTE/Reductions elements)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Total

TABLEAU 17 – ERREURS GRAVES

6.1.2. Autres erreurs

Selon la définition de l'OCDE/ UE les autres erreurs de déclaration GIR concernent des problèmes clés de qualité des données des informations GIR reçues, mais n'empêchent pas en tant que telles l'autorité compétente destinataire d'ouvrir et d'utiliser le fichier.

Error code	Description	Details	Path (Target)
70001	If TypeOfTIN is GIR3004 then TIN must contain the text 'NOTIN', flag Unknown must be TRUE and IssuedBy must not be provided	If TypeOfTIN is GIR3004 then TIN must contain the text 'NOTIN', flag Unknown must be TRUE and IssuedBy must not be provided	./TIN
70002	If TIN value is 'NOTIN' then TypeOfTIN must be GIR3004, flag Unknown must be TRUE and IssuedBy must not be provided.	If TIN value is 'NOTIN' then TypeOfTIN must be GIR3004, flag Unknown must be TRUE and IssuedBy must not be provided.	./TIN
70003	If flag Unknown is TRUE then TIN must be NOTIN, TypeOfTIN must be GIR3004 and IssuedBy must not be provided.	If flag Unknown is TRUE then TIN must be NOTIN, TypeOfTIN must be GIR3004 and IssuedBy must not be provided.	./TIN
70004	Where the TIN has the issuedBy value of (local jurisdiction), then the TIN should be a valid TIN per the local jurisdiction	This validation is only to be applied by the jurisdiction issuing the TIN unless a TIN validation tool is available.	./TIN
70005	Attributes issuedBy and TypeofTIN must always be present, except that issuedBy is not required when TypeOfTIN is GIR3003 or GIR3004.	Attributes issuedBy and TypeofTIN must always be present, except that issuedBy is not required when TypeOfTIN is GIR3003 or GIR3004.	./TIN

Error code	Description	Details	Path (Target)
70006	The following TIN elements must not be completed using TypeofTIN GIR3004 and must not be flagged Unknown: GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/ExcludedUPE/ID/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/OtherUPE/ID/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/TIN (except when GlobeStatus contains the value of GIR316 or GIR318) GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/QIIR/Exception/TIN JurisdictionSection/GLoBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/Elections/AggregatedReporting/TaxConsolGroupTIN	The following TIN elements must not be completed using TypeofTIN GIR3004 and must not be flagged Unknown: GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/ExcludedUPE/ID/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/OtherUPE/ID/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/TIN (except when GlobeStatus contains the value of GIR316 or GIR318) GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/QIIR/Exception/TIN JurisdictionSection/GLoBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/Elections/AggregatedReporting/TaxConsolGroupTIN	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/ExcludedUPE/ID/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/OtherUPE/ID/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/QIIR/Exception/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/TIN GLOBEBody/JurisdictionSection/GLoBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/Elections/AggregatedReporting/TaxConsolGroupTIN
70007	Where the TypeofTIN entered is GIR3003 a reference must be created in the format [P2]JYYYYMMDDCCCXXX where P2 is constant, JJ is the ISO Code of the jurisdiction of location of the Constituent Entity, YYYYYMMDD refers to the date of creation of the reference, CCC is a three letter reference to the company or group, and XXX is a unique number for the entity within the GIR e.g. 001, 002, 003 to differentiate between multiple entities with designated references in the same report]. This reference is superseded only in the case that a government or administration issues a tax reference or functional equivalent for the entity.	Where the TypeofTIN entered is GIR3003 a reference must be created in the format [P2]JYYYYMMDDCCCXXX where P2 is constant, JJ is the ISO Code of the jurisdiction of location of the Constituent Entity, YYYYYMMDD refers to the date of creation of the reference, CCC is a three letter reference to the company or group, and XXX is a unique number for the entity within the GIR e.g. 001, 002, 003 to differentiate between multiple entities with designated references in the same report]. This reference is superseded only in the case that a government or administration issues a tax reference or functional equivalent for the entity.	./TIN
70008	The Jurisdiction reported in the RecJurCode must be the UPE jurisdiction or one of the Jurisdictions reported in the JurisdictionName element of the repeatable JurWithTaxingRights element indicating the names of the jurisdictions that have taxing rights in respect of the jurisdiction for which the Jurisdictional Section is being prepared.	The Jurisdiction reported in the RecJurCode must be the UPE jurisdiction or one of the jurisdictions reported in the JurisdictionName element of the repeatable JurWithTaxingRights element.	GloBEBody/UTPRAttribution/RecJurCode
70009	The UPE GlobeStatus should not accept the following values: GIR305, GIR307, GIR308, GIR309,	An Invalid GloBE Status of the UPE was provided. Please ensure	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/ExcludedUPE/ID/GlobeStatus

Error code	Description	Details	Path (Target)
	GIR312, GIR313, GIR314, GIR315, GIR 317, GIR318	that the GlobeStatus of the UPE align with note 1.3.1.6 of the GIR.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/OtherUPE/ID/GlobeStatus
70010	Only one value is allowed for the ResCountryCode of the UPE/OtherUPE	The Filing Constituent Entity shall report the 2character alphabetic country code based on the ISO 3166-1 Alpha 2 standard for the jurisdiction where the UPE/OtherUPE is located for GloBE purposes.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/OtherUPE/ID/ResCountryCode
70011	Only one value is allowed for the ResCountryCode of the CE	The Filing Constituent Entity shall report the 2character alphabetic country code based on the ISO 3166-1 Alpha 2 standard for the jurisdiction where the CE is located for GloBE purposes.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/ResCountryCode
70012	All Entities (i.e. ExcludedUPE, OtherUPE or CEs) with residence in same Jurisdiction (same ResCountryCode) must have same Rules, unless the Rules element contains the Value GIR204 (QDMTT).	The 'rules' should be completed in accordance with GIR Note 1.3.2.1.3. Where the rules apply to all entities with residence in the same jurisdiction, the Rules Value should be the same. The rules value might be different where the QDMTT in that jurisdiction treats certain entities differently (e.g. where the QDMTT does not apply to investment entities, meaning that where GlobeStatus = GIR310, the rules value of GIR204 might not be an exact match.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/ExcludedUPE/ID/Rules GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/UPE/OtherUPE/ID/Rules GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/Rules
70013	When the GlobeStatus contains the value of GIR313, the value of GIR314 must not also be reported for the same CE	A CE element has been completed with a GloBE Status which indicates that a entity is both a JV and a JV Subsidiary, please ensure that the GlobeStatus of the same CE does not contain GIR313 and GIR314	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70014	When the GlobeStatus contains the value of GIR307, the value of GIR308 must not also be reported for the same CE	A CE has been identified as having the GloBE Status of both a Minority-Owned Parent Entity and a Minority-Owned Subsidiary, please ensure that the GlobeStatus of the same CE does not contain GIR307 and GIR308	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70015	When the GlobeStatus contains the value of GIR308, then there must be another CE in the corporate structure which contains the value of GIR307 (i.e. when CE/ID/GlobeStatus = GIR308, must also be a separate CE element which contains CE/ID/GlobeStatus=GIR307)	A Minority-Owned Subsidiary has been identified in the Corporate Structure and there is no other CE reported in the corporate Structure which is a Minority-Owned Parent Entity.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70016	When the GlobeStatus contains the value of GIR307, the value of	A Minority-Owned Parent Entity must also be a Minority-Owned Constituent Entity, as a result	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus

Error code	Description	Details	Path (Target)
	GIR309 should also be reported in the GlobeStatus	when the value of GIR307 is selected for the GlobeStatus then the value of GIR309 must also be provided.	
70017	When the GlobeStatus contains the value of GIR308, the value of GIR309 should also be reported in the GlobeStatus	A Minority-Owned Subsidiary must also be a Minority-Owned Constituent Entity, as a result when GIR308 is selected for the GlobeStatus then the value of GIR309 must also be selected	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70018	When the GlobeStatus contains the value of GIR305, the value of GIR306 must not also be reported for the same CE	A CE has been identified as having the GloBE Status of both a Permanent Establishment and a Main entity, whereas the same CE cannot have the GloBE Status of PE and ME.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70019	When the GlobeStatus contains the value of GIR305, then there must be another CE which contains the GlobeStatus of GIR306 (i.e. when CE/ID/GlobeStatus = GIR305, there must also be a separate CE element which contains CE/ID/GlobeStatus = GIR306)	A permanent establishment has been reported in the Corporate Structure of the GIR, and no main entity has been reported.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70020	If the GlobeStatus contains the value of GIR316 or GIR318, then there should be no other value in the GlobeStatus (if GlobeStatus = GIR316 - GlobeStatus can only contain the value of GIR316 and if GlobeStatus = GIR318 - GlobeStatus can only contain the value of GIR318)	A Non-Group member or excluded entity was reported in the GlobeStatus and at least one additional GlobeStatus was reported. When the CE element has the GlobeStatus of GIR316 or GIR318, it can only contain the single value in the GlobeStatus (i.e. only GIR316 or only GIR318)	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70021	The GlobeStatus element cannot contain the value of GIR316 or GIR318, unless there is a completed OwnershipChange for the CE element (i.e., when CorporateStructure/CE/ID/TIN matches to CorporateStructure/CE/OwnershipChange/Pre Ownership/TIN).	The GloBE Status of a CE can only contain the value of 'Excluded Entity' or 'Non-Group Member' when there has been a change in the GloBE Status of the reported CE. Therefore, there must be a completed OwnershipChange element which indicates the GlobeStatus before the entity became an Excluded Entity or a 'Non-Group Member'	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus
70022	The ChangeDate must not be a date which takes place before the Period Start date as reported in the Filing Info	An ownership change has a change date which takes place before the reporting fiscal year	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/OwnershipChange/ChangeDate
70023	The ChangeDate must not be a date which takes place after the Period End date as reported in the Filing Info	An ownership change has a change date which takes place after the reporting fiscal year	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/OwnershipChange/ChangeDate
70024	The PreOwnership must not be completed when the PreGlobeStatus has the value of GIR719	Where an entity was an excluded entity before the change, then the PreOwnership element should not be completed.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/OwnershipChange/PreOwnership

Error code	Description	Details	Path (Target)
70025	When the OwnershipType contains the value of GIR805 or GIR806, then the TypeOfTIN must contain the value GIR3004 and the TIN must contain the text, 'NOTIN'	When the OwnershipType indicates that the ownership interests are held in the aggregate by Non-Group Members or Excluded Entities, the TIN should not be reported and as such the TypeOfTIN must be GIR3004.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/OwnershipChange/PreOwnership/TIN
70026	When the GlobeStatus contains the value of GIR305, then the OwnershipPercentage must equal 100%	The ownership percentage of a PE must equal 100%	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/OwnershipPercentage
70027	When the GlobeStatus contains the value of GIR318, then the OwnershipPercentage should have the value of 0%, the TIN value should be NOTIN and OwnershipType should be GIR806.	When the GlobeStatus is a 'Non-Group Member' as a result of completion of the OwnershipChange element, then Ownershippercentage as reported in the OwnershipElement should be 0%	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/OwnershipPercentage GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/TIN GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/OwnershipType
70028	Unless the GlobeStatus contains the value of GIR318, then the OwnershipPercentage must not be 0%	The OwnershipPercentage should not be 0% unless the reported ownership percentage is in respect of a Non-Group Member.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/OwnershipPercentage
70029	When the OwnershipType contains the value of GIR801, then the Ownership/TIN provided in the Ownership element must match at least one of the TINs that was reported in either the OtherUPE/ID/TIN or ExcludedUPE/ID/TIN	The ownership type was identified as being the UPE, the TIN of the UPE provided at label 1.3.2.1.9 does match the TIN reported at 1.3.1.4. Please ensure that the ownership TIN matches to a TIN reported in the corporate structure.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/TIN
70030	When the OwnershipType contains the value of GIR802, GIR803 or GIR804, then the Ownership/TIN provided in the Ownership element must match to a TIN that was reported in the CE element via the ID/TIN.	The ownership type was identified as being a CE, JV or JV Subsidiary, the TIN provided at label 1.3.2.1.9 does not match to a TIN reported in the corporate structure at 1.3.2.1.5. Please ensure that the ownership TIN matches to a TIN reported in the corporate structure.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/TIN
70031	When the CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus contains the value of GIR305, then the Ownership/TIN must be equal at least one TIN of the entity which reported the GlobeStatus of GIR306 either in CorporateStructure/CE/ID/GlobeStatus, or CorporateStructure/UPE/OtherUPE/ID/GlobeStatus.	The ownership TIN of a CE identified as being a PE is not held by a CE which is a main entity	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/Ownership/TIN
70032	When the QIIR element is provided, then the Rules element as provided in the CE element must contain either GIR201 or GIR202	The QIIR element has been provided for a CE which is in a jurisdiction which does not have a QIIR selected in the Rules element.	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/QIIR

Error code	Description	Details	Path (Target)
70033	The TIN provided must match with a TIN reported for any other CE in the CorporateStructure.	The TIN provided to identify either the POPE or IPE does not match with an existing TIN in the corporate structure	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/QIIR/Exception/TIN
70034	If the POPE-IPE element has the value of "GIR902 – IPE" and the Exception element is completed because an exception applies, the Art.2.1.3 element must have the status of TRUE	The exception under article 2.1.3 should be selected in relation to identifying another IPE which is required to apply the QIIR	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/QIIR/Exception/Art2.1.3
70035	If the POPE-IPE element has the value of "GIR901 – POPE" and the Exception element is completed because an exception applies, the Art.2.1.5 element must have the status of TRUE	The exception under article 2.1.5 should be selected in relation to identifying another POPE which is required to apply the QIIR	GLOBEBody/GeneralSection/CorporateStructure/CE/QIIR/Exception/Art2.1.5
70036	If there is more than one Subgroup per Jurisdiction the whole Summary must be repeated. The subgroup element can be different as the computation can be different for each subgroup.	If more than one Subgroup element is provided, then the number of Subgroup elements must match the number of Summary sections provided for that Jurisdiction. For example, if there are 3 Subgroup elements reported for a jurisdiction, then there must be 3 Summary sections for that jurisdiction, each one with 3 reported Subgroup elements.	GLOBEBody/Summary/Jurisdiction/Subgroup
70037	Where a subgroup element is completed in the 'Summary', then Subgroup element in the 'JurisdictionSection' should also be completed. The TIN must match to the corresponding TIN in the JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/Subgroup. Rule only applicable where a JurisdictionSection which relates to the same 'Jurisdiction' of the Summary is provided (i.e., where Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction).	The summary section for a jurisdiction indicates that there is a subgroup with a separate ETR or Top-up Tax computation, while for the same jurisdiction in the Jurisdiction Section, no separate set of subgroup calculations has been provided.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/Subgroup/TIN
70038	When the ReportingPeriod or Period End Date is later than 30/06/2028, then the SafeHarbour element cannot have the input of GIR1203, GIR1204 or GIR1205.	The Transitional CbCR Safe Harbour has been selected for a reporting fiscal year that is beyond the transitional period	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70039	When the ReportingPeriod or Period End Date is later than 31/12/2026, then the SafeHarbour element cannot have the input of GIR1206	The Transitional UTPR Safe Harbour has been selected for a reporting fiscal year that is beyond the transitional period.	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70040	The SafeHarbour element can only have the input of GIR1206 in the UPE jurisdiction. (i.e., Summary/Jurisdiction/Jurisdiction	The Transitional UTPR Safe Harbour has been applied in a jurisdiction which is not the UPE Jurisdiction	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour

Error code	Description	Details	Path (Target)
	Name must be equal to the ResCountryCode reported in the UPE ID, so equal to CorporateStructure/UPE/OtherUPE /ID/ResCountryCode)		
70041	When the FilingInfo CFSofUPE has the input of GIR502 or GIR504, then SafeHarbour element cannot have the input of GIR1207, GIR1208 or GIR1209.	The Non-material Constituent Entity (NMCE) Simplified Calculations can only be completed where the UPE prepares Consolidated Financial Statements as defined by paragraphs (a) and (c) of the Consolidated Financial Statements definition in Article 10.1.1	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70042	If the JurWithTaxingRights element is completed, and the Safe Harbour element is not completed or only has the value of GIR1206, then the elements ETRRange, SBIE, QDMTTut and GloBETut must be completed	If one or several jurisdictions have taxing rights, and no Safe Harbour is applied or only the UTPR Safe Harbour is applied, then all other elements of the summary section must be completed	GLOBEBody/Summary/ETRRange GLOBEBody/Summary/ SBIE GLOBEBody/Summary/QDMTTut GLOBEBody/Summary/GloBETut
70043	If the JurWithTaxingRights element is completed, and the Safe Harbour element has the value of GIR1202, then the elements ETRRange, SBIE and QDMTTut must be completed	As a QDMTT SafeHarbour has been applied for the jurisdiction, then all other elements except GloBETut of the summary section must be completed	GLOBEBody/Summary/ETRRange GLOBEBody/Summary/ SBIE GLOBEBody/Summary/QDMTTut
70044	When the ETRStatus is completed, it must contain at least one of ETRException or ETRComputation.	Part 2 or Part 3 of the GIR must be completed	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus
70045	When the SafeHarbour element has the input of GIR1203, GIR1204 or GIR1205 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the TransitionalCbCRSafeHarbour element for that jurisdiction (or for that subgroup) must be completed (i.e., where the Summary/Jurisdiction/JurisdictionName = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup /TIN)	A Transitional CbCR Safe Harbour has been selected in the summary section of the GIR, but no corresponding TransitionalCbCR element with the relevant CbCR calculations for the Tested Jurisdiction has been provided	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRException/TransitionalCbCRSafeHarbour
70046	When the TransitionalCbCRSafeHarbour is completed for a jurisdiction, then Subgroup element of the ETR must be completed, the TypeofSubGroup must contain either GIR1607 or GIR1608.	The TypeofSubgroup element must be completed and it cannot contain a value other than GIR1607 or GIR1608.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup/TypeofSubGroup

Error code	Description	Details	Path (Target)
70047	When the SafeHarbour element has the input of GIR1203 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the revenue element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup) (i.e., where the Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup /TIN)	As the Deminimis CbCR safe harbour has been completed, the Revenue element for the tested jurisdiction must also be provided	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70048	When the SafeHarbour element has the input of GIR1204 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the IncomeTax element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup) (i.e., where the Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup /TIN)	As the Simplified ETR Test has been selected for the Tested Jurisdiction, the IncomeTax element must also be provided.	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70049	When the SafeHarbour element has the input of GIR1206 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the UTPRSafeHarbour element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup). (i.e., where the Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup /TIN)	The UTPR safe harbour has been selected for a jurisdiction, therefore the UTPRSafeHarbour element must be completed and the CIT rate provided.	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70050	When the SafeHarbour element has the input of GIR1207, GIR1208 or GIR1209 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the NonMaterialCE element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup) (i.e., where the	When the SafeHarbour element has the input of GIR1207, GIR1208 or GIR1209 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the Non-MaterialCE element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup)	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour

Error code	Description	Details	Path (Target)
	Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup /TIN)		
70051	When the SafeHarbour element has the input of GIR1208 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the AggregateSimplified element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup) (i.e., where the Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup /TIN)	When the SafeHarbour element has the input of GIR1208 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the AggregateSimplified element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup)	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70052	When the SafeHarbour element has the input of GIR1209 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the SubstanceExclusion element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup) (i.e., where the Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/SubGroup /TIN)	The Routine Profit Test for NMCEs requires the SubstanceExclusion element to be completed	GLOBEBody/Summary/SafeHarbour
70053	When the SafeHarbour element has the input of GIR1205 for a jurisdiction (or for a subgroup) then the SubstanceExclusion element must be completed for that jurisdiction (or for a subgroup). Unless the Profit element is either 0 or a negative value (i.e., where the Summary/Jurisdiction/Jurisdiction Name = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match	The Routine Profits Test for the Transitional CbCR safe harbour must be completed, unless the Profit for the jurisdiction is 0 or a negative value.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETAX/ETR/ETRStatus /ETRComputation/OverallComputation/SubstanceExclusion

Error code	Description	Details	Path (Target)
	where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ SubGroup /TIN)		
70054	RevocationYear is only to be provided when the status is FALSE	RevocationYear is only to be provided when the status is FALSE. When the Status is TRUE, the election has been made, and has not been revoked. When the Status is FALSE, this indicates that the election has been revoked, as such the RevocationYear is only to be provided when the status is FALSE.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/Election/*/RevocationYear
70055	The OutstandingBalance should be equal to the following calculation: QualOwnerIntentBalance + Additions - Reductions	The OutstandingBalance amount does not equal the provided figures.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/Election/Art3.2.1.c/OutstandingBalance
70056	RevocationYear is only to be provided when the status is FALSE	RevocationYear is only to be provided when the status is FALSE. When the Status is TRUE, the election has been made, and has not been revoked. When the Status is FALSE, this indicates that the election has been revoked, as such the RevocationYear is only to be provided when the status is FALSE.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/Elections/*/RevocationYear
70057	If the AggregatedReporting element is completed ,then the CEComputations TIN should match the TaxConsolGroupTIN.	The TIN provided for the CE Computations must match to a TIN of the tax consolidated group used for purposes of Covered Taxes in the jurisdiction, if available.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/TIN
70058	The InvestmentEntityTIN must not match the CEComputations TIN	The CE who is making the election under article 7.6 must be different from the investment entity who the election is made in respect of (i.e. label 3.2.4.5.1 of the GIR must be different from 3.2.4.5.2.)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/Elections/Art7.6/InvestmentEntityTIN
70059	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/NetGlobeIncome/Adjustments/AdjustmentItem
70060	When the 'AdjustmentItem' element contains the value GIR2025 then the 'IntShippingIncome' element must be completed	An adjustment under article 3.3 has been made without completing the relevant table at 3.2.4.4.a.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/NetGlobeIncome/IntShippingIncome
70061	When the 'Art4.6.1' election has the value of TRUE, the AdjustmentItem for the AdjustedCoveredTax must	When the 'Art4.6.1' election has the value of TRUE, the AdjustmentItem for the	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallCom

Error code	Description	Details	Path (Target)
	contain GIR2711 and the 'Amount' must be a negative	AdjustedCoveredTax must contain GIR2711 and the 'Amount' must be a negative	putation/AdjustedCoveredTax/Adjustments/AdjustmentItem GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/Adjustments/Amount
70062	If the AdjustmentItem element has the value of GIR2720, then the total of the AdjustedCoveredTax for the jurisdiction cannot be a negative.	The Excess Negative Tax Expense cannot reduce the AdjustedCoveredTaxes for a jurisdiction below 0	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/Total
70063	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/Adjustments/AdjustmentItem
70064	The PostFilingAdjust / DeferTaxAsset / Total should equal to the following calculation: sum of all 'PostFilingAdjust / DeferTaxAsset / AmountAttributed / Amount'	The PostFilingAdjust / DeferTaxAsset / Total should equal to the following calculation: sum of all 'PostFilingAdjust / DeferTaxAsset / AmountAttributed / Amount'	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/PostFilingAdjust/DeferTaxAsset/Total
70065	The PostFilingAdjust / CoveredTaxRefund / Total should equal to the following calculation: Sum of all 'PostFilingAdjust / CoveredTaxRefund / AmountAttributed / Amount'	The PostFilingAdjust / CoveredTaxRefund / Total should equal to the following calculation: Sum of all 'PostFilingAdjust / CoveredTaxRefund / AmountAttributed / Amount'	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/PostFilingAdjust/CoveredTaxRefund/Total
70066	The Year should correspond to or be before the YYYY value reported in the Period Start Date	The provided year for the Loss Carry Back must be a prior Fiscal Year and must be the same as or prior to the Reporting Fiscal Year.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/PostFilingAdjust/DeferTaxAsset/AmountAttributed/Year
70067	If more than one AmountAttributed is provided, the years cannot be the same	If more than one AmountAttributed is provided, the years cannot be the same	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/PostFilingAdjust/DeferTaxAsset/AmountAttributed/Year
70068	The Year should correspond to or be before the YYYY value reported in the Period Start Date	The provided year for the Loss Carry Back must be a prior Fiscal Year and must be the same as or prior to the Reporting Fiscal Year.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/PostFilingAdjust/CoveredTaxRefund/AmountAttributed/Year
70069	If more than one AmountAttributed is provided, the years cannot be the same	If more than one AmountAttributed is provided, the years cannot be the same	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/PostFilingAdjust/CoveredTaxRefund/AmountAttributed/Year
70070	The year cannot be a date which is after the Period End Date	The deemed distribution tax election under article 7.3.1 has been elected for a year which is	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallCom

Error code	Description	Details	Path (Target)
		not the Reporting Fiscal Year or a prior Fiscal Year	putation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/Year
70071	The year cannot contain a date which is 4 years or more before the Period End Date (i.e. Reporting Fiscal Year and previous 3 Fiscal Years)	The year cannot contain a date which is 4 years or more before the Period End Date (i.e. Reporting Fiscal Year and previous 3 Fiscal Years)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/Year
70072	The EndAmount is equal to the following calculation: StartAmount - TotalDDT	The EndAmount is equal to the following calculation: StartAmount - TotalDDT	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/EndAmount
70073	The EndAmount must not be a negative.	The EndAmount must not be a negative.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/EndAmount
70074	The TotalDDT is equal to the following calculation: DDTYear-0 + DDTYear-1 + DDTYear-2 + DDTYear-3	The TotalDDT is equal to the following calculation: DDTYear-0 + DDTYear-1 + DDTYear-2 + DDTYear-3	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/TotalDDT
70075	When the Year equals YYYY value reported in the Period End Date, then the following elements should be completed by entering "0": DDTYear-0, DDTYear-1, DDTYear-2 and DDTYear-3	When the Year equals YYYY value reported in the Period End Date, then the following elements should be completed by entering "0": DDTYear-0, DDTYear-1, DDTYear-2 and DDTYear-3	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/DDTYear-0 GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/DDTYear-1 GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/DDTYear-2 GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeemedDistTax/Election/Recapture/DDTYear-3
70076	The TransBlendCFC total should equal the following calculation: Sum of all 'AggAllocTax'	The TransBlendCFC total should equal the following calculation: Sum of all 'AggAllocTax'	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/TransBlendCFC/Total

Error code	Description	Details	Path (Target)
70077	The total element should be equal to the following calculation: PreRecast + Recast/Lower - Recast/Higher If Recast/Lower and/or Recast/Higher is not provided, then assumed to be 0.	The total element should be equal to the following calculation: PreRecast + Recast/Lower - Recast/Higher If Recast/Lower and/or Recast/Higher is not provided, then assumed to be 0.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Total
70078	The BefRecastAdjust element should be equal to the following calculation: DefTaxAmt - DiffCarryValue + GLoBEValue.	The BefRecastAdjust element should be equal to the following calculation: DefTaxAmt - DiffCarryValue + GLoBEValue	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/BefRecastAdjust
70079	The PreRecast element should be equal to the following calculation: BefRecastAdjust + TotalAdjust	The PreRecast element should be equal to the following calculation: BefRecastAdjust + TotalAdjust	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/PreRecast
70080	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Adjustments/AdjustmentItem
70081	The total element should be equal to the following calculation: DeferredTaxAssetStart - DeferredTaxAssetExcluded OR DeferredTaxAssetRecast - DeferredTaxAssetExcluded	The total element should be equal to the following calculation: DeferredTaxAssetStart - DeferredTaxAssetExcluded OR DeferredTaxAssetRecast - DeferredTaxAssetExcluded	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Transition/DeferredTaxAssets/Total
70082	When the DeferredTaxAssets element is provided, then one of DeferredTaxAssetStart or DeferredTaxAssetRecast must contain the value of '0'	To calculate the Deferred tax assets taken into account for GloBE purposes, ensure that either the DeferredTaxAsset at the start of the year or the DeferredTaxAsset recast at the minimum rate is used, both values cannot be used. Therefore, ensure that when calculating the DeferredTaxAsset/total element, that one of DeferredTaxAssetStart or DeferredTaxAssetRecast contains the value of 0	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Transition/DeferredTaxAssets/DeferredTaxAssetStart GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Transition/DeferredTaxAssets/DeferredTaxAssetRecast
70083	The Remaining value should equal the following calculation: PriorYearBalance + GeneratedInRFY - UtilizedInRFY	The Remaining value should equal the following calculation: PriorYearBalance + GeneratedInRFY - UtilizedInRFY	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/ExcessNegTaxExpense/Remaining
70084	If the AdjustmentItem element has the value of GIR2719, then the value reported in the 'Amount' element should be the same as the integer reported in the GeneratedInRFY element	In the 'AdjustedCoveredTax' element, a lodger can select from a list of possible adjustments, and must report the following 'Name of adjustment (enumeration) and the amount of said adjustment' If the selected	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/Adjustments/Amount

Error code	Description	Details	Path (Target)
		'adjustment' has the 'AdjustmentItem' value of 'GIR2719', then the value which is entered into the 'Amount' element should then be an exact match to the integer reported in the GeneratedInRFY element .	
70085	If the AdjustmentItem element has the value of GIR2720, then the value reported in the 'Amount' element should be the same as the integer reported in the UtilizedInRFY element	If the AdjustedItem element has the value of GIR2720, then the value reported in the 'Amount' element should be the same as the integer reported in the UtilizedInRFY element	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdjustedCoveredTax/Adjustments/Amount
70086	The ExcessProfits integer is equal to the following calculation: NetGlobeIncome/Total - SubstanceExclusion/Total. If SubstanceExclusion/Total is not provided, then should be treated as a 0 value. If the NetGlobeIncome/Total - SubstanceExclusion/Total results in a number less than 0, then ExcessProfits must equal to 0.	The ExcessProfits integer is equal to the following calculation: NetGlobeIncome/Total - SubstanceExclusion/Total. If SubstanceExclusion/Total is not provided, then should be treated as a 0 value. If the NetGlobeIncome/Total - SubstanceExclusion/Total results in a number less than 0, then ExcessProfits must equal to 0.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/ExcessProfits
70087	The Total integer for the SubstanceExclusion is equal to the following calculation: PayrollCost * PayrollMarkUp + TangibleAssetValue * TangibleAssetMarkup	The Total integer for the SubstanceExclusion is equal to the following calculation: PayrollCost * PayrollMarkUp + TangibleAssetValue * TangibleAssetMarkup	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/SubstanceExclusion/Total
70088	The Art4.1.5 element must be completed if the OverallComputation/NetGlobeIncome/Total is a negative value	The Art4.1.5 element must be completed if the OverallComputation/NetGlobeIncome/Total is a negative value	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/Art4.1.5
70089	The AdjustedCoveredTax value should be a negative value	The AdjustedCoveredTax value should be a negative value	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/Art4.1.5/AdjustedCoveredTax
70090	The GlobeLoss element must be the same as OverallComputation/NetGlobeIncome/Total value.	The GlobeLoss element must be the same as OverallComputation/NetGlobeIncome/Total value.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/Art4.1.5/GlobeLoss
70091	The ExpectedAdjustedCoveredTax must be equal to the following calculation: GlobeLoss * 15%	The ExpectedAdjustedCoveredTax must be equal to the following calculation: GlobeLoss * 15%	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/Art4.1.5/ExpectedAdjustedCoveredTax
70092	The AdditionalTopUpTax integer is equal to the following calculation: ExpectedAdjustedCoveredTax – AdjustedCoveredTax. If the ExpectedAdjustedCoveredTax - AdjustedCoveredTax results in a	The AdditionalTopUpTax integer is equal to the following calculation: ExpectedAdjustedCoveredTax – AdjustedCoveredTax. If the ExpectedAdjustedCoveredTax -	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/Art4.1.5/AdditionalTopUpTax

Error code	Description	Details	Path (Target)
	number less than 0, then AdditionalTopUpTax must equal to 0.	AdjustedCoveredTax results in a number less than 0, then AdditionalTopUpTax must equal to 0.	
70093	The Year must not be greater than the YYYY value reported in the Period End Date	The Year must not be greater than the YYYY value reported in the Period End Date	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/NONArt4.1.5/Year
70094	When the Articles contain the value of GIR2605, then the Year should be at least '4 years' before the YYYY value reported in the Period End Date.	When the Articles contain the value of GIR2605, then the Year should be at least '4 years' before the YYYY value reported in the Period End Date	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/NONArt4.1.5/Year
70095	When the Articles contain the value of GIR2602, then the Year should be the fifth Fiscal Year preceding the YYYY value reported in the Period End Date.	When the Articles contain the value of GIR2602, then the Year should be the fifth Fiscal Year preceding the YYYY value reported in the Period End Date	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/NONArt4.1.5/Year
70096	AdditionalTopUpTax is calculated as follows: Recalculated/TopUpTax - Previous/TopUpTax	AdditionalTopUpTax is calculated as follows: Recalculated/TopUpTax - Previous/TopUpTax	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/OverallComputation/AdditionalTopUpTax/NONArt4.1.5/AdditionalTopUpTax
70097	The InclusionRatio must equal the following calculation: (NetGlobeIncome - OtherOwnershipAllocation) DIVIDED by NetGlobeIncome	The InclusionRatio must equal the following calculation: (NetGlobeIncome - OtherOwnershipAllocation) DIVIDED by NetGlobeIncome	GLOBEBody/JurisdictionSection/LowTaxJurisdiction/LTCE/IIR/ParentEntity/InclusionRatio
70098	The IIR/ParentEntity/TopUpTaxShare must equal the following calculation: IIR/TopUpTax * InclusionRatio	The IIR/ParentEntity/TopUpTaxShare must equal the following calculation: TopUpTax * InclusionRatio	GLOBEBody/JurisdictionSection/LowTaxJurisdiction/LTCE/IIR/ParentEntity/TopUpTaxShare
70099	The sum of 'UTPRTopUpTaxAttributed' should be equal to the sum of TotalUTPRTopUpTax amount in the JurisdictionSection element in respect to all jurisdictions.	The sum of 'UTPRTopUpTaxAttributed' should be equal to the sum of TotalUTPRTopUpTax amount in the JurisdictionSection element in respect to all jurisdictions.	GLOBEBody/UTPRAttribution/Attribution/UTPRTopUpTaxAttributed
70100	When the UTPRCalculation is provided and the TotalUTPRTopUpTax element contains a value greater than 0 then the UTPRAttribution must be completed.	A UTPR Top up tax has been reported and the corresponding attribution of the UTRP has not been reported. Please complete the UTPRAttribution element.	GLOBEBody/UTPRAttribution
70101	The Employees must be completed unless the UTPRTopUpTaxCarryForward contains the value of '0'	The employees element must be completed as there is no carry forward amount that still needs to be allocated to this jurisdiction	GLOBEBody/UTPRAttribution/Attribution/Employees
70102	The TangibleAssetValue must be completed unless the UTPRTopUpTaxCarryForward contains the value of '0'	The TangibleAssetValue element must be completed as there is no carry forward amount that still needs to be allocated to this jurisdiction	GLOBEBody/UTPRAttribution/Attribution/TangibleAssetValue

Error code	Description	Details	Path (Target)
70103	The UTPRPercentage must be 0% when the UTPRTopUpTaxCarryForward is greater than 0. If the UTPRTopUpTaxCarryForward is 0, then the UTPRPercentage can only be 0% when all UTPR jurisdictions have a UTPR Percentage of 0 in the Reporting Fiscal Year.	The UTPRPercentage must be 0% when the UTPRTopUpTaxCarryForward is greater than 0. If the UTPRTopUpTaxCarryForward is 0, then the UTPRPercentage can only be 0% when all UTPR jurisdictions have a UTPR Percentage of 0 in the Reporting Fiscal Year.	GLOBEBody/UTPRAttribution/Attribution/UTPRPercentage
70104	The UTPRTopUpTaxCarriedForward cannot be a negative value.	The UTPRTopUpTaxCarriedForward must be a positive value	GLOBEBody/UTPRAttribution/Attribution/UTPRTopUpTaxCarriedForward
70105	The UTPRTopUpTaxCarriedForward is equal to the following calculation UTPRTopUpTaxCarryForward + UTPRTopUpTaxAttributed - AddCashTaxExpense	The UTPRTopUpTaxCarriedForward is equal to the following calculation UTPRTopUpTaxCarryForward + UTPRTopUpTaxAttributed - AddCashTaxExpense	GLOBEBody/UTPRAttribution/Attribution/UTPRTopUpTaxCarriedForward
70106	The OtherTIN must not be the same as the CEComputations/TIN.	The OtherTIN must not be the same as the CEComputations/TIN.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/CrossBorderAdjustments/OtherTIN
70107	Where the Exception element is TRUE, then the CrossBorderAdjustments must not be provided for that CEComputation section.	When the UPE is wholly owned by holders of Ownership Interests in respect of which Article 7.1 applies, and the Filing Constituent Entity reported "exception, wholly-owned" in column 3.2.4.1.d.5, the Filing Constituent Entity shall not complete Table 3.2.4.1.c with respect to the UPE (and with respect to Tax Transparent Entities wholly owned by the UPE through a Tax Transparent Structure and located in the UPE jurisdiction to which Article 3.5.1(b) applies). (see note 3.2.4.1.c of the GIR)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/CrossBorderAdjustments
70108	When the 'Basis' is GIR1901, GIR1902, GIR1905, GIR1906 then the 'EntityOwner/TaxRate' element or 'IndOwners/TaxRate' element must be completed	When the 'Basis' is GIR1901, GIR1902, GIR1905, GIR1906 then the 'EntityOwner/TaxRate' element or 'IndOwners/TaxRate' element must be completed	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments/IdentificationOfOwners/IndOwners/TaxRate GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments/IdentificationOfOwners/EntityOwner/TaxRate

Error code	Description	Details	Path (Target)
70109	When the 'Basis' is GIR1907 then the 'ResCountryCode' element must be completed (i.e. the choice must be 'IndOwners')	When the 'Basis' is GIR1907 then the 'ResCountryCode' element must be completed (i.e. the choice must be 'IndOwners')	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments/IdentificationOfOwners/IndOwners
70110	When the 'Basis' is GIR1903 or GIR1908, then the IndOwners element must be completed	When the 'Basis' is GIR1903 or GIR1908, then the IndOwners element must be completed	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments/IdentificationOfOwners/IndOwners
70111	When the 'Basis' is GIR1904 or GIR1909, then the 'ExTypeOfEntity' must be completed (i.e. the choice must be 'EntityOwner')	When the 'Basis' is GIR1904 or GIR1909, then the 'ExTypeOfEntity' must be completed (i.e. the choice must be 'EntityOwner')	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments/IdentificationOfOwners/EntityOwner/ExTypeOfEntity
70112	When the 'Basis' is GIR1904, then the 'ExTypeOfEntity' must not contain the value of GIR2805.	When the 'Basis' is GIR1904, then the 'ExTypeOfEntity' must not contain the value of GIR2805.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments/IdentificationOfOwners/EntityOwner/ExTypeOfEntity
70113	When the 'Basis' is GIR1909, then the 'ExTypeOfEntity' must not contain the value of GIR2804.	When the 'Basis' is GIR1909, then the 'ExTypeOfEntity' must not contain the value of GIR2804.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments/IdentificationOfOwners/EntityOwner/ExTypeOfEntity
70114	If two values are provided for the 'Amount', then one value must be negative and the other value positive (i.e. both values of the integer cannot be positive or negative)	If two values are provided for the 'Amount', then one value must be negative and the other value positive (i.e. both values of the integer cannot be positive or negative)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/NetGlobeIncome/Adjustments/Amount
70115	When the 'AdjustmentItem' element contains the value GIR2022 and/or GIR2023 then the 'UPEAdjustments' element must be completed	An adjustment under article 7.1 or 7.2 can only be selected when the table at 3.2.4.1.d has been completed.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedFANIL/Adjustment/UPEAdjustments
70116	When the 'AdjustmentItem' element contains the value GIR2025 then the 'IntShippingIncome' element must be completed	An adjustment under article 3.3 has been made without completing the relevant table at 3.2.4.4.a.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/NetGlobeIncome/IntShippingIncome
70117	When the 'AdjustmentItem' element contains the value GIR2024 then the 'Art7.6' element must be completed	An adjustment under article 7.6 has been made without completing the relevant table at 3.2.4.5.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/Elections/Art7.6
70118	If two values are provided for the 'Amount', then one value must be negative and the other value positive (i.e. both values of the	If two values are provided for the 'Amount', then one value must be negative and the other value positive (i.e. both values of the	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation

Error code	Description	Details	Path (Target)
	integer cannot be positive or negative)	integer cannot be positive or negative)	tion/AdjustedCoveredTax/Adjustments/Amount
70119	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedCoveredTax/Adjustments/AdjustmentItem
70120	The Total element shall equal the following calculation: DeferTaxExpense + Sum of all values reported in Adjustments/Amount + Recast/Higher + Recast/Lower (if any element is not provided, it is treated as a 0 value)	The Total element shall equal the following calculation: DeferTaxExpense + Sum of all values reported in Adjustments/Amount + Recast/Higher + Recast/Lower (if any element is not provided, it is treated as a 0 value)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Total
70121	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	Each code for this AdjustmentItem element cannot be used more than once per ETR element in the Jurisdiction Section.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Adjustment/AdjustmentItem
70122	If two values are provided for the Amount element, then one value must be negative and the other value must be positive (i.e. the values of the integer cannot be both positive or negative)	If two values are provided for the Amount element, then one value must be negative and the other value must be positive (i.e. the values of the integer cannot be both positive or negative)	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedCoveredTax/DeferTaxAdjustAmt/Adjustment/Amount
70123	The Additions element must not have a negative value.	The Additions element must not have a negative value.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedIncomeTax/CrossAllocation/Additions
70124	The Reductions element must not be a positive value.	The Reductions element must not be a positive value.	GLOBEBody/JurisdictionSection/GLOBETax/ETR/ETRStatus/ETRComputation/CEComputation/AdjustedIncomeTax/CrossAllocation/Reductions

TABLEAU 18 – AUTRES ERREURS