



Circulaire du directeur des contributions
ECHA - n° 4 du 10 août 2020¹

ECHA - n° 4

Objet : Norme commune de déclaration (NCD) - Définition du format d'échange automatique d'informations entre le Gouvernement du Grand-Duché de Luxembourg et les Institutions financières déclarantes luxembourgeoises.

REMARQUES PRÉLIMINAIRES ET OBJET

Cette circulaire définit le format que les Institutions financières déclarantes luxembourgeoises sont tenues de respecter lors de tout échange automatique d'informations. Elle est complétée par des FAQ disponibles dans la section dédiée à la NCD sur le site internet de l'Administration des contributions directes.

Pour toute information complémentaire veuillez vous référer au site Internet de l'Administration des contributions directes (www.impotsdirects.public.lu) ou bien vous adresser au « Bureau de la retenue d'impôt sur les intérêts » de l'Administration des contributions directes (Tél : 247-52459 - courriel : aeoi@co.etat.lu).

¹ La présente circulaire remplace la circulaire ECHA – n°4 du 19 juin 2017 à partir du 6 janvier 2021.

Table des matières

1. Généralités	7
2. Conventions d'écriture	8
3. Documents liés	9
3.1. Documents applicables	9
3.2. Documents de référence	9
4. Glossaire	12
5. Définitions	14
6. Interactions RFI-ACD	15
7. Déclaration NCD	18
7.1. Types de messages	18
7.1.1. Message de nouvelles données	18
7.1.2. Message de correction	19
7.1.3. Message de type 'ZeroReporting'	20
7.2. Convention de nommage des Messages de données	21
7.2.1. Structure du nom du Message de données	21
7.2.2. Variables composant le nom du message de données	22
Tableau 9 - Variables composant le nom du fichier	22
7.3. Format du fichier	22
7.4. Caractères spéciaux	23
7.5. Taille maximale d'un fichier	23
7.6. Structure des Identifiants contenus dans le message	25
7.6.1. DOM-TOM-COM et états autonomes des États membres (de l'UE)	28
7.7. Schéma XSD	29
7.7.1. Enveloppe luxembourgeoise : <AEOI_LUX>	29
7.7.2. Corps de la déclaration : <CRS_OECD>	32
8. « Splitting » de fichiers	67
9. Mécanisme de correction	70
9.1. Quand utiliser le mécanisme de correction ?	70
9.2. Quels sont les éléments corrigeables qui composent une déclaration XML ?	71
9.3. Lien entre un enregistrement de type <ReportingFI> et un enregistrement de type <AccountReport>	72
9.4. Comment se compose un message de correction ?	76
9.5. Exemples de scénarios de corrections	77

9.5.1. Scénario 1 : amendement/correction d'un enregistrement de type <AccountReport>	77
9.5.1. Scénario 2 : annulation d'un enregistrement de type <AccountReport>	78
9.5.2. Scénario 3 : amendement/correction d'un enregistrement de type <ReportingFI>	79
9.5.3. Scénario 4 : annulation de tous les enregistrements	80
9.5.4. Scénario 5 : cas particulier de la correction de la résidence fiscale du Titulaire du compte	82
9.6. « Annule et remplace », un scénario de correction déconseillé	84
10. Spécificités de déclaration de certains types de comptes financiers	85
10.1. Déclaration des comptes financiers détenus par des ENF passives avec Personne(s) détenant le contrôle qui est (sont) une Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration	85
10.2. Déclaration des comptes financiers détenus par plusieurs co-titulaires	87
10.3. Déclaration des comptes financiers détenus ou contrôlés par une personne morale ou physique résidente à des fins fiscales de plusieurs JSD	89
10.3.1. Déclaration des comptes financiers détenus par une personne morale ou physique résidente à des fins fiscales de plusieurs JSD	89
10.3.2. Déclaration des comptes financiers contrôlés par une personne physique résidente à des fins fiscales de plusieurs JSD	90
10.4. Déclaration des Comptes Non-Documentés	92
11. Précisions concernant le NIF	94
12. Messages de statut	95
12.1. Flux et types de messages de statut	95
12.1.1. Message de statut technique - NAK	96
12.1.2. Message de statut technique - ACK	97
12.1.3. Message de statut de validation - VAL	98
12.1.4. message de statut de validation - WAR	99
12.1.5. message de statut de validation - ERR	100
12.2. Convention de nommage du message de statut	102
12.2.1. Variables composant le nom du fichier	102
12.2.2. Structure du nom du Message de statut reçu par le déposant	103
12.3. Structure du fichier de statut <AEOI_LUX_RETURN>	104
12.3.1. <AEOI_ReturnHeader>	104
12.3.2. <AEOI_ReturnBody>	109
13. Plateforme de TEST (Pré-Validation)	114
14. Annexe I - Changements XSD amenés par les versions du XML du message de données	115
14.1. Version 1.0	115

14.2. Version 2.0	115
15. Annexe II - Changements XSD amenés par les versions du XSD du message de statut	118
15.1. Version 2.0	118
15.2. Version 3.0	118

Table des illustrations

Figure 1 - Flux de messages entre l'Institution financière déclarante luxembourgeoise et l'ACD.....	15
Figure 2 - Élément du XSD : <AEOI_LUX>	29
Figure 3 - Élément du XSD : <CRS_OECD>	32
Figure 4 - Élément du XSD: <MessageSpec>	33
Figure 5 - Élément du XSD : <CrsBody>	36
Figure 6 - Élément du XSD : <ReportingFI>	38
Figure 7 - Élément du XSD : <ReportingFI>/<DocSpec>	39
Figure 8 - Élément du XSD : <ReportingFI>/<IN>	43
Figure 9 - Élément du XSD : <ReportingFI>/<Name>	44
Figure 10 - Élément du XSD : <ReportingFI>/<Address>	45
Figure 11 - Élément du XSD : <ReportingGroup>	46
Figure 12 - Élément du XSD : <AccountReport>	47
Figure 13 - Élément du XSD : <AccountReport>/<DocSpec>	47
Figure 14 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountNumber>.....	50
Figure 15 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>	53
Figure 16 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Individual>.....	54
Figure 17 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Individual>/<TIN>.....	55
Figure 18 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Individual>/<Name>.....	56
Figure 19 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Individual>/<Address>	58
Figure 20 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Individual>/<BirthInfo>.....	59
Figure 21 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Organisation>.....	60
Figure 22 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Organisation>/<Name>.....	61
Figure 23 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountHolder>/<Organisation>/<Address>	63
Figure 24 - Élément du XSD : <AccountReport>/<ControllingPerson>	64
Figure 25 - Élément du XSD : <AccountReport>/<AccountBalance>	65
Figure 26 - Élément du XSD : <AccountReport>/<Payment>.....	66
Figure 27 - Élément du XSD : Compte-joint : <AccountReport> et <AccountHolder>	87
Figure 28 – Message de statut NAK	96
Figure 29 - Message de statut ACK.....	97
Figure 30 - Message de statut VAL.....	98
Figure 31 - Message de statut WAR	99
Figure 32 - Message de statut ERR – 1 ^{er} CAS.....	100
Figure 33 - Message de statut ERR – 2 ^{ème} CAS	101
Figure 34 – Élément du XSD : <AEOI_LUX_Return>	104
Figure 35 - Élément du XSD : <AEOI_ReturnHeader>	104
Figure 36 - Élément du XSD : <AEOI_MessageSpec>	105
Figure 37 - Élément du XSD : <ACD_Contact>.....	106
Figure 38 - Élément du XSD : <AEOI_ReportingFI>.....	107
Figure 39 - Élément du XSD : <ACD_Depositor>	107
Figure 40 - Élément du XSD : <ACD_Comment>	108
Figure 41 - Élément du XSD : <AEOI_ReturnBody>.....	109
Figure 42 - Élément du XSD : <AEOI_ReportResponse>.....	109
Figure 43 - Élément du XSD : <ValidationErrors>	111

Table des tableaux

Tableau 1 - Documents applicables.....	9
Tableau 2 - Documents de référence	11
Tableau 3 - Abréviations et acronymes	13
Tableau 4 - Définitions	14
Tableau 5 - Valeurs identifiantes d'un message de nouvelles données.....	18
Tableau 6 - Combinaison <DocTypeIndic> possibles entre <ReportingFI> et <AccountReport> pour un message de nouvelles données.....	18
Tableau 7 - Valeurs identifiantes d'un message de correction	19
Tableau 8 - Combinaison <DocTypeIndic> possibles entre <ReportingFI> et <AccountReport> pour un message de correction	19
Tableau 9 - Variables composant le nom du fichierFormat du fichier	22
Tableau 10 - Caractères composant les identifiants	26
Tableau 11 - Exemples d'identifiants	26
Tableau 12 - DOM/TOM/COM et états autonome des État membres de l'UE.....	28
Tableau 13 - Matrice de détermination CRS101 / CRS103.....	85
Tableau 14 – Variables composant le nom du fichier de statut.....	102

1. GÉNÉRALITÉS

Les échanges de données se font à l'aide de fichiers XML, qui doivent être validés par rapport à un schéma de type XSD.

Le transfert des données se fait exclusivement via un canal sécurisé. Il n'est pas possible d'envoyer des fichiers sans passer par une société (transmetteur) reconnue par l'Administration des contributions directes. Les sociétés (transmetteurs) offrant ce service sont :

- FUNDSQUARE, succursale de la BOURSE de Luxembourg avec leur produit e-File²,
- SIX PAYMENT SERVICES avec leur produit SOFiE³.

Ces sociétés offrent également un outil de saisie manuelle aux déposants qui ne veulent pas utiliser une propre solution de génération des fichiers XML.

Le fichier à envoyer est d'abord contrôlé par les transmetteurs suivant les critères définis au chapitre « 7 Déclaration ».

Ensuite, il est compressé et encrypté, puis envoyé à l'Administration des contributions directes par l'application en place, donc e-File ou SOFiE.

Des messages de statut de l'Administration des contributions directes sont renvoyés au déposant par le même canal sécurisé.

Remarques:

- Il n'y a pas de procédure spéciale pour s'enregistrer auprès de l'Administration des contributions directes. Les Institutions financières déclarantes luxembourgeoises peuvent directement contacter un des transmetteurs de leur choix.
- Au cas où une Institution financière déclarante luxembourgeoise ferait appel à un prestataire de service tiers (déposant), ce dernier a besoin de son propre numéro d'identification fiscale (matricule) luxembourgeois. S'il n'en a pas, il doit s'adresser au « Bureau de la Retenue d'Impôt sur les intérêts » de l'Administration des contributions directes pour en recevoir un.
- Il est conseillé aux déposants des Institutions financières déclarantes luxembourgeoises qu'ils signent un nouveau contrat ou qu'ils modifient leur contrat existant avec un transmetteur, de contacter celui-ci bien avant la date d'échéance de reporting.

² <https://www.e-file.lu/>

³ <https://www.six-payment-services.com/>

2. CONVENTIONS D'ÉCRITURE

Tout au long de ce document, les noms des éléments qui composent les fichiers XML sont indiqués à l'aide de la police d'écriture `Courrier New` et entre balises ouvrantes et fermantes de la façon suivante :

`<NomElement>`

Les noms des attributs des éléments qui composent les fichiers XML sont quant à eux indiqués pré-fixés d'un arobase de la façon suivante :

`<NomElement>/@NomAttribut`

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

`<NomElementParent>/<NomElementEnfant>`

On parle de donnée de type « enregistrement » dans le cas d'éléments corrigéables qui possèdent un élément enfant `<DocSpec>`. Pour une définition plus complète, voir section « 9.2 Quels sont les éléments corrigéables qui composent une déclaration XML ? ».

On utilise l'acronyme « JSD » pour parler de(s) Jurisdiction(s) soumise(s) à déclaration.

3. DOCUMENTS LIÉS

3.1. DOCUMENTS APPLICABLES

Réf.	Titre	Version	Date
2011/16/UE	Directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE (DAC).	N/A	11/03/2011
2014/107/UE	Directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal (DAC2).	N/A	16/12/2014
(UE) 2016/679	Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données)	N/A	27/04/2016
(UE) 2018/1725	RÈGLEMENT (UE) 2018/1725 DU PARLEMENT EUROPÉEN ET DU CONSEIL du 23 octobre 2018 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel par les institutions, organes et organismes de l'Union et à la libre circulation de ces données, et abrogeant le règlement (CE) no 45/2001 et la décision no 1247/2002/CE	N/A	23/10/2018
Mémorial A N°244	Loi modifiée du 18 décembre 2015 concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale et portant 1. transposition de la directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal; 2. modification de la loi modifiée du 29 mars 2013 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.	N/A	24/12/2015
Mémorial A N°686	Loi du 1er août 2018 portant organisation de la Commission nationale pour la protection des données et mise en oeuvre du règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données), portant modification du Code du travail et de la loi modifiée du 25 mars 2015 fixant le régime des traitements et les conditions et modalités d'avancement des fonctionnaires de l'État.	N/A	20/08/2018

TABLEAU 1 - DOCUMENTS APPLICABLES

3.2. DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE

Réf.	Titre	Référence	Version	Date
FAQ NCD	Frequently Asked Questions http://www.impotsdirects.public.lu/content/dam/acd/fr/echanges_electroniques/n		N/A	N/A

	cd/faq-crs.pdf			
OECD_CRS	Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters 2 nd edition Available online at: http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters-second-edition-9789264267992-en.htm	ISBN 978-92-64-26798-5 (print) ISBN 978-92-64-26799-2(PDF)	N/A	mars 2017
OECD_CRS_HANDBOOK	Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters: The CRS Implementation Handbook Available online at: http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/implementation-handbook-standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters.htm	N/A	N/A	avril 2018
UE_CRS_STATUS_MESSAGE_USER_GUIDE	Common Reporting Standard Status Message XML Schema: User Guide for Tax Administrations – version 2.0 Available online at: http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/common-reporting-standard-status-message-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm		N/A	juin 2019
UE_CRS_COMMON_APPROACH	Common approach towards CRS-related technical issues	CTPA/CFA/NOE2(2016)17	N/A	14/04 /2016
OECD_FAQ	CRS-related Frequently Asked Questions Available online at: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/CRS-related-FAQs.pdf		N/A	février 2019
ISO3166	ISO 3166: Codes for the representation of names of countries and their subdivisions – Part 1: Country codes Online list available at: https://www.iso.org/obp/ui/#search/code/	ISO 3166-1	N/A	1997
ISO4217	ISO 4217: Codes for the representation of currencies and funds	ISO 4217	N/A	2001
ISO6166	ISO 6166:2013: Securities and related financial instruments -- International securities identification numbering system (ISIN) Available online at: http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=44811	ISO 6166:2013	N/A	2013
ISO9362	ISO 9362:2014: Banking -- Banking telecommunication messages -- Business identifier code (BIC) Available online at: http://www.iso.org/iso/iso_catalogue/catalogue_tc/catalogue_detail.htm?csnumber=44811	ISO 9362:2014	N/A	2014

	er=60390			
ISO13616	ISO 13616-1:2007: Financial services - International bank account number (IBAN) -- Part 1: Structure of the IBAN Available online at: http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=41031	ISO 13616-1:2007	N/A	2007
ISO8601	ISO8601: Data elements and interchange formats – Information interchange – Representation of dates and times	ISO8601	N/A	2004

TABLEAU 2 - DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE

4. GLOSSAIRE

Définitions utilisées par l'Administration des contributions directes dans ce document :

Abr/Acr	Signification
ACD	Administration des contributions directes
AEOI	Automatic Exchange of Information
CRS	Common Reporting Standard
Déposant	<p>Personne morale ou physique qui s'occupe du transfert de fichier à l'ACD.</p> <p>Il s'agit d'une personne physique ou morale qui doit avoir un numéro d'identification personnel luxembourgeois (matricule ou autre). Si ce n'est pas le cas, il doit s'adresser à l'ACD pour en obtenir un via le formulaire 914F - « Demande d'obtention d'un numéro d'identification personnel dans le cadre de l'échange automatique d'informations ».</p> <p>Le déposant peut être la même entité que l'Institution financière déclarante.</p>
ENF passive	Entité Non-Financière passive (passive Non-Financial Entity)
Enregistrement	<p>Un « enregistrement » est le terme utilisé pour représenter une donnée qui peut être corrigée ou annulée. Techniquement, dans la déclaration XML, cela correspond aux éléments qui possèdent un élément enfant <DocSpec>, à savoir :</p> <ul style="list-style-type: none"> - L'élément <ReportingFI> qui représente l'Institution financière déclarante luxembourgeoise. Il y a un élément <ReportingFI> par élément <CrsBody> qui concentre les données déclarées vers une Juridiction soumise à déclaration (voir section « 7.7.2.2 <CrsBody> »). - L'élément <AccountReport> qui représente un « compte déclarable ». Pour rappel, la déclaration d'un compte peut être réalisée via un ou plusieurs <AccountReport> (exemple compte joint, compte détenu par une NFE passive, compte détenu par une personne avec plusieurs pays de résidence fiscale dans des Juridictions soumises à déclaration, ...)
FATCA	Foreign Account Tax Compliance Act
IBAN	International Bank Account Number
IF(DL)	<p>Institution financière (déclarante luxembourgeoise)</p> <p>Entité pour laquelle le reporting est fait par le déposant.</p> <p>Elle peut également être le déposant.</p>
ISIN	International Securities Identification Number
ISO	International Organization for Standardization
JSD	Juridiction(s) soumise(s) à déclaration
NCD	Norme Commune de Déclaration
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
Point de contact du déposant	Personne physique de contact chez le déposant
RFI	Reporting Financial Institution
SRI ⁴	Bureau de la Retenue d'Impôt sur les intérêts de l'ACD
NIF / TIN	Numéro d'identification fiscale / Taxpayer Identification Number
NIF / TIN luxembourgeois	<p>Numéro d'identification fiscale / Taxpayer Identification Number</p> <p>On l'appelle communément le « matricule »⁵.</p>

⁴ Voir <https://impotsdirects.public.lu/fr/profil/organigramme/sri.html>

⁵ Voir https://impotsdirects.public.lu/fr/az/n/num_ro_dossier.html

	Le numéro identifiant technique luxembourgeois est composé du NIF + 9 caractères.
Transmetteur	Prestataire de service pour l'échange des reportings et messages de statut retour entre les déposants et l'ACD via un canal sécurisé.
XML	Extensible Markup Language
XSD	XML Schema Design

TABLEAU 3 - ABRÉVIATIONS ET ACRONYMES

5. DÉFINITIONS

Terme	Définition
Message de nouvelles données	<p>Un message de nouvelles données est un message déclarant des données qui ne sont pas encore connues par l'ACD.</p> <p>Il est caractérisé par la valeur « CRS701 » pour l'élément <MessageTypeIndic> du XML et pour la valeur « OECD1 » pour tous les éléments <DocTypeIndic> des données de type « record » (à l'exception de la valeur « OECD0 » possible sous conditions pour l'élément <DocTypeIndic> d'un <ReportingFI>, voir section « 8. « Split »).</p> <p>Pour une définition plus complète, voir section « 7.1.1 Message de nouvelles données ».</p>
Message de correction	<p>Un message de correction est un message qui corrige ou annule des données déjà connues et validées par l'ACD.</p> <p>Il est caractérisé par la valeur « CRS702 » pour l'élément <MessageTypeIndic> du XML et pour la valeur « OECD2 » ou « OECD3 » pour tous les éléments <DocTypeIndic> des enregistrements de type <AccountReport> et pour la valeur « OECD0 », « OECD2 » ou « OECD3 » pour tous les éléments <DocTypeIndic> des enregistrements de type <ReportingFI>.</p> <p>Pour une définition plus complète, voir section « 7.1.2 Message de correction »</p>
Message de type « ZeroReporting »	<p>Un message de type « ZeroReporting » ou « message à valeur zéro », est un message qui déclare que l'Institution financière déclarante luxembourgeoise n'a aucune donnée à déclarer pour l'année fiscale concernée.</p> <p>Il est caractérisé par la valeur « CRS703 » pour l'élément <MessageTypeIndic> du XML et pour la valeur « OECD1 » l'élément <DocTypeIndic> d'un <ReportingFI>. Ce message ne comporte pas d'enregistrement de type <AccountReport>.</p> <p>Pour une définition plus complète, voir section « 7.1.3 Message de type 'ZeroReporting ».</p>
Numéro identifiant technique luxembourgeois	<p>Il s'agit du numéro identifiant technique luxembourgeois de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise. Cet identifiant est nécessaire pour garantir l'unicité des noms de fichiers et des identifiants de type « DocRefld ». Il correspond à la valeur de l'élément <RFI_Identifier> (voir section « 7.7.1.4. <RFI_Identifier> »).</p>
Numéro d'identification personnel luxembourgeois	<p>Il s'agit du NIF luxembourgeois de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise. Il est plus communément appelé « matricule ».</p>

TABLEAU 4 - DÉFINITIONS

6. INTERACTIONS RFI-ACD

Le schéma ci-dessous décrit les flux de messages de données et de statut entre l'Institution financière déclarante luxembourgeoise et l'ACD.

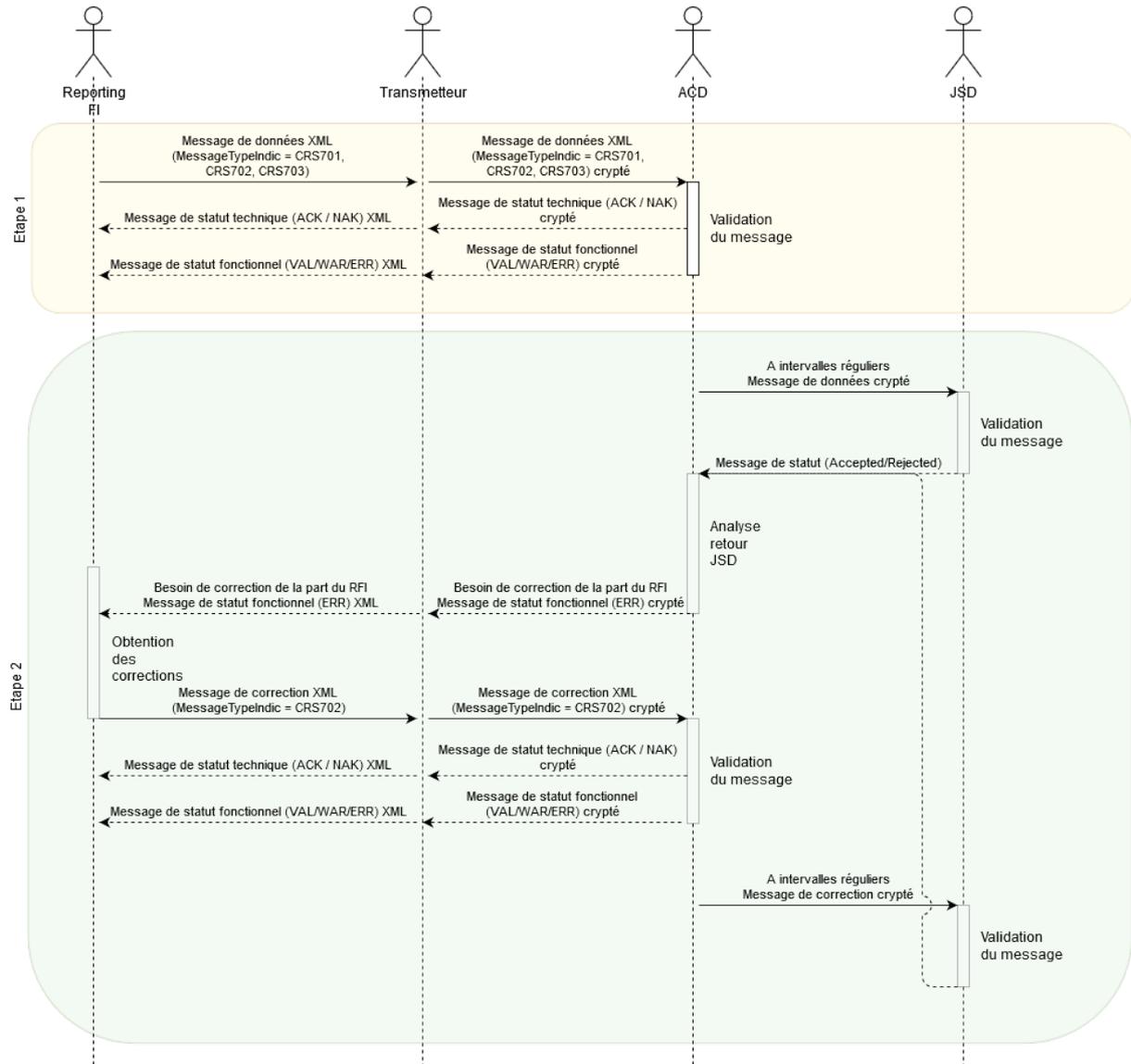


FIGURE 1 - FLUX DE MESSAGES ENTRE L'INSTITUTION FINANCIÈRE DÉCLARANTE LUXEMBOURGEOISE ET L'ACD

Etape 1 : échange national entre l'Institution financière déclarante luxembourgeoise et l'ACD

Les Institutions financières déclarantes luxembourgeoises peuvent soumettre à l'ACD des messages de nouvelles données, des messages de correction à leur initiative ou un message indiquant un « ZeroReporting ».

Pour chacun de ces messages envoyés par l'Institution financière déclarante luxembourgeoise, l'ACD retourne deux messages de statut indiquant le résultat de validation, d'acceptation ou de rejet du message.

Afin d'interpréter ces messages de statut, merci de vous référer à la section « 12.1 Flux et types de messages de statut ».

Etape 2 : échange international entre l'ACD et les JSD

L'ACD envoie les données reçues des Institutions financières déclarantes luxembourgeoises aux JSD concernées. Les données de plusieurs Institutions financières déclarantes luxembourgeoises sont regroupées dans un même fichier envoyé à une JSD.

Une JSD peut rejeter, accepter, ou accepter avec erreur(s) un message de données transmis par l'ACD.

1. En cas de rejet ou d'acceptation sans erreur(s) par la JSD, l'ACD ne retourne aucun message de statut aux Institutions financières déclarantes luxembourgeoises concernées par le message de données transmis par l'ACD à la JSD.

2. En cas d'acceptation avec erreur(s) par la JSD,
 - a. l'ACD émet un message de statut indiquant une acceptation avec erreur(s) des données à destination des Institutions financières déclarantes luxembourgeoises concernées par les erreurs, qui a pour valeur de demande de correction des données spécifiées. En parallèle, l'ACD contacte le déposant des messages de données de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise afin de le notifier d'une demande de correction de données.
 - b. Ces Institutions financières déclarantes luxembourgeoises doivent ensuite corriger les données en erreur via un message de correction envoyé à l'ACD.

Suite à la réception du message de correction, l'ACD retourne un ou deux messages de statut indiquant le résultat de validation, d'acceptation ou de rejet du message. L'Institution financière déclarante luxembourgeoise doit s'assurer que les corrections qu'elle transmet sont validées par l'ACD.

- c. Une fois le message de correction validé par l'ACD, elle transmet ensuite ces corrections à la JSD via un message de correction.

- d. La JSD retourne un message de statut indiquant l'acceptation, l'acceptation avec erreur(s) ou le rejet du message.
- e. Si la JSD retourne une acceptation avec erreur(s), alors le processus recommence à l'étape 2.a.

7. DÉCLARATION NCD

7.1. TYPES DE MESSAGES

7.1.1. MESSAGE DE NOUVELLES DONNÉES

Un message de nouvelles données est un message déclarant des données qui ne sont pas encore connues par l'ACD.

Il est caractérisé par la valeur « CRS701 » pour l'élément <MessageTypeIndic> du XML et par la valeur « OECD1 » pour tous les éléments <DocTypeIndic> des données de type « record ». (à l'exception de la valeur « OECD0 » possible sous conditions pour l'élément <DocTypeIndic> d'un <ReportingFI> (voir tableaux 5 et 6 ci-dessous et section « 7.7.2.2.1.1 <DocSpec> » pour plus de détails) .

Chemin de l'élément	Valeurs possibles
AEOI_LUX/AEOI_CRS/ReportContent/CRS_OECD/MessageSpec/MessageTypeIndic	CRS701
AEOI_LUX/AEOI_CRS/ReportContent/CRS_OECD/CrsBody[ij]/ReportingFI/DocSpec/DocTypeIndic	<ul style="list-style-type: none"> • OECD0 • OECD1
AEOI_LUX/AEOI_CRS/ReportContent/CRS_OECD/CrsBody[ij]/AccountReport[jj]/DocSpec/DocTypeIndic	OECD1

TABLEAU 5 - VALEURS IDENTIFIANTES D'UN MESSAGE DE NOUVELLES DONNÉES

MessageTypeIndic = CRS701		ReportingFi			
		OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
AccountReport	OECD0				
	OECD1	X	X		
	OECD2				
	OECD3				

TABLEAU 6 - COMBINAISON <DOCTYPEINDIC> POSSIBLES ENTRE <REPORTINGFI> ET <ACCOUNTREPORT> POUR UN MESSAGE DE NOUVELLES DONNÉES

L'utilisation de la valeur « OECD0 » pour le <DocTypeIndic> du <ReportingFI> est décrite plus en détail dans la section « 7.7.2.2.1.1 <DocSpec> » **Erreur ! Source du renvoi introuvable.**

Il est important de noter qu'un nouveau message de données ne remplace pas et n'écrase pas les données déjà validées pour une même Institution financière déclarante luxembourgeoise pour une même année fiscale. Pour annuler des données précédemment transmises et validées par l'ACD, il faut utiliser le mécanisme de correction (voir section « 9 Mécanisme de correction »).

7.1.2. MESSAGE DE CORRECTION

Un message de correction est un message qui corrige ou annule des données déjà validées par l'ACD.

Il est caractérisé par la valeur « CRS702 » pour l'élément <MessageTypeIndic> du XML et par la valeur « OECD2 » ou « OECD3 » pour tous les éléments <DocTypeIndic> des enregistrements de type <AccountReport> et par la valeur « OECD0 », « OECD2 » ou « OECD3 » pour tous les éléments <DocTypeIndic> des enregistrements de type <ReportingFI> .

Chemin de l'élément	Valeurs possibles
AEOI_LUX/AEOI_CRS/ReportContent/CRS_OECD/MessageSpec/MessageTypeIndic	CRS702
AEOI_LUX/AEOI_CRS/ReportContent/CRS_OECD/CrsBody[ij]/ReportingFI/DocSpec/DocTypeIndic	<ul style="list-style-type: none"> • OECD0 • OECD2 • OECD3
AEOI_LUX/AEOI_CRS/ReportContent/CRS_OECD/CrsBody[ij]/AccountReport[fj]/DocSpec/DocTypeIndic	<ul style="list-style-type: none"> • OECD2 • OECD3

TABLEAU 7 - VALEURS IDENTIFIANTES D'UN MESSAGE DE CORRECTION

De plus, toutes les combinaisons de <DocTypeIndic> ne sont pas possibles entre <ReportingFI> et <AccountReport>.

Si le <ReportingFI> indique un renvoi (<DocTypeIndic> = « OECD0 ») ou une correction (<DocTypeIndic> = « OECD2 »), alors il est possible de corriger (<DocTypeIndic> = « OECD2 ») ou annuler (<DocTypeIndic> = « OECD3 ») un <AccountReport>.

Si le <ReportingFI> indique une annulation (<DocTypeIndic> = « OECD3 »), alors tous les <AccountReport> précédemment reportés et liés à ce <ReportingFI> (voir section « 9.3 Lien entre un enregistrement de type <ReportingFI> et un enregistrement de type <AccountReport> ») doivent être annulés. Le cas échéant, l'erreur « 80009 » est retournée par l'ACD. De plus, dans ce cas précisément, il n'est pas possible de corriger des enregistrements de type <AccountReport>.

MessageTypeIndic = CRS702		ReportingFi			
		OECD0	OECD1	OECD2	OECD3
AccountReport	OECD0				
	OECD1				
	OECD2	X		X	
	OECD3	X		X	X

Tableau 8 - Combinaison <DocTypeIndic> possibles entre <ReportingFI> et <AccountReport> pour un message de correction

7.1.3. MESSAGE DE TYPE 'ZEROREPORTING'

Un message de type « ZeroReporting » est un message qui déclare que l'Institution financière déclarante luxembourgeoise n'a aucune donnée à déclarer pour l'année fiscale concernée.

Le message de type « ZeroReporting » est caractérisé par la valeur « CRS703 » pour l'élément `<MessageTypeIndic>` du XML et pour la valeur « OECD1 » l'élément `<DocTypeIndic>` du `<ReportingFI>`.

Il doit déclarer un et un seul élément `<CrsBody>` et donc un et un seul `<ReportingFI>`. Il ne doit déclarer aucun `<AccountReport>` sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98001 ».

Le message de type « ZeroReporting » adressé à l'ACD n'est pas communiqué à destination d'une JSD en particulier. Ainsi, il faut utiliser le code ISO 3166-1 alpha-2 du Luxembourg, c'est-à-dire la valeur « LU » comme JSD de destination dans l'élément `<DocRefId>` du `<ReportingFI>`.

Le message de type « ZeroReporting » pour une année fiscale donnée sera rejeté si l'Institution financière déclarante luxembourgeoise a déjà transmis des données via un message de nouvelles données pour la même année fiscale, validées par l'ACD, mais que ces données n'ont pas été annulées via un message de correction (voir section « 7.1.2 Message de correction »). Toutes les données déclarées doivent être annulées avant le message de type « ZeroReporting » (voir exemple en section « 9.5.3 Scénario 4 : annulation de tous les enregistrements »). Sinon, le fichier est rejeté avec le code erreur « 80009 ».

7.2. CONVENTION DE NOMMAGE DES MESSAGES DE DONNÉES

7.2.1. STRUCTURE DU NOM DU MESSAGE DE DONNÉES

Le fichier envoyé doit avoir la structure suivante :

```
CRS<SEP>DateHeure <SEP> MessageTypeIndic<SEP>AnnéeFiscale  
<SEP>Canal<SEP>MatriculeDuDéposant<SEP>MatriculeDuRFI<SEP>Environnement.xml
```

Dans l'exemple suivant, le déposant au NIF « 19801234567 » transmet à l'ACD un message de nouvelles données, pour le compte de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise dont le numéro identifiant technique luxembourgeois est « 01234567890M00000000 »⁶, pour l'année fiscale 2016, en environnement de TEST, via le canal e-File (Bourse/Fundsquare) en date du 01/06/2017 à 12:00:00.

```
CRS_20170601120000_CRS701_2016_B_19801234567_01234567890M00000000_T.  
xml
```

Dans le cas où le fichier reçu possède un nom déjà connu par l'ACD, le fichier serait rejeté avec le code erreur « 98902 ». Afin d'éviter les doublons et de permettre d'identifier clairement les fichiers, veuillez vous assurer que la valeur de la variable « DateHeure » a été changée.

Il est important de noter que les transmetteurs ajoutent un identifiant de transmission (« transmission ID »), à la fin du nom du fichier, afin d'identifier de manière unique la transmission d'un fichier à l'ACD. Cet identifiant prend la forme d'un numéro séquentiel et est généralement retourné par l'ACD dans la communication avec les déposants de fichiers. Il n'est généralement pas connu par les déposants de fichiers et les déposants de fichiers peuvent privilégier l'utilisation de la variable « DateHeure » afin d'identifier de manière unique les fichiers lors de leurs communications avec l'ACD.

⁶ Ce numéro identifiant technique luxembourgeois fictif ne respecte pas le format standard d'un numéro identifiant technique luxembourgeois.

7.2.2. VARIABLES COMPOSANT LE NOM DU MESSAGE DE DONNÉES

Variable	Description
<SEP>	Séparateur des différentes variables du fichier. Le séparateur choisi est le caractère « souligné » (« underscore ») : _.
DateHeure	Date et heure de création du fichier au format YYYYMMDDhhmmss (numérique), avec <ul style="list-style-type: none"> ▪ YYYY = année courante ▪ MM = mois courant ▪ DD = jour courant ▪ hh = heure courante ▪ mm = minute courante ▪ ss = seconde courante
MessageTypeIndic	Type de déclaration. Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> ▪ CRS701 = message de données initiales ▪ CRS702 = message de correction ▪ CRS703 = message de type « ZeroReporting» En cas d'autre valeur, le fichier est rejeté avec le code erreur « 98900 ».
AnnéeFiscale	Année fiscale de la déclaration. Format YYYY avec YYYY >= 2016, sinon le fichier serait rejeté avec le code erreur « 98905 ».
Canal	Canal de transmission. 1 caractère. Valeurs possibles: <ul style="list-style-type: none"> ▪ B = Bourse (FUNDSQUARE – e-File) ▪ C = Cetrel (SIX Payment Services - SOFiE)
MatriculeDuDéposant	NIF luxembourgeois du déposant sur 11 ou 13 caractères
MatriculeDuRFI	Numéro Identifiant technique luxembourgeois de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise sur 20 caractères Doit être égal à la valeur de l'élément <RFI_Identifier> ⁷
Environnement	Environnement de destination du fichier. 1 caractère. Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> ▪ P = environnement de production ▪ T = environnement de pré-validation (Test) Dans le cas où le fichier serait reçu dans l'environnement de production avec la valeur « T » et vice-versa, le fichier serait rejeté avec le code erreur « 98901 ».

Tableau 9 - Variables composant le nom du fichierFormat du fichier

7.3. FORMAT DU FICHIER

Le fichier doit être encodé en UTF-8 sans « Byte Order Mark »⁸.

La structure du fichier XML doit être conforme aux standards XML et XML Schémas 1.0⁹ du World Wide Web Consortium (W3C), sinon le fichier est rejeté avec le code erreur « 98915 ». Le contenu du fichier XML doit également débiter par le préprocesseur (prolog) suivant :

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

⁷ Voir section « 7.7.1.4 <RFI_Identifier>

⁸ Byte Order Mark : https://en.wikipedia.org/wiki/Byte_order_mark

⁹ XML 1.0 : <https://www.w3.org/TR/2008/REC-xml-20081126/>

Le fichier doit être valide par rapport au schéma XSD documenté dans cette circulaire et disponible sur le site Internet de l'ACD¹⁰ sinon il sera rejeté avec le code erreur « 50007 ».

7.4. CARACTÈRES SPÉCIAUX

Conformément au standard XML 1.0, l'ACD n'acceptera que des fichiers « bien formés » (« well-formed »), c'est-à-dire pour lesquels les caractères ci-dessous auront été substitués par leur valeur d'« entity reference ».

Character	Entity reference	Unicode code point (decimal)
"	"	U+0022 (34)
&	&	U+0026 (38)
'	'	U+0027 (39)
<	<	U+003C (60)
>	>	U+003E (62)
-- (double)	NA	U+002D (14) double
/*	NA	U+002F (47)
&#	NA	U+0026 (38)
<TAB>			U+0009 (9)
<CR>		U+000D (13)
<LF>	
	U+000A (10)

Remarque « whitespace »: Les différents caractères « whitespace » ne sont pas acceptés (Exemple : \xe2\x81\x9f). Seul le caractère « espace » (\x20) est accepté. Dans le cas où un de ces caractères serait utilisé sans être remplacé par sa valeur d'entity référence, alors le fichier serait rejeté avec le code d'erreur « 98914 ».

Il est également important de noter que l'ensemble des caractères UTF-8 n'est pas accepté mais que seul un sous-ensemble de ces caractères, énuméré dans les FAQ¹¹, est valide. Dans le cas où un caractère UTF-8 non-accepté serait utilisé, le fichier sera rejeté avec le code d'erreur « 98916 ».

7.5. TAILLE MAXIMALE D'UN FICHIER

La taille maximale autorisée pour un fichier est de 60Mo avant encryption et compression.

Si un fichier reçu excède la taille maximale autorisée, il sera rejeté avec le code erreur « 98903 ».

¹⁰ Site internet de l'ACD :

http://www.impotsdirects.public.lu/echanges_electroniques/CRS_NCD/index.html

¹¹ FAQ : https://impotsdirects.public.lu/dam-assets/fr/echanges_electroniques/ncd/faq-crs.pdf

De manière générale, l'ACD recommande de regrouper les déclarations d'une Institution financière déclarante luxembourgeoise au sein d'un nombre minimal de fichiers, les avantages étant un nombre de transmissions et un temps de traitement réduits et un suivi simplifié.

7.6. STRUCTURE DES IDENTIFIANTS CONTENUS DANS LE MESSAGE

Tous les éléments d'identification (du message ou des enregistrements) respectent le même format.

Ces éléments d'identification sont :

- <AEOI_RefId>
- <MessageRefId>
- <DocRefId> (et donc également <CorrDocRefId>)

Ils sont composés des 3 blocs sémantiques suivants.

1. Le premier bloc est composé de 8 caractères et a un format imposé par les spécifications fonctionnelles de l'OCDE et de l'UE. Ces 8 caractères sont organisés de la façon suivante :
 - « LU » (code pays ISO 3166-1 alpha-2 du Luxembourg).
 - Année fiscale de reporting.
 - Le pays de destination, c'est-à-dire selon le type d'identifiant :
 - <AEOI_RefId> et <MessageRefId> : « LU » (code pays ISO 3166-1 alpha-2).
 - <DocRefId>: le code pays ISO 3166-1 alpha-2 de la JSD de destination dans le cas de message de nouvelles données (<DocTypeIndic> = « CRS701 ») ou de correction (<DocTypeIndic> = « CRS702 »).
 - <DocRefId>: « LU » (code pays ISO 3166-1 alpha-2) dans le cas de message « Zéro données » (<DocTypeIndic> = « CRS703 », voir section « 7.1.3 Message de type 'ZeroReporting »), ou de compte non-documenté (voir section « 10.4 Déclaration des Comptes Non-Documentés »).
2. Le deuxième bloc, composé de deux variables séparées par un séparateur, commence par un séparateur et termine par un séparateur et a un format imposé par l'ACD. Ce format, qui est donc d'une longueur totale de 25 caractères, est :
 - Le type de bloc de l'identifiant sur 2 caractères. Les valeurs possibles sont :
 - « HL » = Header Luxembourgeois (<AEOI_RefId>).
 - « HC » = Header CRS (<MessageRefId>).
 - « RF » = ReportingFI (<DocRefId> pour le <ReportingFI>).
 - « AR » = AccountReport (<DocRefId> pour un <AccountReport>).
 - Le séparateur : _ (« underscore »).
 - Le numéro identifiant technique luxembourgeois sur 20 caractères alphanumériques pour les personnes morales (la structure et validité sont vérifiées par l'ACD). Cette valeur doit être la même que la valeur de l'élément <RFI_Identifier>, voir section « 7.7.1.4 <RFI_Identifier> »).
3. Enfin, le troisième bloc est un identifiant unique de 67 caractères alphanumériques maximum déterminé par l'Institution financière déclarante luxembourgeoise qui génère le fichier XML. Il est recommandé d'utiliser comme identifiant technique unique un

« timestamp », un compteur numérique ou un « GUID ». L'ACD recommande de ne pas insérer de données confidentielles dans les éléments identifiants qui sont utilisés dans les communications avec les déposants et les JSD.

Les éléments d'identification <AEOI_RefId>, <MessageRefId>, <DocRefId>/<CorrDocRefId> ne doivent pas dépasser une longueur totale de 100 caractères sinon le fichier sera rejeté par l'ACD avec le code d'erreur « 98201 ».

De plus, il doit être composé uniquement des caractères suivants et est sensible à la casse (lettres minuscules non autorisées) :

Symbole	Description	Valeur hexadécimale
A-Z	Lettres majuscules sans accent	x41-x5a
0-9	Chiffres	x30-x39
<espace>	space	x20
(Open parenthesis (or open bracket)	x28
)	Close parenthesis (or close bracket)	x29
-	hyphen	x2d
.	period, dot	x2e
:	colon	x3a
_	underscore	x5f
/	slash	x2f

TABLEAU 10 - CARACTÈRES COMPOSANT LES IDENTIFIANTS

Quelques exemples :

N°	Élément	1 ^{er} bloc	2 ^{ème} bloc	3 ^{ème} bloc	Identifiant complet
1	<AEOI_RefId>	LU2016LU	_HL_12345678 901M00000000	20161010 080030	LU2016LU_HL_12345678901M00000000_20161 010080030
2	<MessageRefId>	LU2016LU	_HC_12345678 901M00000000	20161010 080031	LU2016LU_HC_12345678901M00000000_20161 010080031
3	<DocRefId>	LU2016FR	_RF_12345678 901M00000000	20161010 083032	LU2016FR_RF_12345678901M00000000_20161 010083032
4	<DocRefId>	LU2016FR	_AR_12345678 901M00000000	20161010 083033	LU2016FR_AR_12345678901M00000000_20161 010083033
5	<DocRefId>	LU2016LU	_RF_11111111 111M00000000	ZD_1	LU2016LU_RF_111111111111M00000000_ZD_1
6	<CorrDocRefId>	LU2016FR	_AR_12345678 901M00000000	20161010 083032	LU2016FR_AR_12345678901M00000000_20161 010083032
7	<DocRefId>	LU2016LU	_AR_12345678 901M00000000	20161215 135043	LU2016LU_AR_12345678901M00000000_20161 215135043

TABLEAU 11 - EXEMPLES D'IDENTIFIANTS

Détail des exemples du tableau ci-dessus :

Tous les identifiants ci-dessus concernent des données déclarées pour l'année fiscale 2016.

1. Identifiant d'enveloppe luxembourgeoise, dont l'Institution financière déclarante luxembourgeoise a pour numéro identifiant technique luxembourgeois « 12345678901M00000000¹² ». Voir section « 7.7.1.1 <AEOI_ReflId> ».
2. Identifiant de message de données CRS. Voir section « 7.7.2.1 <MessageSpec> ».
3. Identifiant de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise, qui a pour numéro identifiant technique luxembourgeois « 12345678901M00000000 », à destination de la France.
4. Identifiant de compte, dont l'Institution financière déclarante luxembourgeoise a pour numéro identifiant technique luxembourgeois « 12345678901M00000000 », à destination de la France.
5. Identifiant de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise, qui a pour numéro identifiant technique luxembourgeois « 11111111111M00000000 », dans le cadre d'un message de type « Zéro données » (<MessageTypeIndic> = « CRS703 »).
6. Identifiant de l'enregistrement de type <AccountReport> qu'on corrige dans le cas d'une correction sur compte (<MessageTypeIndic> = « CRS702 »), pour l'Institution financière déclarante luxembourgeoise dont le numéro identifiant technique luxembourgeois est « 12345678901M00000000 ».
7. Identifiant de compte non-documenté, dont l'Institution financière déclarante luxembourgeoise a pour numéro identifiant technique luxembourgeois « 12345678901M00000000 ».

¹² Ce numéro identifiant technique luxembourgeois fictif ne respecte pas le format standard d'un numéro identifiant technique luxembourgeois.

7.6.1. DOM-TOM-COM ET ÉTATS AUTONOMES DES ÉTATS MEMBRES (DE L'UE)

Il existe des États autonomes ou DOM-TOM-COM (département-territoire-collectivité d'outre-mer).

Les territoires ci-dessous doivent être reportés de la manière suivante :

		Code pays dans <DocReflId>	Année entrée en vigueur
FR	Guadeloupe	FR	2017
	Guyane Française	FR	2017
	Martinique	FR	2017
	Réunion	FR	2017
	Saint-Martin	FR	2017
	Mayotte	FR	2017
	Saint-Barthélemy	BL	2017
NL	Bonaire	BQ	2017
	Saint-Eustache (Sint Eustasius)	BQ	2017
	Saba	BQ	2017
	Aruba	AW	2018
	Curacao	CW	2017
	Saint-Martin (Sint-Maarten)	SX	2018
ES	Iles Canaries (Canary Island)	ES	2017
UK	Gibraltar	GI	2017
PT	Açores (Azores)	PT	2017
	Madère (Madeira)	PT	2017
FI	Åland Islands	FI	2017

TABLEAU 12 - DOM/TOM/COM ET ÉTATS AUTONOME DES ÉTAT MEMBRES DE L'UE

Certains DOM-TOM-COM et États autonomes des États membres sont encore en cours de discussion et cette liste est susceptible de changer.

7.7. SCHÉMA XSD

7.7.1. ENVELOPPE LUXEMBOURGEOISE : <AEOI_LUX>

L'enveloppe luxembourgeoise est une structure de données spécifique à la déclaration luxembourgeoise qui permet à l'ACD d'identifier de manière unique le message, le déposant de la déclaration et l'Institution financière luxembourgeoise déclarée. Elle 'enveloppe' la structure de données officielle définie par l'OCDE pour les échanges internationaux.

NB : Toutes les longueurs des éléments relatifs à l'enveloppe luxembourgeoise sont précisées dans le schéma XSD.

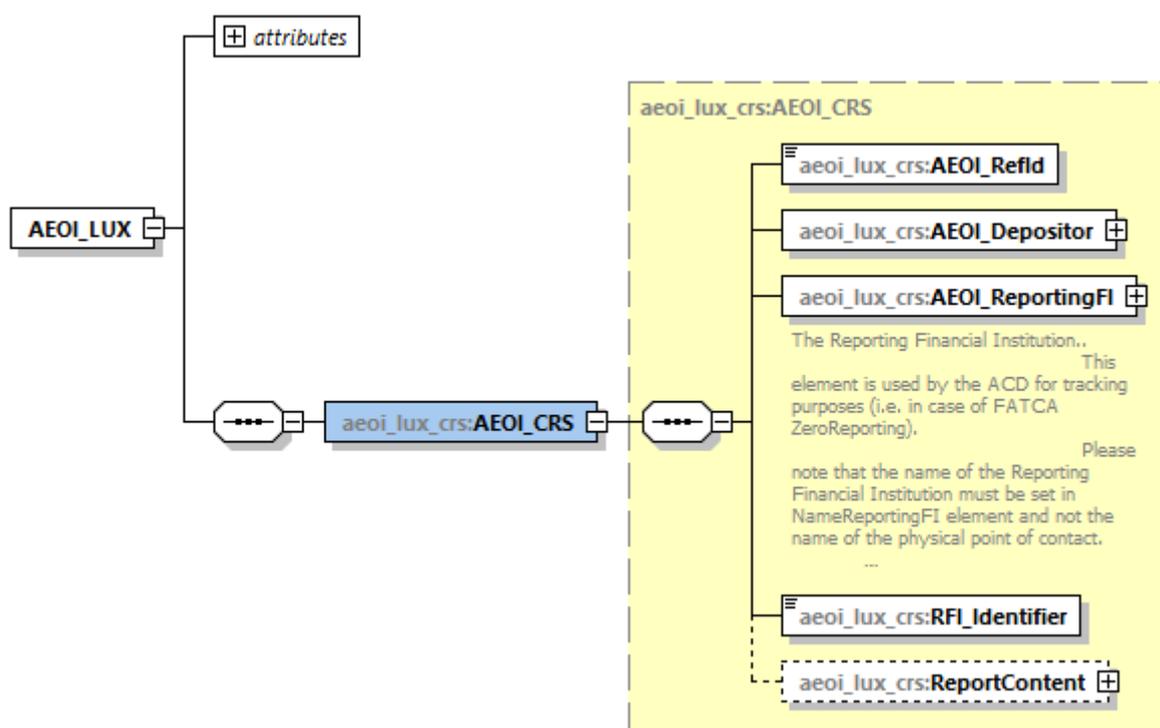


FIGURE 2 - ELÉMENT DU XSD : <AEOI_LUX>

7.7.1.1. <AEOI_RefId>

L'élément <AEOI_RefId> est l'identifiant technique du message. Sa structure est décrite dans la section « 7.6. Structure des ». Un nouvel identifiant unique doit être utilisé pour chaque nouveau message. Si l'élément <AEOI_RefId> ne respecte pas la structure attendue, alors le message sera rejeté avec le code erreur « 98800 ». Si l'élément <AEOI_RefId> est déjà connu par l'ACD, alors le message sera rejeté avec le code erreur « 98801 ». Cet identifiant technique du message doit être utilisé par les déposants et Institutions financières déclarantes luxembourgeoises dans toute communication avec l'ACD afin d'identifier de manière unique les messages concernés.

7.7.1.2. <AEOI_DEPOSITOR>

Cet élément renseigne le détail de l'entité responsable du dépôt de la déclaration et de la personne de contact en charge du dépôt. Il se compose des éléments suivants :

- <NameDepositor> : le nom de l'entité du déposant sur 100 caractères maximum.
- <PersonalIdentificationNumberDepositor> : son numéro d'identification personnel (matricule luxembourgeois sur 11 ou 13 caractères).
- <AddressDepositor> : son adresse physique.
- <PersonDepositor> : les données de contact d'une personne physique chez le déposant: nom/prénom de la personne de contact chez le déposant, adresse électronique, numéro de téléphone.

Le déposant pourrait notamment être contacté par l'ACD en cas de question ou remarque technique liée à la déclaration.

7.7.1.3. <AEOI_REPORTINGFI>

Cet élément renseigne l'Institution financière déclarante luxembourgeoise concernée par le reporting et son point de contact physique interne. Il se compose des éléments suivants :

- <NameReportingFI> : le nom de l'Institution Financière déclarante luxembourgeoise sur 100 caractères maximum (attention, il ne s'agit pas du nom d'une personne physique).
- <IdentificationNumber> : son numéro d'identification personnel, le NIF (matricule) luxembourgeois de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.
- <IdentificationNumberExtension> : son extension de numéro d'identification.
- <AddressReportingFI> : son adresse physique.
- <PointOfContactReportingFI> : les données de la personne physique de contact chez l'Institution financière déclarante luxembourgeoise: nom/prénom de la personne de contact chez l'Institution financière déclarante luxembourgeoise, adresse électronique, numéro de téléphone.

La valeur de l'élément <AEOI_ReportingFI>/<NameReportingFI> doit être égale à la valeur de tous les éléments <CrsBody>/<ReportingFI>/<Name> présents dans le contenu du fichier. Sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98312 ».

La combinaison des balises <IdentificationNumber> et <IdentificationNumberExtension> sert à identifier cette entité. Dans le cas standard, elle a un NIF (matricule) luxembourgeois. Elle renseigne alors ce NIF (matricule) dans le premier champ et la valeur par défaut « M00000000 » (M avec 8 zéros) dans le second.

Lorsqu'une sous-entité veut faire une déclaration et qu'elle n'a pas de NIF (matricule), elle doit renseigner le NIF (matricule) de l'entité mère dans le premier champ et un identifiant supplémentaire dans le second champ. Ainsi, des compartiments de fonds qui veulent rapporter directement, peuvent utiliser le NIF (matricule) de l'umbrella dans le champ <IdentificationNumber> et mettre le numéro de compartiment dans le champ <IdentificationNumberExtension>. Les instructions publiées sur le site Internet de l'ACD¹³ sont à suivre dans le cas où l'Institution financière déclarante luxembourgeoise n'a pas de NIF (matricule).

7.7.1.4. <RFI_IDENTIFIER>

Cet élément permet à l'Institution financière déclarante luxembourgeoise de renseigner son numéro identifiant technique luxembourgeois. Dans le cadre de CRS, il s'agit de la concaténation des valeurs des éléments

<AEOI_ReportingFI>/<IdentificationNumber> et
<AEOI_ReportingFI>/<IdentificationNumberExtension>.

Par exemple :

```
<aeoi_lux_crs:AEOI_ReportingFI>
  <aeoi:NameReportingFI>Name of the Reporting FI</aeoi:NameReportingFI>
  <aeoi:IdentificationNumber>12345678901</aeoi:IdentificationNumber>
  <aeoi:IdentificationNumberExtension>M00000000</aeoi:IdentificationNumberExtension>
  <aeoi:AddressReportingFI>
    <aeoi:StreetPhysical>Reporting FI street</aeoi:StreetPhysical>
    <aeoi:NumberPhysical>1</aeoi:NumberPhysical>
    <aeoi:PostalCodePhysical>L-1234</aeoi:PostalCodePhysical>
    <aeoi:CityPhysical>Luxembourg</aeoi:CityPhysical>
    <aeoi:CountryPhysical>LU</aeoi:CountryPhysical>
  </aeoi:AddressReportingFI>
  <aeoi:PointOfContactReportingFI>
    <aeoi:Name>ReportingFI person contact lastname</aeoi:Name>
    <aeoi:FirstName>ReportingFI person contact firstname</aeoi:FirstName>
    <aeoi:EmailPersonal>firstname.lastname.private-in-organisation@rfi.lu</aeoi:EmailPersonal>
    <aeoi:EmailOrganisation>rfi-aeoi@rfi.lu</aeoi:EmailOrganisation>
    <aeoi:TelephoneDirect>+352 123 456 789</aeoi:TelephoneDirect>
  </aeoi:PointOfContactReportingFI>
</aeoi_lux_crs:AEOI_ReportingFI>
<aeoi_lux_crs:RFI_Identifier>12345678901M00000000</aeoi_lux_crs:RFI_Identifier>
```

Si la valeur de cet élément n'est pas le résultat de la concaténation des éléments

<ReportingPerson>/<IdentificationNumber> et
<ReportingPerson>/<IdentificationNumberExtension>, alors le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98908 ».

De plus, cette valeur doit être égale à la valeur de la variable « MatriculeDuRFI » dans le nom du fichier. Sinon, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98909 ».

¹³ http://www.impotsdirects.public.lu/content/dam/acd/fr/echanges_electroniques/ncd/faq-crs.pdf

7.7.2. CORPS DE LA DÉCLARATION : <CRS_OECD>

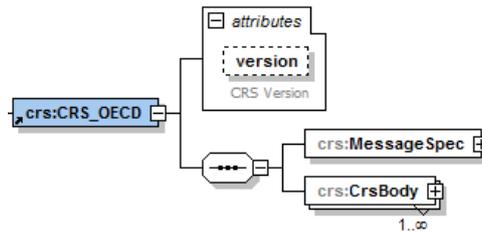


FIGURE 3 - ELÉMENT DU XSD : <CRS_OECD>

Le corps de la déclaration NCD est composé d'un attribut optionnel <CRS_OECD>/@version (dont la valeur peut être renseignée à « 2.0 ») et de deux éléments :

- <MessageSpec> : décrit les données contextuelles du message.
- <CrsBody> : détail des enregistrements à transmettre à une JSD. Cet élément est répétable.

7.7.2.1. <MESSAGEPEC>

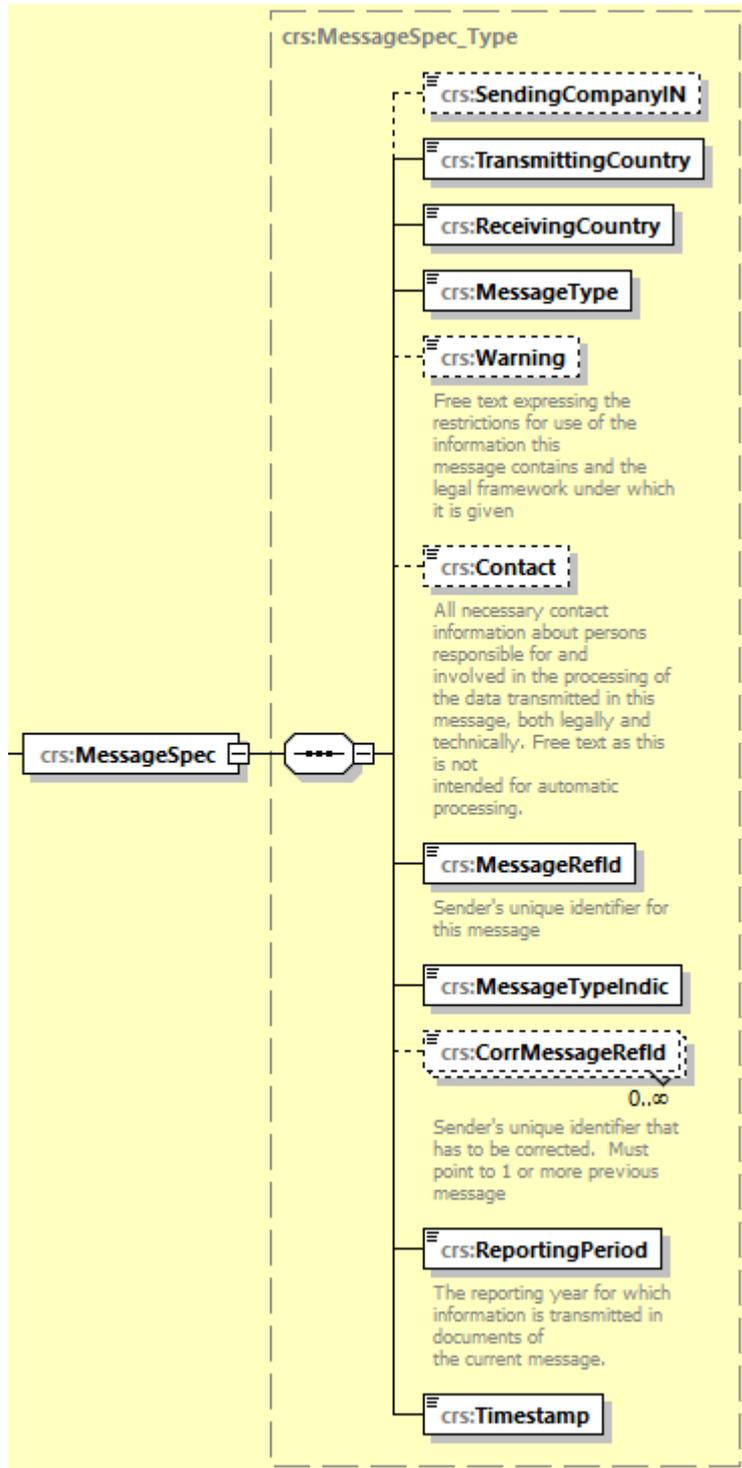


FIGURE 4 - ELÉMENT DU XSD: <MESSAGEPEC>

- **/CRS_OECD/MessageSpec/SendingCompanyIN**

L'élément <SendingCompanyIN> ne doit pas être présent. S'il est présent, cette valeur sera ignorée par l'ACD lors du processus de validation du message.

- **/CRS_OECD/MessageSpec/TransmittingCountry**

L'élément <TransmittingCountry> doit toujours être présent et alimenté par le code pays iso 3166-alpha 2 du Luxembourg : « LU ».

Si ces deux conditions ne sont pas remplies, l'ACD retournera un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 98100 ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/ReceivingCountry**

L'élément <ReceivingCountry> doit toujours être présent et alimenté par le code pays iso 3166-alpha 2 du Luxembourg : « LU ».

Le cas échéant, l'ACD retournera un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 98101 ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/MessageType**

L'élément <MessageType> précise le type du message envoyé et doit toujours être présent et alimenté par la valeur d'énumération « CRS ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/MessageRefId**

L'élément <MessageRefId> est l'identifiant unique du message. Il est obligatoire et doit être alimenté par une valeur qui respecte la structure définie dans la section « 7.6. Structure des Identifiants contenus dans le message ». Si la structure n'est pas correcte, l'ACD retournera un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 50008 ».

La valeur de l'élément <MessageRefId> doit être unique et n'avoir jamais été utilisée dans un message précédent qui a été validé par l'ACD. Le cas échéant, l'ACD retournera un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 50009 ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/MessageTypeIndic**

L'élément <MessageTypeIndic> est un élément enfant de l'élément parent <MessageSpec>.

Sa valeur est une des valeurs de l'énumération suivante :

- CRS701 : Le message contient des nouvelles données.
- CRS702 : Le message contient des corrections/annulations pour des données précédemment validées par l'ACD.

- CRS703 : Le message renseigne qu'il n'y a pas de données à déclarer par l'Institution financière déclarante luxembourgeoise pour l'année fiscale indiquée.

Cette valeur doit correspondre à la valeur de la variable « MessageTypeIndic » renseignée dans le nom du fichier (voir section « 7.2.2 Variables composant le nom du message de données »). Le cas échéant, l'ACD retournera un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 98105 ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/CorrMessageRefId**

Contrairement au reporting FATCA, on ne doit jamais renseigner l'élément <CorrMessageRefId>. Sa présence donnera lieu à la génération d'un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 80007 ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/ReportingPeriod**

L'élément <ReportingPeriod> précise la période fiscale de référence pour le reporting. Cet élément doit être présent et alimenté par une date au 31 décembre de l'année fiscale de reporting.

La valeur de l'élément doit être au minimum « 2016-12-31 ». Si une date antérieure à « 2016-12-31 » est indiquée, l'ACD retournera un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 98108 ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/Timestamp**

L'élément <Timestamp> précise le moment de génération de la déclaration par l'Institution financière déclarante luxembourgeoise. Sa valeur doit être au format « YYYY-MM-DDThh:mm:ss » où :

- YYYY : année au moment de l'établissement de la déclaration
- MM : mois au moment de l'établissement de la déclaration
- DD : jour au moment de l'établissement de la déclaration
- hh : heure au moment de l'établissement de la déclaration
- mm : minute au moment de l'établissement de la déclaration
- ss : seconde au moment de l'établissement de la déclaration

Les millisecondes ne doivent pas être précisées.

Dans le cas où le format ne serait pas respecté, cela donnera lieu à la génération d'un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 98006 ».

- **/CRS_OECD/MessageSpec/Warning**

L'élément <Warning> est optionnel et sa taille maximale autorisée est 2000 caractères. Cet élément peut être utilisé pour faire passer un message à l'ACD.

- /CRS_ OECD/MessageSpec/Contact

L'élément <Contact> est optionnel et sa taille maximale autorisée est 100 caractères. Cet élément peut être utilisé pour indiquer des informations supplémentaires concernant la personne de contact.

7.7.2.2. <CRSBODY>

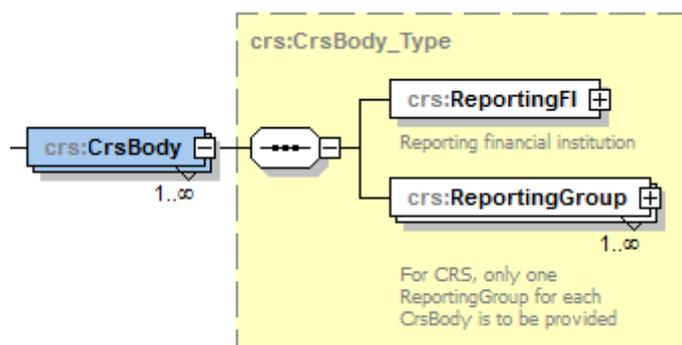


FIGURE 5 - ELÉMENT DU XSD : <CRSBODY>

L'élément <CrsBody> est constitué de deux éléments :

- <ReportingFI> : l'Institution financière déclarante luxembourgeoise qui est concernée par la déclaration.
- <ReportingGroup> : les données déclarées. Cet élément est répétable par sa définition dans le XSD, mais l'ACD n'autorisera qu'une seule occurrence de cet élément. La présence de plusieurs éléments <ReportingGroup> au sein du même <CrsBody>, donnera lieu à la génération d'un message de statut indiquant le rejet complet du fichier avec le code erreur « 60007 ».

La déclaration par les Institutions financières déclarantes luxembourgeoises doit être orientée vers la JSD de destination.

Techniquement, cela signifie que chaque déclaration à une JSD est représentée par la présence d'une occurrence de l'élément <CrsBody> dans le corps de la déclaration XML.

Il n'est pas nécessaire de composer plusieurs fichiers pour établir une déclaration vers plusieurs JSD. L'élément <CrsBody> possède une cardinalité multiple ([1..n]) et les déclarations pour plusieurs JSD peuvent être faites au sein d'un même fichier.

Au sein d'un élément <CrsBody>, l'ACD connaît la JSD de destination grâce à la structure des <DocRefId> (voir section « 7.6. Structure des Identifiants contenus dans le message »).

Ainsi, par exemple, si une Institution financière déclarante luxembourgeoise possède des données à déclarer aux JSD France (FR), Allemagne (DE) et Belgique (BE), elle constituera un fichier composé de 3 éléments <CrsBody>. Chaque élément <CrsBody> déclarera

- un élément `<ReportingFI>` : théoriquement, uniquement le `<DocRefId>` doit différer entre les 3 `<ReportingFI>` des 3 `<CrsBody>`
- un élément `<ReportingGroup>` : qui contient les `<AccountReport>` à destination de la JSD concernée par la déclaration `<CrsBody>`

7.7.2.2.1. <REPORTINGFI>

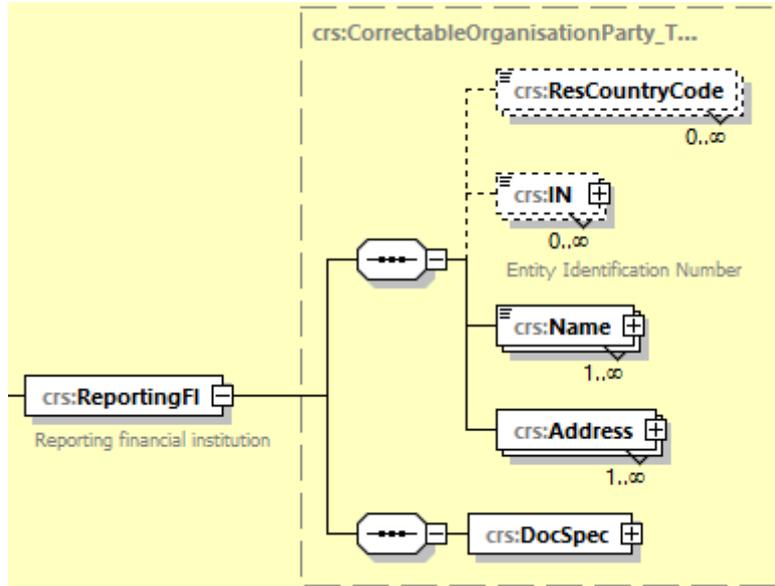


FIGURE 6 - ELÉMENT DU XSD : <REPORTINGFI>

L'élément <ReportingFI> se compose des éléments suivants :

- <DocSpec> : données techniques associées au <ReportingFI>.
- <ResCountryCode> : le ou les pays de résidence fiscale de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.
- <IN> : le ou les NIF de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.
- <Name> : le nom de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise. Attention, la valeur du nom de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise doit être égale à la valeur renseignée pour l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<AEOI_ReportingFI>/<NameReportingFI> sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98312 ».
- <Address> : l'adresse de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.

7.7.2.2.1.1. <DOCSPEC>

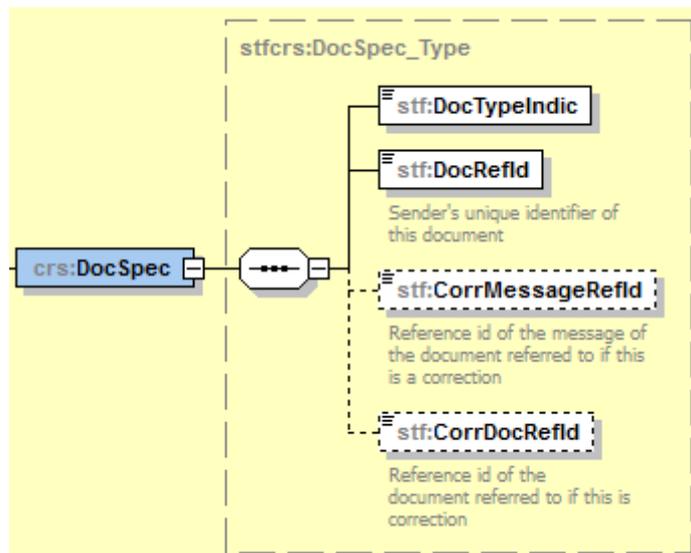


FIGURE 7 - ELÉMENT DU XSD : <REPORTINGFI>/<DOCSPEC>

▪ CRS_OECD/CrsBody/ReportingFi/DocSpec/DocTypeIndic

L'élément <DocTypeIndic> précise le type de données qui sont envoyées. La valeur doit être une des valeurs de l'énumération suivante :

- **OECD0** : Renvoi de données
- **OECD1** : Nouvelles données
- **OECD2** : Données corrigées
- **OECD3** : Suppression de données

Malgré le fait qu'elles soient rendues possibles par le XSD, les valeurs suivantes de l'énumération ne sont pas autorisées et aboutiront à un rejet du fichier avec le code erreur « 98030 » :

- **OECD10** : Renvoi de données de test
- **OECD11** : Nouvelles données de test
- **OECD12** : Données corrigées de test
- **OECD13** : Suppression de données de test

Un rejet du fichier avec le code erreur « 80009 » est généré dans le cas où <DocTypeIndic> = « OECD3 » (donnée annulée) et que tous les <AccountReport> liés à ce <ReportingFI> n'ont pas été précédemment annulés.

Dans un message de nouvelles données, ou dans un message de correction, il est possible d'utiliser le code « OECD0 » comme valeur de l'élément <DocTypeIndic> du <ReportingFI>.

```
<crs:CrsBody>
  <crs:ReportingFI>
    <crs:ResCountryCode>LU</crs:ResCountryCode>
    <crs:Name>Fake Bank</crs:Name>
    <crs:Address>
      <cfc:CountryCode>LU</cfc:CountryCode>
      <cfc:AddressFix>
        <cfc:Street>Rue du chateau</cfc:Street>
        <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
        <cfc:PostCode>L-1234</cfc:PostCode>
        <cfc:City>Luxembourg</cfc:City>
      </cfc:AddressFix>
    </crs:Address>
    <crs:DocSpec>
      <stf:DocTypeIndic>OECD0</stf:DocTypeIndic>
      <stf:DocRefId>LU2019FR_RF_20200121147M00000000_468882DD-CEB3-4F30-97C3-
BE1DAAE49E3E</stf:DocRefId>
    </crs:DocSpec>
  </crs:ReportingFI>
  <crs:ReportingGroup>
    <crs:AccountReport>
      ...

```

Ce code indique que l'Institution financière déclarante luxembourgeoise renvoie la donnée, sans la modifier et :

- complète, dans le cas d'un message de nouvelles données (voir section « 7.1.1 Message de nouvelles données »)
- corrige/annule, dans le cas d'un message de correction (voir section « 7.1.2 Message de correction »)

des données d'un <CrsBody> existant, qui contient des enregistrements de type <AccountReport>, qui ont déjà été validées par l'ACD.

Il ne peut être utilisé qu'après avoir initialement déclaré la donnée dans un précédent message, via un <DocTypeIndic> = « OECD1 ». A noter qu'un enregistrement de type <ReportingFI> qui a été annulé via la valeur « OECD3 » pour son élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> ne peut plus être réenvoyé via « OECD0 ». Dans ce cas là, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98032 ».

Théoriquement, les données (Nom, NIF (matricule) et adresse de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise) doivent être identiques entre les deux versions du <ReportingFI> transmises. Dans les faits, l'ACD n'effectuera pas de contrôle et n'importera simplement pas les données du <ReportingFI> déclaré avec <DocTypeIndic> = « OECD0 » dans sa base de données.

L'Institution financière déclarante luxembourgeoise doit de plus renseigner l'élément <DocRefId> du <ReportingFI> avec la valeur du <DocRefId> initialement transmis

comme « OECD1 », ou la version la plus récente si jamais cet enregistrement a été corrigé par la suite.

L'utilisation du code « OECD0 » pour valeur de l'élément <DocTypeIndic> d'un enregistrement de type <AccountReport> est interdite et donne lieu à un rejet du fichier avec le code erreur « 80008 ».

Il existe également un cas d'utilisation du code « OECD0 » pour le <DocTypeIndic> d'un <ReportingFI> dans le cadre du « split » d'un message (voir section « 8. « Splitting » de fichiers»).

- **CRS_OECD/CrsBody/ReportingFi/DocSpec/DocRefId**

L'élément <DocRefId> est l'identifiant unique de l'enregistrement de type <ReportingFI>. Il est obligatoire et doit être alimenté par une valeur qui respecte la structure définie dans la section « 7.6. Structure des ». Si sa valeur est déjà connue par l'ACD, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80000 ». Si son format ne respecte pas le format attendu, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80001 ».

Dans le cas où <DocTypeIndic> = « OECD0 » (donnée réenvoyée), alors la valeur de l'élément <DocRefId> doit être connue par l'ACD. Sinon, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80013 ». Toujours dans le cas où <DocTypeIndic> = « OECD0 » (donnée réenvoyée), alors la valeur de l'élément <DocRefId> ne doit pas avoir été corrigée ou annulée dans un fichier précédent, sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80014 ».

Normalement, une Institution financière déclarante doit avoir déclaré un seul et unique <ReportingFI> (et donc <CrsBody>) par JSD vers laquelle elle possède des données à déclarer.

- **CRS_OECD/CrsBody/ReportingFi/DocSpec/CorrMessageRefId**

L'élément <CorrMessageRefId> ne doit pas être présent ni alimenté. Sa présence aboutira à un rejet du fichier avec le code erreur « 80006 ».

- **CRS_OECD/CrsBody/ReportingFi/DocSpec/CorrDocRefId**

L'élément <CorrDocRefId> est une référence vers l'identifiant unique de la donnée qui est corrigée/annulée. Il est utilisé uniquement dans le cadre d'un message de correction/annulation (<MessageTypeIndic> = « CRS702 ») et sa valeur doit être validée par l'ACD car précédemment transmise via un message de nouvelles données.

Dans le cas où cette valeur référencerait un <DocRefId> qui n'a jamais été validé par l'ACD, cela aboutirait à un rejet du fichier avec le code erreur « 80002 ».

Si la valeur de l'élément <CorrDocRefId> référence un <DocRefId> déjà corrigé dans un précédent message, alors le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80003 ». Seul la dernière version connue et validée par l'ACD peut être corrigée/annulée.

L'élément <CorrDocRefId> ne doit être renseigné que dans le cas où <DocTypeIndic> = « OECD02 » (donnée corrigée) ou « OECD03 » (donnée annulée). En cas de présence d'un élément <CorrDocRefId> avec un <DocTypeIndic> = « OECD0 » (donnée réenvoyée) ou « OECD1 » (nouvelle donnée), le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80004 ».

L'élément <CorrDocRefId> doit absolument être renseigné dans le cas où <DocTypeIndic> = « OECD02 » (donnée corrigée) ou « OECD03 » (donnée annulée). En cas d'absence de l'élément <CorrDocRefId> et/ou si sa valeur est nulle, vide ou consiste en un ou plusieurs caractères « espace », le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80005 ».

7.7.2.2.1.2. <ResCountryCode>

L'élément <ResCountryCode> correspond au ou aux pays de résidence fiscale de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise. Elle doit être au minimum résidente fiscale luxembourgeoise. On doit donc trouver au minimum un élément qui a pour valeur d'énumération « LU » (code pays ISO 3166-alpha 2 du Luxembourg).

De plus, la valeur de l'élément <ResCountryCode> doit être égale à la valeur de l'élément <TransmittingCountry>, sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60013 ».

7.7.2.2.1.3. <IN>

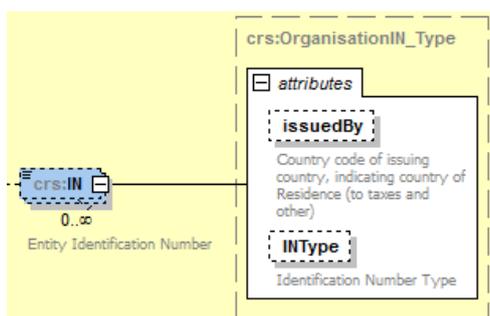


FIGURE 8 - ELÉMENT DU XSD : <REPORTINGFI>/<IN>

L'élément <IN> représente l' « Entity Identification Number ».

Deux attributs complètent cet identifiant :

- @issuedBy : code pays ISO 3166-alpha2 du pays qui a attribué l'identifiant. Dans le cas du NIF (matricule) luxembourgeois, on doit trouver la valeur d'énumération « LU » sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98303 ».
- @INType : type de l'identifiant. 50 caractères maximum.

Au moins le NIF (matricule) luxembourgeois de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise doit être présent.

L'élément <IN> doit être présent et sa valeur ne peut pas être nulle, vide ou consister en un ou plusieurs caractères « espaces », sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 70015 ».

De plus, la valeur de l'élément <IN> doit être égale à la valeur de l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_ReportingFI>/<IdentificationNumer> sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98304 ».

7.7.2.2.1.4. <NAME>

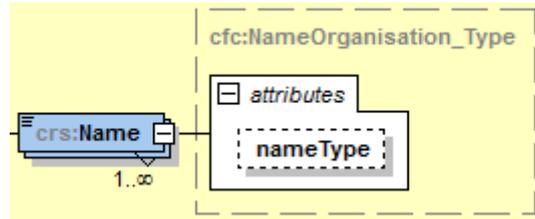


FIGURE 9 - ELÉMENT DU XSD : <REPORTINGFI>/<NAME>

L'élément <Name> précise le nom de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise sur 200 caractères maximum. Sa valeur doit être égale à la valeur de l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<AEOI_ReportingFI>/<NameReportingFI> sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98312 ».

L'attribut @nameType permet de caractériser le nom par une des valeurs de l'énumération suivante du type OECDNameType_EnumType:

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

NB: La valeur « OECD201 » (SMSAliasOrOther) n'est pas autorisée dans le cadre de la NCD et sa présence aboutit à un rejet du fichier avec le code erreur « 60004 ».

7.7.2.2.1.5. <ADDRESS>

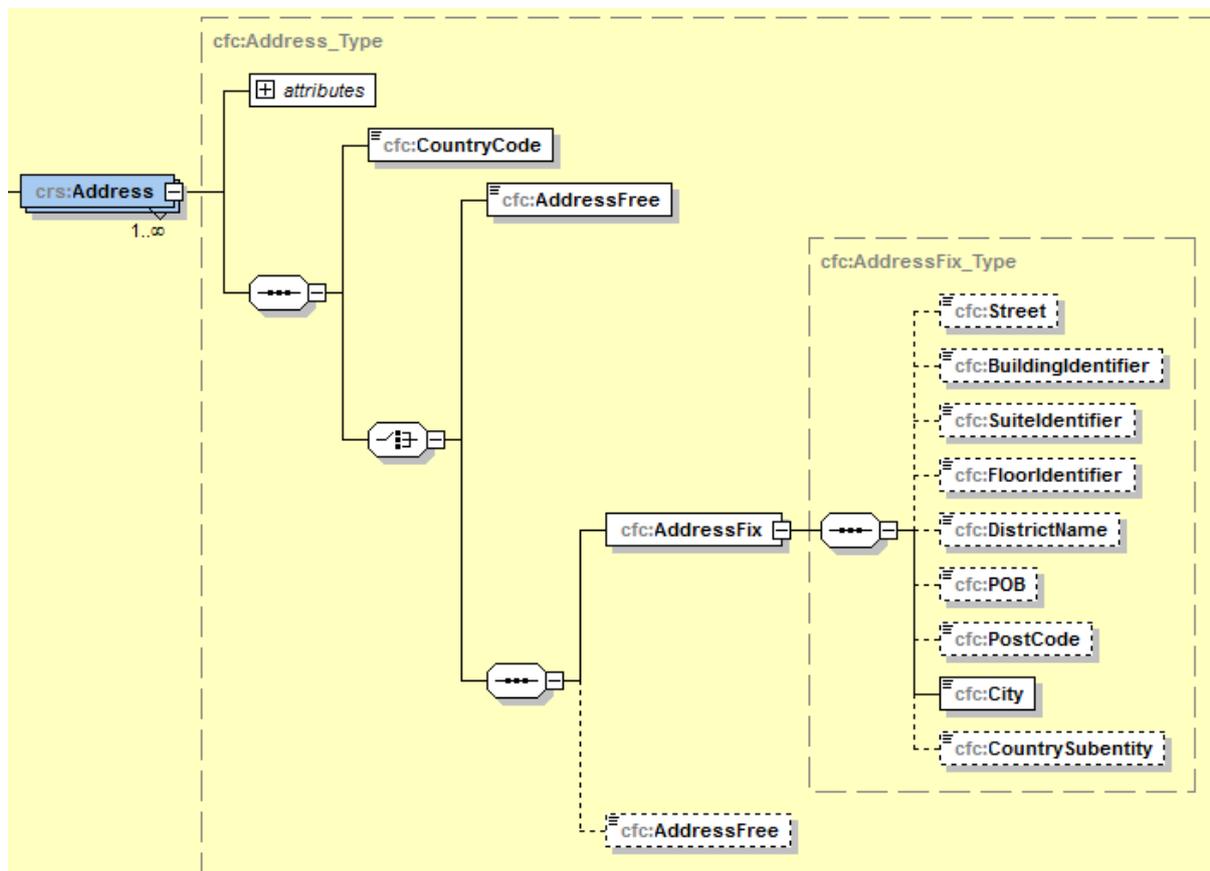


FIGURE 10 - ELÉMENT DU XSD : <REPORTINGFI>/<ADDRESS>

L'élément <Address> précise l'adresse physique de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.

Elle doit être une adresse fixe (<AddressFix>), c'est-à-dire structurée, dans la mesure du possible. Sinon, un élément de saisie libre permet de saisir une adresse non-structurée (<AddressFree>).

Il est possible de renseigner une adresse fixe et une adresse libre en même temps, mais l'ACD recommande d'utiliser le type d'adresse fixe dans la mesure du possible.

L'attribut optionnel @legalAddressType permet de caractériser le type d'adresse renseignée et sa valeur doit être une des valeurs d'énumération de type OECDLegalAddressType_EnumType :

- **OECD301** : residentialOrBusiness
- **OECD302** : residential
- **OECD303** : business
- **OECD304** : registeredOffice
- **OECD305** : unspecified

L'élément <CountryCode> renseigne le code pays ISO 3166 alpha-2 de l'adresse.

L'élément <AddressFree> autorise une longueur maximale de 1024 caractères. Si ce type d'adresse est sélectionné, alors la valeur de cet élément ne peut pas être nulle, vide ou consister en un ou plusieurs caractères « espace ».

L'élément <AddressFix> est une adresse structurée et est composée des éléments suivants :

- <Street> : rue. 100 caractères maximum
- <BuildingIdentifier> : numéro. 100 caractères maximum
- <SuiteIdentifier> : 100 caractères maximum
- <FloorIdentifier> : étage. 10 caractères maximum
- <DistrictName> : 20 caractères maximum
- <POB> : boîte postale. 50 caractères maximum
- <PostCode> : code postal. 10 caractères maximum
- <City> : ville, élément non optionnel, 100 caractères maximum
- <CountrySubentity> : 20 caractères maximum.

7.7.2.2.2. <REPORTINGGROUP>

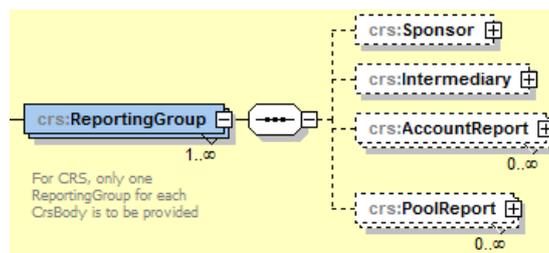


FIGURE 11 - ELÉMENT DU XSD : <REPORTINGGROUP>

Le corps de l'élément <ReportingGroup> de la déclaration est composé de 4 éléments :

- <Sponsor>
- <Intermediary>
- <AccountReport>
- <PoolReport>

L'élément <ReportingGroup>, bien qu'autorisé de façon multiple par sa définition dans le schéma XSD ne pourra être présent qu'une seule fois. Sa multiplicité entrainera un rejet du fichier avec le code erreur « 60007 ».

7.7.2.2.2.1. <SPONSOR>

L'élément <Sponsor> ne doit pas être déclaré.

La présence de l'élément est d'ailleurs un motif de rejet fichier avec le code erreur « 60008 ».

7.7.2.2.2.2. <INTERMEDIARY>

L'élément <Intermediary> ne doit pas être déclaré.

La présence de l'élément est d'ailleurs un motif de rejet fichier avec le code erreur « 60009 ».

7.7.2.2.3. <ACCOUNTREPORT>

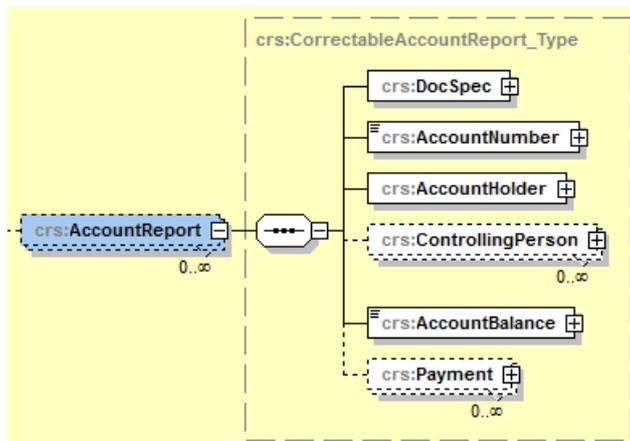


FIGURE 12 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>

Une déclaration peut concerner zéro, un ou plusieurs comptes.

L'élément <AccountReport> peut être omis uniquement si la valeur de l'élément <ReportingFI>/<DocSpec>/<DocTypeIndic> est « OECD2 » (donnée corrigée) ou « OECD3 » (donnée annulée) ou si la valeur de l'élément <MessageSpec>/<MessageTypeIndic> est « CRS703 » (message de type « ZeroReporting »).

Si la valeur de l'élément <ReportingFI>/<DocSpec>/<DocTypeIndic> est « OECD0 » (Réenvoi) ou « OECD1 » (nouvelle donnée) et que la valeur de l'élément <MessageSpec>/<MessageTypeIndic> est différente de « CRS703 » (message de type « ZeroReporting »), alors l'élément <AccountReport> doit être présent au minimum 1 fois.

Si ces conditions ne sont pas respectées, alors le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60015 ».

7.7.2.2.3.1 <DOCSPEC>

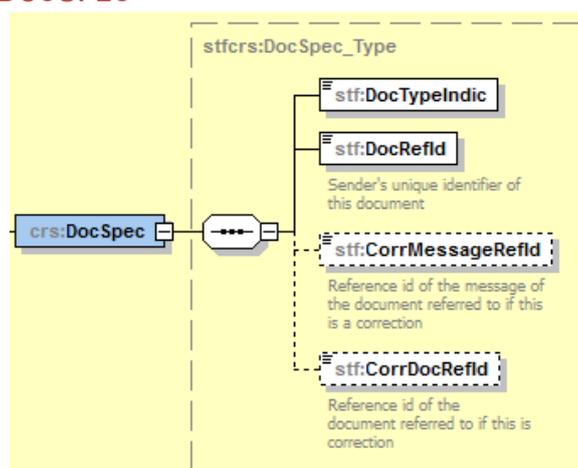


FIGURE 13 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<DOCSPEC>

▪ **CRS_OECD/CrsBody/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocTypeIndic**

L'élément <DocTypeIndic> précise le type de données qui sont envoyées. La valeur doit être une des valeurs de l'énumération suivante :

- **OECD1** : Nouvelles données
- **OECD2** : Données corrigées
- **OECD3** : Suppression de données

Malgré le fait qu'elles soient rendues possibles par le XSD, les valeurs suivantes de l'énumération ne sont pas autorisées et aboutiront à un rejet du fichier avec le code erreur « 98030 » :

- **OECD10** : Renvoi de données de test
- **OECD11** : Nouvelles données de test
- **OECD12** : Données corrigées de test
- **OECD13** : Suppression de données de test

La valeur « OECD0 » (donnée réenvoyée réservée aux données de type ReportingFI) génère quand à elle un rejet du fichier avec le code erreur « 80008 », si renseignée pour une donnée de type « compte ».

Un rejet du fichier avec le code erreur « 80010 » est généré dans le cas où des données de type compte avec <DocTypeIndic> égal à « OECD1 » (nouvelle donnée) sont mélangées à des données avec <DocTypeIndic> égal à « OECD2 » (donnée corrigée) ou « OECD3 » (donnée annulée).

▪ **CRS_OECD/CrsBody/ ReportingGroup/AccountReport /DocSpec/DocRefId**

L'élément <DocRefId> est l'identifiant unique de la donnée. Il est obligatoire et doit être alimenté par une valeur qui respecte la structure définie dans la section « 7.6. Structure des ». Si sa valeur est déjà connue par l'ACD ou encore si la même valeur est présente pour deux <AccountReport> au sein du même fichier, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80000 ». Si son format ne respecte pas le format attendu, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80001 ».

Dans le cas où un même fichier contiendrait deux <AccountReport> qui n'ont pas la même valeur pour l'année fiscale reportée (voir section « 7.6. Structure des »), alors le fichier serait rejeté avec le code erreur « 80012 ».

Dans le cas où tous les <DocRefId> au sein d'un même <CrsBody> ne commencent pas par la même séquence de 8 caractères (voir section « 7.6. Structure des Identifiants contenus dans le message »), alors le fichier serait rejeté avec le code erreur « 98026 ».

- **CRS_OECD/CrsBody/ReportingGroup/AccountReport /DocSpec/CorrMessageRefId**

L'élément <CorrMessageRefId> ne doit pas être présent ni alimenté. Sa présence aboutira à un rejet du fichier avec le code erreur « 80006 ».

- **CRS_OECD/CrsBody/ReportingGroup/AccountReport /DocSpec/CorrDocRefId**

L'élément <CorrDocRefId> est une référence vers l'identifiant unique de la donnée qui est corrigée/annulée. Il est utilisé uniquement dans le cadre d'un message de correction/annulation et sa valeur doit être connue par l'ACD car précédemment validée via un message de nouvelles données.

Dans le cas où cette valeur référencerait un <DocRefId> non validé pas l'ACD (ou rejeté) par l'ACD, cela aboutirait à un rejet du fichier avec le code erreur « 80002 ».

Si la valeur de l'élément <CorrDocRefId> référence un <DocRefId> déjà corrigé ou annulé dans un précédent message, alors le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80003 ». Seule la dernière version connue par l'ACD peut être corrigée/annulée.

L'élément <CorrDocRefId> ne doit être renseigné que dans le cas où <DocTypeIndic> = « OECD2 » (donnée corrigée) ou « OECD3 » (donnée annulée). En cas de présence d'un élément <CorrDocRefId> avec un <DocTypeIndic> = « OECD0 » (donnée réenvoyée) ou « OECD1 » (nouvelle donnée), le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80004 ».

L'élément <CorrDocRefId> doit absolument être renseigné dans le cas où <DocTypeIndic> = « OECD2 » (donnée corrigée) ou « OECD3 » (donnée annulée). En cas d'absence de l'élément <CorrDocRefId> et/ou si sa valeur est nulle, vide ou consiste en un ou plusieurs caractères « espace », le fichier sera rejeté avec le code erreur « 80005 ».

Dans le cas où un même fichier contiendrait deux <AccountReport> qui ont la même valeur pour l'élément <CorrDocRefId>, alors le fichier serait rejeté avec le code erreur « 80011 ».

7.7.2.2.3.2 <ACCOUNTNUMBER>

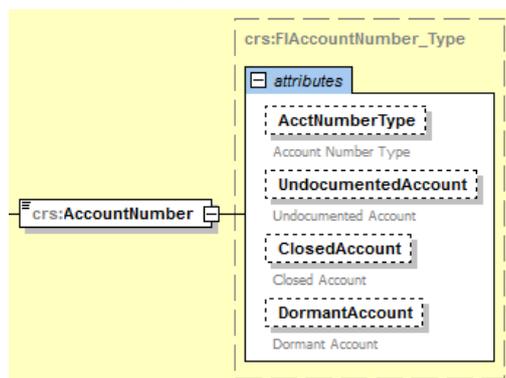


FIGURE 14 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTNUMBER>

L'élément `<AccountNumber>` est défini par :

- sa valeur : une chaîne de caractères de 2 caractères minimum et 100 caractères maximum. Si moins de deux caractères ou plus de 100 caractères, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98300 ».
- un attribut `@AcctNumberType` qui peut prendre une des valeurs de l'énumération de type `AcctNumberType_EnumType` suivantes :
 - **OECD601** : IBAN - International Bank Account Number ¹⁴
 - **OECD602** : OBAN - Other Bank Account Number
 - **OECD603** : ISIN - International Securities Identification Number ¹⁵
 - **OECD604** : OSIN - Other Securities Identification Number
 - **OECD605** : Other
- un attribut `@UndocumentedAccount` de type booléen
- un attribut `@ClosedAccount` de type booléen
- un attribut `@DormantAccount` de type booléen.

S'il n'existe pas de numéro de compte pour le compte déclaré, alors sa valeur renseignée doit être égale à la chaîne de caractères « NANUM ».

Si le type de compte spécifié est IBAN (`<AccountNumber>/@AcctNumberType = « OECD601 »`), alors la valeur de `<AccountNumber>` doit respecter la norme ISO 13616:2007¹⁶. Dans le cas contraire, cela aboutirait sur un rejet fichier avec le code erreur « 60000 ».

Si le type de compte spécifié est ISIN (`<AccountNumber>/@AcctNumberType = « OECD603 »`), alors la valeur de `<AccountNumber>` doit respecter la norme ISO 13616:2007¹⁷. Dans le cas contraire, cela aboutirait sur un rejet fichier avec le code erreur « 60001 ».

¹⁴ https://en.wikipedia.org/wiki/International_Bank_Account_Number

¹⁵ https://en.wikipedia.org/wiki/International_Securities_Identification_Number

¹⁶ http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=41031

¹⁷ http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=44811

7.7.2.2.3.2.1 DÉCLARATION D'UN COMPTE CLÔTURÉ

La déclaration d'un compte clôturé doit respecter deux règles de validations spécifiques :

- L'attribut @ClosedAccount de l'élément <AccountNumber> doit avoir la valeur « true ».
- La valeur du solde du compte, à savoir l'élément <AccountBalance> doit être à zéro.

Ci-dessous un exemple :

```
<crs:AccountReport>
  <crs:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2018FR_AR_19950205936M00000000_BC1AD189-9A1E-45D3-B2B9-
EEE16E895647</stf:DocRefId>
  </crs:DocSpec>
  <!-- ClosedAccount doit être mis à "true" -->
  <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601"
ClosedAccount="true">LU280019400644750000</crs:AccountNumber>
  <crs:AccountHolder>
    <crs:Individual>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:TIN issuedBy="FR">0293073278335</crs:TIN>
      <crs:Name>
        <crs:FirstName>FFFFFFFFFFFFFFFF</crs:FirstName>
        <crs:LastName>LLLLLLLLLLLL</crs:LastName>
      </crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFix>
          <cfc:Street>SSSSSSSSSSSSSSSSSSSS</cfc:Street>
          <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
          <cfc:PostCode>99999</cfc:PostCode>
          <cfc:City>CCCCCCCCCCCC</cfc:City>
        </cfc:AddressFix>
      </crs:Address>
      <crs:BirthInfo>
        <crs:BirthDate>1969-10-31</crs:BirthDate>
        <crs:City>CCCCC</crs:City>
        <crs:CountryInfo>
          <crs:CountryCode>FR</crs:CountryCode>
        </crs:CountryInfo>
      </crs:BirthInfo>
    </crs:Individual>
  </crs:AccountHolder>
  <!-- Le solde du compte doit être à zéro -->
  <crs:AccountBalance currCode="EUR">0</crs:AccountBalance>
</crs:AccountReport>
```

Un compte déclaré comme clôturé ne devrait, en principe, plus être déclarable pour les années suivantes.

Si le compte est indiqué comme clôturé et que le solde est négatif ou strictement supérieur à zéro, alors le fichier est rejeté avec le code erreur « 60003 ».

7.7.2.2.3.2.2 DÉCLARATION D'UN COMPTE INACTIF

La déclaration d'un compte inactif doit respecter une règle de validation spécifique :
L'attribut `@DormantAccount` de l'élément `<AccountNumber>` doit avoir la valeur « true »

Même si l'attribut est facultatif suivant le guide de l'utilisateur de la NCD, l'ACD recommande l'utilisation de cet attribut si les conditions de classification d'un Compte financier comme inactif sont remplies.

Ci-dessous un exemple :

```
<crs:AccountReport>
  <crs:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2018FR_AR_19950205936M00000000_BC1AD189-9A1E-45D3-B2B9-
EEE16E895647</stf:DocRefId>
  </crs:DocSpec>
  <!-- DormantAccount doit être mis à "true" -->
  <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601"
DormantAccount="true">LU280019400644750000</crs:AccountNumber>
  <crs:AccountHolder>
    <crs:Individual>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:TIN issuedBy="FR">0293073278335</crs:TIN>
      <crs:Name>
        <crs:FirstName>FFFFFFFFFFFFFF</crs:FirstName>
        <crs:LastName>LLLLLLLLLLLL</crs:LastName>
      </crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFix>
          <cfc:Street>SSSSSSSSSSSSSSSSSSSS</cfc:Street>
          <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
          <cfc:PostCode>99999</cfc:PostCode>
          <cfc:City>CCCCCCCCCCCC</cfc:City>
        </cfc:AddressFix>
      </crs:Address>
      <crs:BirthInfo>
        <crs:BirthDate>1969-10-31</crs:BirthDate>
        <crs:City>CCCCC</crs:City>
        <crs:CountryInfo>
          <crs:CountryCode>FR</crs:CountryCode>
        </crs:CountryInfo>
      </crs:BirthInfo>
    </crs:Individual>
  </crs:AccountHolder>
  <crs:AccountBalance currCode="EUR">12345.67</crs:AccountBalance>
</crs:AccountReport>
```

7.7.2.2.2.3.3 <ACCOUNTHOLDER>

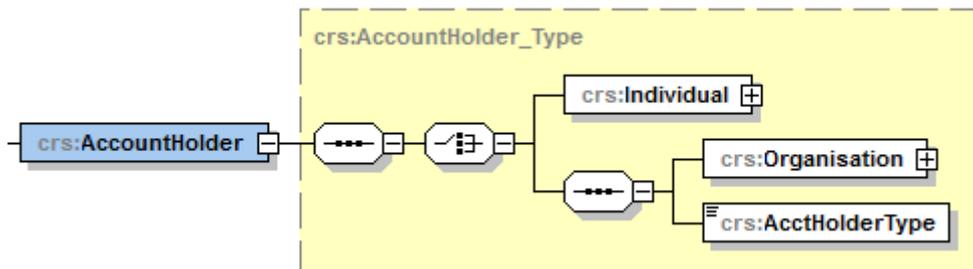


FIGURE 15 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>

Le Titulaire de compte peut être soit une personne physique (<Individual>), soit une personne morale (<Organisation>).

Dans le cas d'une personne morale (<Organisation>), il faut également renseigner le type de personne morale (<Organisation>/<AcctHolderType>).

Ce type de personne morale doit avoir une des valeurs de l'énumération de type CrsAcctHolderType_EnumType :

- **CRS101** : Entité non financière passive pour laquelle une ou plusieurs Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration est ou sont Personne(s) détenant le contrôle
- **CRS102** : Personne devant faire l'objet d'une déclaration dans la NCD
- **CRS103** : Entité non financière passive qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration dans la NCD.

Quand le Titulaire du compte est une personne morale (<Organisation>) et que la valeur de l'élément <Organisation>/<AcctHolderType> est « CRS102 » (Personne devant faire l'objet d'une déclaration dans la NCD) ou « CRS103 » (Entité non financière passive qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration dans la NCD), aucune Personne détenant le contrôle du compte (élément <ControllingPerson>) ne doit être stipulée. Dans le cas contraire, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60005 ».

Quand le Titulaire du compte est une personne morale (<Organisation>) et que la valeur de l'élément <Organisation>/<AcctHolderType> est « CRS101 » (Entité non financière passive pour laquelle une ou plusieurs Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration est ou sont Personne(s) détenant le contrôle), au moins une Personne détenant le contrôle du compte (<ControllingPerson>) doit être stipulée. Dans le cas contraire, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60006 ».

7.7.2.2.3.3.1 <INDIVIDUAL>

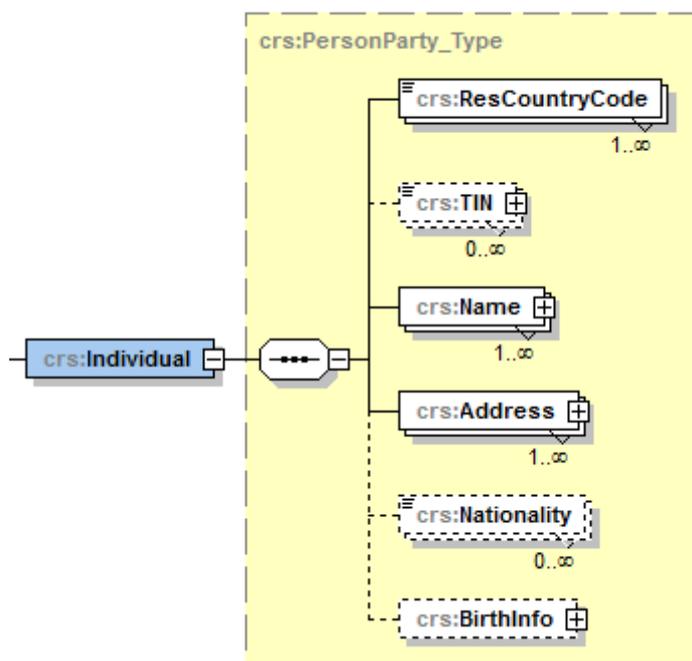


FIGURE 16 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>/<INDIVIDUAL>

L'élément <Individual> pour un Titulaire de compte de type personne physique est structuré des éléments suivants :

- <ResCountryCode> : le ou les pays de résidence fiscale du Titulaire du compte
- <TIN> : le ou les NIF du Titulaire du compte
- <Name> : structure de description du/des nom(s) du Titulaire du compte
- <Address> : structure de description des adresses du Titulaire du compte
- <Nationality> : la ou les nationalités du Titulaire du compte
- <BirthInfo> : structure de description du lieu et de la date de naissance du Titulaire du compte.

7.7.2.2.3.3.1.1 <RESCOUNTRYCODE>

Le ou les pays de résidence fiscale du Titulaire du compte.

On doit retrouver au minimum la JSD de destination de la donnée de compte stipulée dans la structure de la valeur de l'élément <DocSpec>/<DocRefId> (voir section « 7.6. Structure des »), sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98301 ».

7.7.2.2.3.3.1.2 <TIN>

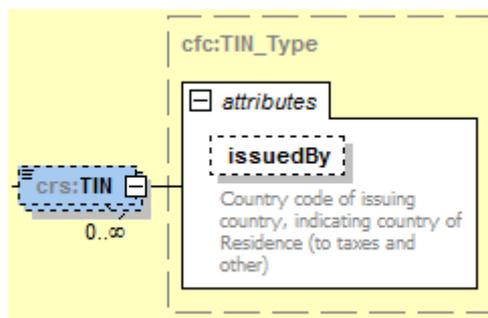


FIGURE 17 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>/<INDIVIDUAL>/<TIN>

Le Titulaire du compte peut avoir un ou plusieurs <TIN> (Taxpayer Identification Number).

Au minimum, une valeur de TIN par pays de résidence fiscale (<ResCountryCode>) déclaré doit être renseignée. Il est complété par un attribut @issuedBy : code pays ISO 3166-alpha2 du pays qui a attribué l'identifiant.

Par exemple, dans le cas d'un Titulaire de compte ou d'une Personne détenant le contrôle résidente à des fins fiscales en France, le NIF doit être renseigné de la façon suivante :

```
<crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>  
<crs:TIN issuedBy="FR">98732165455</crs:TIN>
```

Dans le cas d'un Titulaire de compte ou d'une Personne détenant le contrôle résidente à des fins fiscales en France et en Belgique, le NIF doit être renseigné de la façon suivante :

```
<crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>  
<crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>  
<crs:TIN issuedBy="FR">98732165455</crs:TIN>  
<crs:TIN issuedBy="BE">65412398763</crs:TIN>
```

Dans le cas où le NIF est manquant ou que la juridiction de résidence fiscale n'attribue pas de NIF, alors il faut se reporter aux explications de la section « 11 Précisions concernant le NIF » concernant l'utilisation de la valeur « #NTA001# » pour le NIF (<crs:TIN issuedBy="XX">#NTA001#</crs:TIN>).

L'élément <TIN> a une longueur maximale de 200 caractères.

7.7.2.2.3.3.1.3 <NAME>

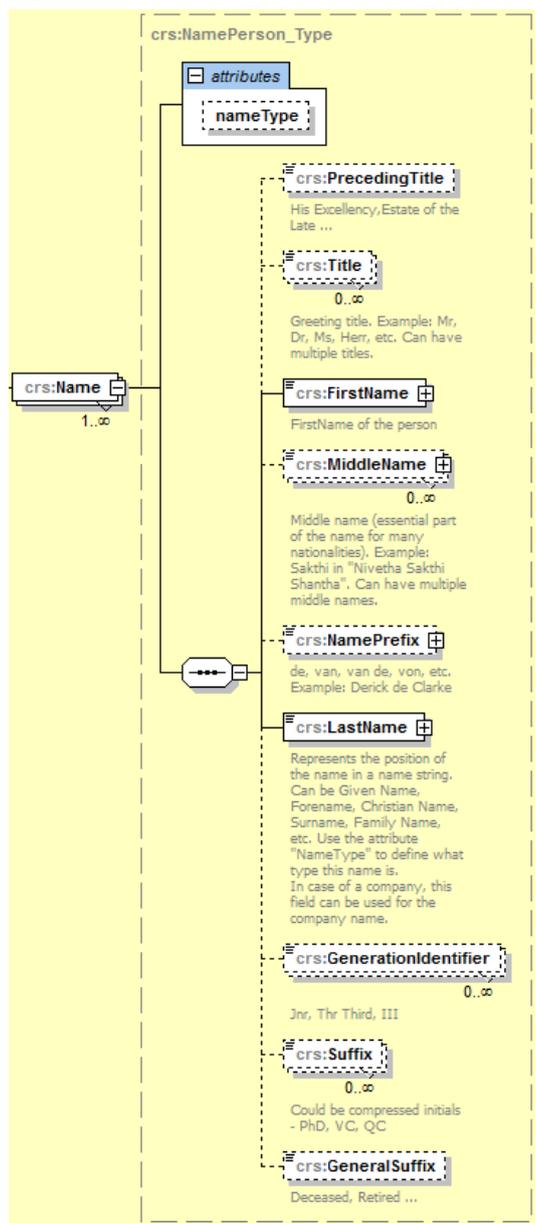


FIGURE 18 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>/<INDIVIDUAL>/<NAME>

Le Titulaire du compte est identifié par au moins un nom. Un nom est structuré par les éléments suivants :

- <PrecedingTitle> 100 caractères maximum
- <Title> 100 caractères maximum
- <FirstName> 200 caractères maximum. Si le Titulaire du compte n'a pas de prénom, alors la valeur « NFN » (no firstname) doit être renseignée.
- <MiddleName> 200 caractères maximum
- <NamePrefix> 10 caractères maximum
- <LastName> 200 caractères maximum
- <GenerationIdentifier> 50 caractères maximum

- <Suffix> 50 caractères maximum
- <GeneralSuffix> 50 caractères maximum

L'attribut @nameType permet de caractériser le nom par une des valeurs de l'énumération suivante du type OECDNameType_EnumType:

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

NB: La valeur « OECD201 » (SMSAliasOrOther) n'est pas autorisée dans le cadre de la NCD et sa présence aboutit à un rejet du fichier avec le code erreur « 60004 ».

7.7.2.2.3.3.1.4 <ADDRESS>

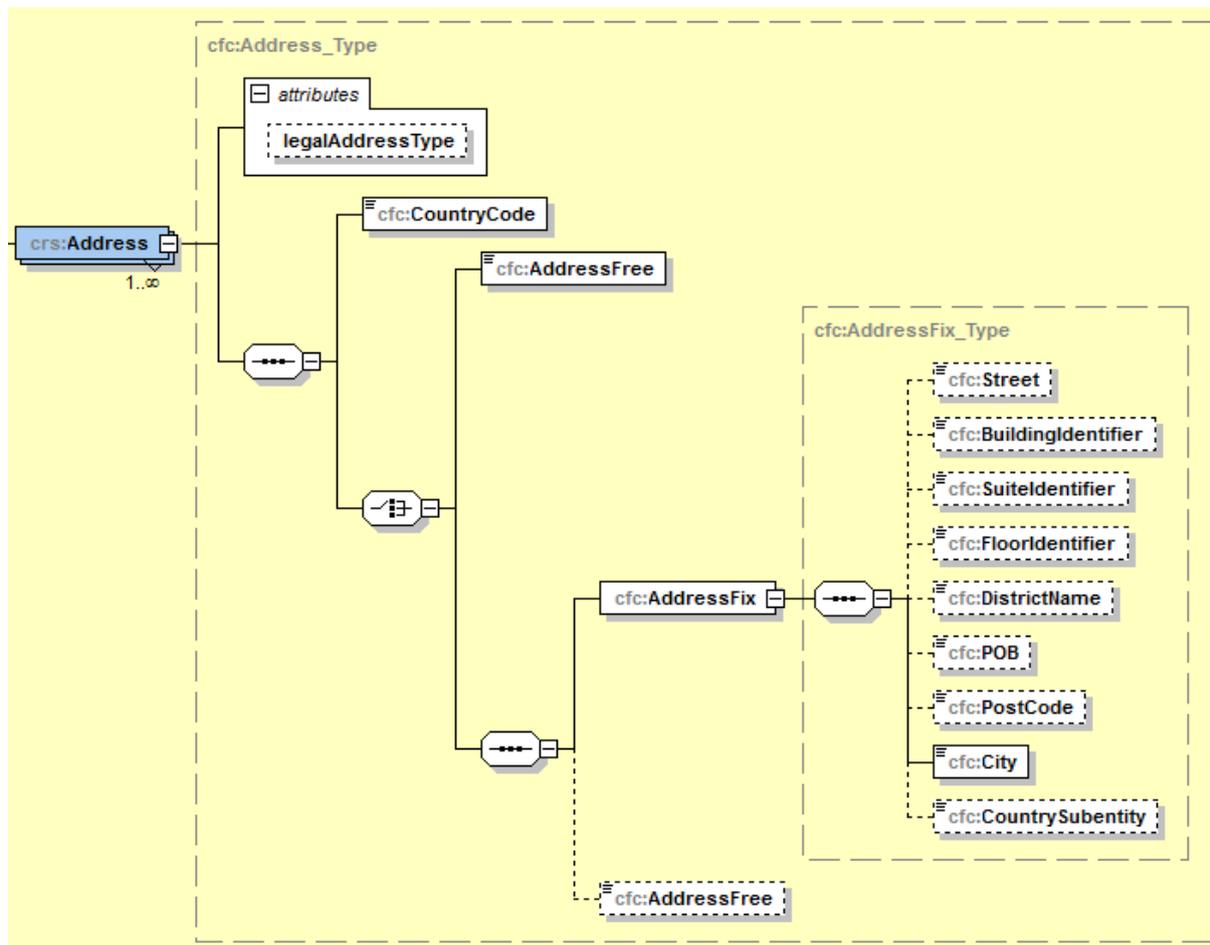


FIGURE 19 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>/<INDIVIDUAL>/<ADDRESS>

L'adresse du Titulaire du compte doit être une adresse fixe (<AddressFix>), c'est-à-dire structurée, dans la mesure du possible. Sinon, un élément de saisie libre permet de saisir une adresse déstructurée (<AddressFree>).

Il est possible de renseigner une adresse fixe et une adresse libre en même temps, mais l'ACD recommande d'utiliser le type d'adresse fixe dans la mesure du possible.

L'attribut optionnel @legalAddressType permet de caractériser le type d'adresse renseigné et sa valeur doit être une des valeurs d'énumération de type OECDLegalAddressType_EnumType :

- **OECD301** : residentialOrBusiness
- **OECD302** : residential
- **OECD303** : business
- **OECD304** : registeredOffice
- **OECD305** : unspecified

L'élément <CountryCode> renseigne le code pays ISO 3166 alpha-2 de l'adresse.

L'élément <AddressFree> autorise une longueur maximale de 1024 caractères. Si ce type d'adresse est choisi, alors la valeur de cet élément ne peut pas être nulle, vide ou consister en un ou plusieurs caractères « espace ».

L'élément <AddressFix> est une adresse structurée et est composé des éléments suivants :

- <Street> : rue. 100 caractères maximum
- <BuildingIdentifier> : numéro. 100 caractères maximum
- <SuiteIdentifier> : 100 caractères maximum
- <FloorIdentifier> : étage. 10 caractères maximum
- <DistrictName> : 20 caractères maximum
- <POB> : boîte postale. 50 caractères maximum
- <PostCode> : code postal. 10 caractères maximum
- <City> : ville, élément non optionnel. 100 caractères maximum
- <CountrySubentity> : 20 caractères maximum.

7.7.2.2.3.3.1.5 <NATIONALITY>

L'élément <Nationality> indique la ou les nationalités du Titulaire du compte par leur code pays iso 3166-alpha 2. Cet élément ne doit pas être utilisé dans le cadre de la déclaration NCD et sa présence causera un rejet du fichier avec le code erreur « 98910 ».

7.7.2.2.3.3.1.6 <BIRTHINFO>

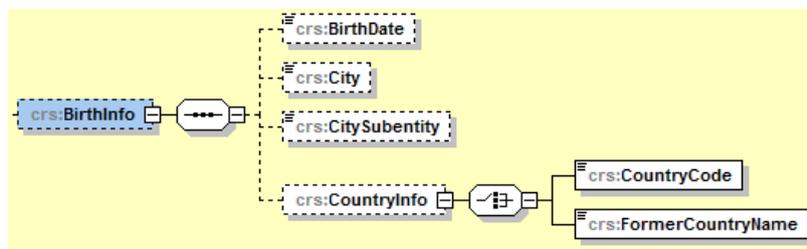


FIGURE 20 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCTHOLDER>/<INDIVIDUAL>/<BIRTHINFO>

L'élément <BirthInfo> précise les informations relatives à la date et au lieu de naissance du Titulaire du compte. Il est structuré par les éléments suivants :

- <BirthDate> : date de naissance, doit être comprise dans la plage de valeurs 1900-01-01 –année fiscale déclarée-12-31, sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60014 ». Si la date de naissance n'est pas disponible, alors elle ne doit pas du tout être renseignée, et, de manière générale, il ne faut pas utiliser la valeur « 1900-01-01 » comme date par défaut.
- <City> : ville de naissance sur 100 caractères maximum
- <CitySubEntity> 100 caractères maximum
- <CountryInfo>
 - <CountryCode> : code pays ISO 3166 alpha-2

- o <FormerCountryName> : nom du pays. 200 caractères maximum

Dans le cas où <CountryInfo> est renseigné, il faut renseigner soit <CountryCode>, soit <CountryFormerName>.

7.7.2.2.3.3.2 <ORGANISATION>

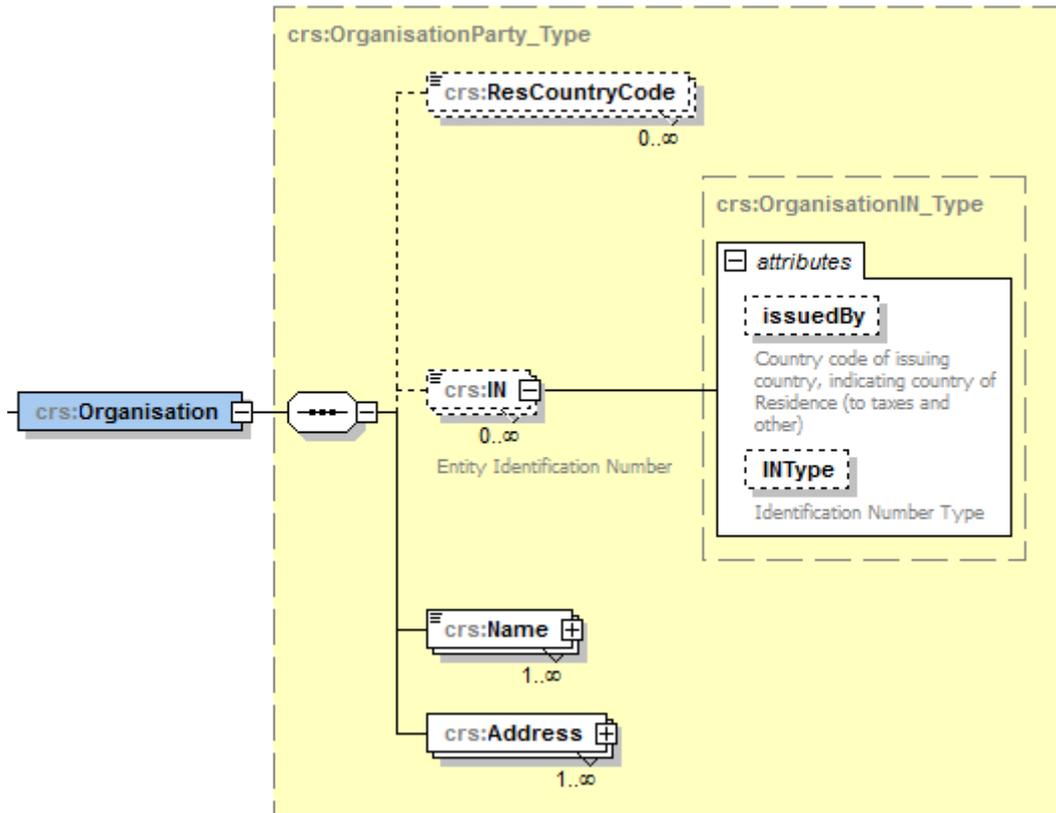


FIGURE 21 - ÉLÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>/<ORGANISATION>

L'élément <Organisation> pour un Titulaire de compte de type personne morale est structuré des éléments suivants :

- <ResCountryCode> : le ou les pays de résidence fiscale du Titulaire du compte
- <IN> : le ou les NIF du Titulaire du compte
- <Name> : structure de description du/des nom(s) du Titulaire du compte
- <Address> : structure de description des adresses du Titulaire du compte.

7.7.2.2.3.3.2.1 <RESCOUNTRYCODE>

Le ou les pays de résidence fiscale du Titulaire du compte.

On doit retrouver au minimum la JSD de destination de la donnée de compte stipulée dans la structure de la valeur de l'élément <DocSpec>/<DocRefId> (voir section « 7.6. Structure des »), sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98302 ».

7.7.2.2.3.3.2.2 <IN>

Le Titulaire du compte peut avoir un ou plusieurs <IN> (Identification Number). Il est complété par un attribut @issuedBy : code pays ISO 3166-alpha2 du pays qui a attribué l'identifiant et par un attribut @INType qui spécifie le type d'IN sur 50 caractères maximum.

Par exemple, dans le cas d'un Titulaire de compte résident à des fins fiscales en France, le NIF doit être renseigné de la façon suivante :

```
<crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>  
<crs:IN issuedBy="FR">98732165455</crs:TIN>
```

Dans le cas d'un Titulaire de compte résident à des fins fiscales en France et en Belgique, le NIF doit être renseigné de la façon suivante :

```
<crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>  
<crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>  
<crs:IN issuedBy="FR">98732165455</crs:TIN>  
<crs:IN issuedBy="BE">65412398763</crs:TIN>
```

Dans le cas où le NIF est manquant ou que la juridiction de résidence fiscale n'attribue pas de NIF, alors il faut se reporter aux explications de la section « 11 Précisions concernant le NIF » concernant l'utilisation de la valeur « #NTA001# » pour le NIF (<crs:IN issuedBy="XX">#NTA001#</crs:TIN>).

L'élément <IN> a une longueur maximale de 100 caractères.

7.7.2.2.3.3.2.3 <NAME>

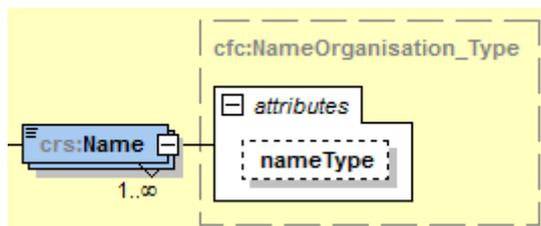


FIGURE 22 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>/<ORGANISATION>/<NAME>

L'élément <Name> renseigne le nom de la personne morale sur 200 caractères maximum.

L'attribut @nameType caractérise le nom par une des valeurs d'énumération de type OECDNameType_EnumType :

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

NB: La valeur « OECD201 » (SMSAliasOrOther) n'est pas autorisée dans le cadre de la NCD et sa présence aboutit à un rejet du fichier avec un code erreur « 60004 ».

7.7.2.2.3.3.2.4 <ADDRESS>

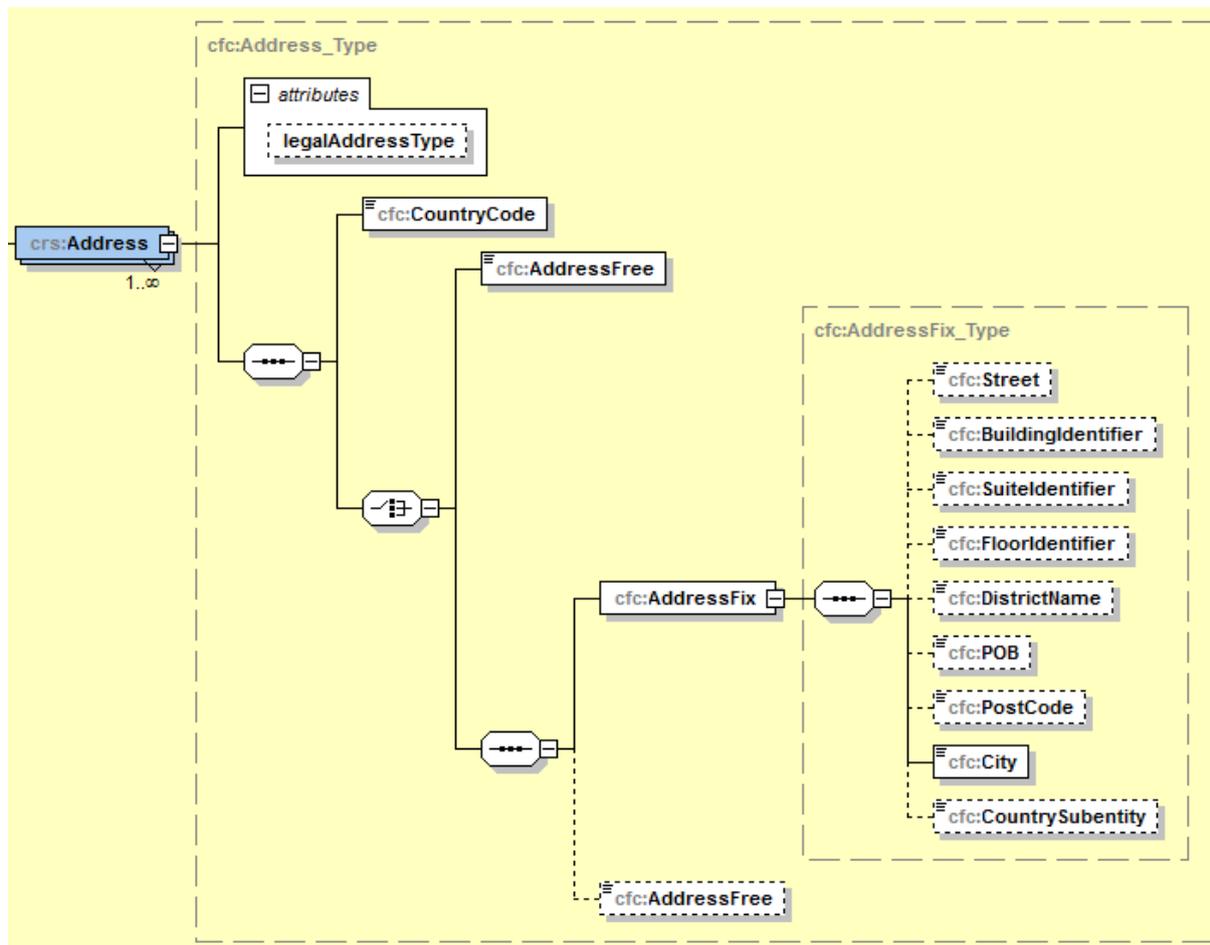


FIGURE 23 - ÉLÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTHOLDER>/<ORGANISATION>/<ADDRESS>

L'adresse du Titulaire du compte doit être une adresse fixe (<AddressFix>), c'est-à-dire structurée, dans la mesure du possible. Sinon, un élément de saisie libre permet de saisir une adresse déstructurée (<AddressFree>).

Il est possible de renseigner une adresse fixe et une adresse libre en même temps, mais l'ACD recommande d'utiliser le type d'adresse fixe dans la mesure du possible.

L'attribut optionnel @legalAddressType permet de caractériser le type d'adresse renseignée et sa valeur doit être une des valeurs d'énumération de type OECDLegalAddressType_EnumType :

- **OECD301** : residentialOrBusiness
- **OECD302** : residential
- **OECD303** : business
- **OECD304** : registeredOffice
- **OECD305** : unspecified

L'élément <CountryCode> renseigne le code pays ISO 3166 alpha-2 de l'adresse.

L'élément `<AddressFree>` autorise une longueur maximale de 1024 caractères. Si ce type d'adresse est choisi, alors la valeur de cet élément ne peut pas être nulle, vide ou consister en un ou plusieurs caractères « espace ».

L'élément `<AddressFix>` est une adresse structurée et est composée des éléments suivants :

- `<Street>` : rue. 100 caractères maximum
- `<BuildingIdentifier>` : numéro. 100 caractères maximum
- `<SuiteIdentifier>` : 100 caractères maximum
- `<FloorIdentifier>` : étage. 10 caractères maximum
- `<DistrictName>` : 20 caractères maximum
- `<POB>` : boîte postale. 50 caractères maximum
- `<PostCode>` : code postal. 10 caractères maximum
- `<City>` : ville, élément non optionnel. 100 caractères maximum
- `<CountrySubentity>` : 20 caractères maximum.

7.7.2.2.3.4 <CONTROLLINGPERSON>

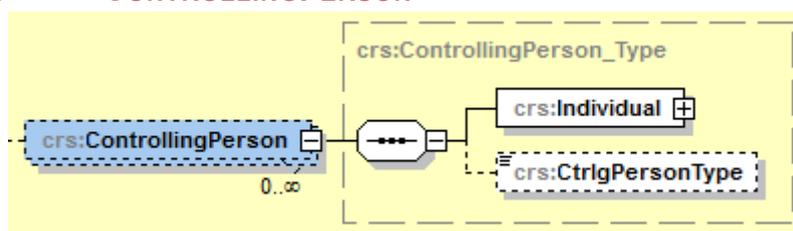


FIGURE 24 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<CONTROLLINGPERSON>

Dans le cas où le Titulaire du compte est une « Entité non financière passive pour laquelle une ou plusieurs Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration est ou sont Personne(s) détenant le contrôle » (`<AccountReport>/<AccountHolder>/<AcctHolderType> = « CRS101 »`), le compte doit déclarer une ou plusieurs Personnes détenant le contrôle (`<ControllingPerson>`).

Les Personnes détenant le contrôle ne peuvent être que des personnes physiques.

Attention, l'élément `<ControllingPerson>` ne peut pas exister pour un enregistrement de type `<AccountReport>` pour lequel le Titulaire du compte est une personne physique. Sinon, le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60016 ».

Elles sont caractérisées par un élément `<CtrlgPersonType>` dont la valeur doit être une valeur d'énumération de type `CrsCtrlngPersonType_EnumType` :

- **CRS801** : CP de la personne morale – propriétaire
- **CRS802** : CP de la personne morale – autres liens
- **CRS803** : CP de la personne morale – dirigeant
- **CRS804** : CP de la structure juridique – trust – constituant
- **CRS805** : CP de la structure juridique – trust – fiduciaire
- **CRS806** : CP de la structure juridique – trust – protecteur
- **CRS807** : CP de la structure juridique – trust – bénéficiaire
- **CRS808** : CP de la structure juridique – trust – autre

- **CRS809** : CP de la structure juridique – autre – constituant-équivalent
- **CRS810** : CP de la structure juridique – autre – fiduciaire-équivalent
- **CRS811** : CP de la structure juridique – autre – protecteur-équivalent
- **CRS812** : CP de la structure juridique – autre – bénéficiaire-équivalent
- **CRS813** : CP de la structure juridique – autre – autre-équivalent

La personne physique détenant le contrôle du compte est un `<Individual>` et sa structure est la même que décrite dans la section « 7.7.2.2.2.3.3.1. `<Individual>` ».

L'élément `<TIN>` doit être présent.

7.7.2.2.2.3.5 `<ACCOUNTBALANCE>`

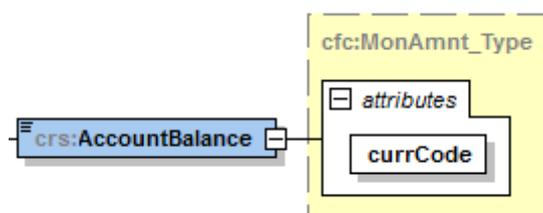


FIGURE 25 - ÉLÉMENT DU XSD : `<ACCOUNTREPORT>/<ACCOUNTBALANCE>`

La valeur de l'élément `<AccountBalance>` est un numérique à deux décimales dont la valeur doit être supérieure ou égale à zéro. Dans le cas contraire, cela aboutirait à un rejet du fichier avec le code erreur « 60002 ».

Dans le cas où le compte est clôturé (`<AccountNumer>/@ClosedAccount = « true »`), la valeur de l'élément `<AccountBalance>` doit être strictement égale à zéro. Dans le cas contraire, cela aboutirait à un rejet du fichier avec le code erreur « 60003 ».

L'attribut `@currCode` doit être une des valeurs de l'énumération de type `currCode_Type` qui recense les devises au format ISO 4217:2015 three-letters¹⁸.

¹⁸ http://www.iso.org/iso/home/standards/currency_codes.htm

7.7.2.2.2.3.6 <PAYMENT>

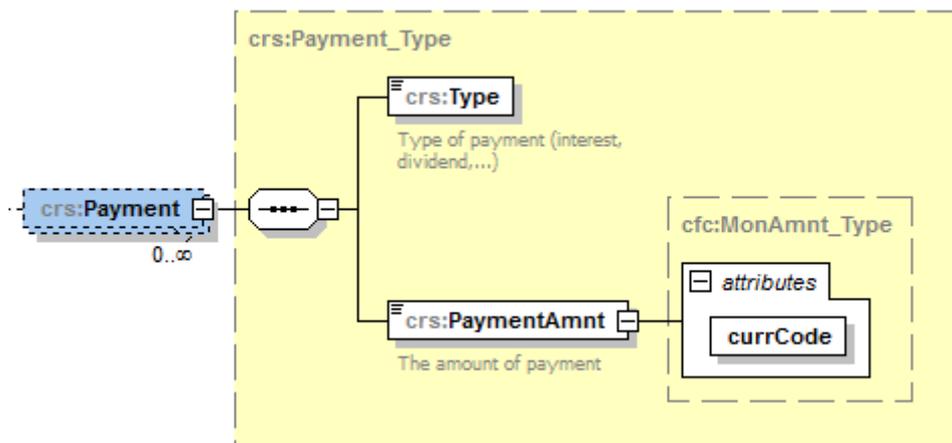


FIGURE 26 - ELÉMENT DU XSD : <ACCOUNTREPORT>/<PAYMENT>

Un compte peut présenter zéro, un ou plusieurs revenus.

L'élément <Payment> est composé d'un élément <Type> qui correspond au type de revenu.

Cet élément <Type> doit avoir une des valeurs de l'énumération de type CrsPaymentType_EnumType :

- **CRS501** : Dividends
- **CRS502** : Interest
- **CRS503** : Gross Proceeds/Redemptions
- **CRS504** : Other - CRS

L'élément <PaymentAmnt> est un numérique à deux décimales.

L'attribut <PaymentAmnt>/@currCode doit être une des valeurs de l'énumération de type currCode_Type qui recense les devises au format ISO 4217:2015 three-letters.

7.7.2.2.2.4. <POOLREPORT>

L'élément <PoolReport> ne doit pas être déclaré.

La présence de l'élément est d'ailleurs un motif de rejet du fichier avec le code erreur « 60010 ».

8. « SPLITTING » DE FICHIERS

Lorsqu'un fichier est trop volumineux, l'Institution financière déclarante luxembourgeoise est tenue de le « splitter ».

La taille maximale d'un fichier fixée par l'ACD est de 60 Mo (voir section « 7.6 Structure des »).

L'ACD impose les règles de « split » suivantes :

- Le « split » ne peut se faire qu'entre deux éléments :
 - <AccountReport>
 - <CrsBody>
- Lorsque le « split » est réalisé entre deux éléments <AccountReport>, l'élément <DocTypeIndic> du <ReportingFI> du deuxième fichier doit avoir la valeur :
 - « OECD0 » dans le cadre d'un message de nouvelles données et que le <ReportingFI> a déjà été déclaré dans un message de nouvelles données précédemment transmis
 - « OECD1 » dans le cadre d'un message de nouvelles données et que le <ReportingFI> n'a pas déjà été déclaré dans un message de nouvelles données précédemment transmis, c'est-à-dire lorsque le split est réalisé entre deux éléments <CrsBody>.
 - « OECD0 » ou « OECD2 » ou « OECD3 » dans le cadre d'un message de correction

pour le premier fichier résultant du « split » et la valeur « OECD0 » pour les fichiers suivants, afin d'indiquer la continuité du reporting d'une Institution financière déclarante luxembourgeoise au travers de plusieurs fichiers.

Ci-dessous, un exemple de « split » entre deux éléments <AccountReport>, qui donne lieu à génération de deux fichiers :

Dans cet exemple, l'Institution financière déclarante luxembourgeoise n'a pas encore transmis de données pour l'année fiscale 2016.

Fichier 1 (total des données à déclarer > 60Mo)

CrsBody n°1 -> JSD de destination FR -> OECD1

Fichier 2 (total des données restant à déclarer <= 60Mo)

CrsBody n°2 -> JSD de destination FR -> OECD0

CrsBody n°3 -> JSD de destination DE -> OECD1

Fichier 1 : CRS_21072016112700_CRS701_2016_B_12345678901_12345678901M00000000_T_CECE9799-8F57-4394-84D0-E231136B7D61.xml

```
<!-- données à destination de la France -->
<CrsBody>
  <ReportingFI>
    <!-- données du ReportingFI cachées pour la visibilité de l'exemple ... -->
    <DocSpec>
      <!-- On déclare un DocTypeIndic = OECD1 -->
```

```

    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2016FR_RF_12345678901M00000000_20160721112700</stf:DocRefId>
    <!-- ... -->
  </DocSpec>
  <!-- ... -->
</ReportingFI>
<ReportingGroup>
  <AccountReport>
    <!-- données de l'AccountReports cachée pour la visibilité de l'exemple ... -->
    <DocSpec>
      <!-- On déclare l'AccountReport avec un DocTypeIndic = OECD1 -->
      <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
      <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_20160721112700_AR1</stf:DocRefId>
      <!-- ... -->
    </DocSpec>
    <!-- ... -->
  </AccountReport>

  <AccountReport>
    <DocSpec>
      <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
      <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_20160721112700_AR2</stf:DocRefId>
    </DocSpec>
  </AccountReport>

  ...

  <AccountReport>
    <DocSpec>
      <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
      <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_20160721112700_AR255</stf:DocRefId>
    </DocSpec>
  </AccountReport>
</ReportingGroup>
</CrsBody>

```

Fichier 2 : CRS_21072016112701_CRS701_2016_B_12345678901_12345678901M00000000_T_94D39839-0578-40B1-BB81-8C2F2E461217.xml

```

<!-- données à destination de la France -->
<CrsBody>
  <ReportingFI>
    <DocSpec>
      <!-- On déclare un DocTypeIndic = OECD0 -->
      <stf:DocTypeIndic>OECD0</stf:DocTypeIndic>
      <!-- Le DocRefId reste identique -->
      <stf:DocRefId>LU2016FR_RF_12345678901M00000000_20160721112700</stf:DocRefId>
    </DocSpec>
    <!-- Le reste des données est identique que dans le fichier 1 -->
  </ReportingFI>

  <ReportingGroup>
    <!-- On déclare la suite des AccountReport -->

    <AccountReport>
      <DocSpec>
        <!-- On déclare l'AccountReport avec un DocTypeIndic = OECD1 -->
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_20160721112700_AR256</stf:DocRefId>
      </DocSpec>
      <!-- ... -->
    </AccountReport>

    <AccountReport>

```

```

    <DocSpec>
      <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
      <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_20160721112700_AR257</stf:DocRefId>
    </DocSpec>
    <!-- ... -->
  </AccountReport>

  <!-- ... -->

</ReportingGroup>
</CrsBody>

<!-- données à destination de l'Allemagne -->
<CrsBody>
  <ReportingFI>
    <DocSpec>
      <!-- On déclare un DocTypeIndic = OECD1 -->
      <stf:DocTypeIndic> OECD1</stf:DocTypeIndic>
      <!-- On utilise un nouveau DocRefId -->
      <stf:DocRefId>LU2016DE_RF_12345678901M00000000_20160803120000</stf:DocRefId>
    </DocSpec>
    <!-- ... -->
  </ReportingFI>

  <ReportingGroup>
    <AccountReport>
      <DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>LU2016DE_AR_12345678901M00000000_20160803120000_AR1</stf:DocRefId>
      </DocSpec>
      <!-- ... -->
    </AccountReport>

    <AccountReport>
      <DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>LU2016DE_AR_12345678901M00000000_20160803120000_AR2</stf:DocRefId>
      </DocSpec>
      <!-- ... -->
    </AccountReport>

    <!-- ... -->
  </ReportingGroup>
</CrsBody>

```

Recommandation :

En cas de déclaration d'un nombre important d'<AccountReport> (+20.000) vers une JSD, l'ACD recommande de faire un ou plusieurs messages séparés qui ne contiennent que les données à destination de cette JSD et un ou plusieurs autres messages qui contiennent les données à destination d'autres JSD.

En effet, pour reprendre l'exemple ci-dessus, toute erreur dans les données à destination de la France dans le fichier n°2 entraîne le rejet des données à destination de l'Allemagne, alors que celles-ci sont éventuellement correctes.

9. MÉCANISME DE CORRECTION

9.1. QUAND UTILISER LE MÉCANISME DE CORRECTION ?

Le mécanisme de correction doit être utilisé pour corriger ou annuler des données envoyées dans un précédent message de données, qui a été validé par l'ACD via un message de statut avec résultat global de validation « VAL » ou « WAR » (voir sections 12.1.3 et 12.1.4) indiquant que les données ont été intégrées dans la base de données de l'ACD.

Le mécanisme de correction ne doit pas être utilisé pour corriger ou annuler des données envoyées dans un précédent fichier, qui a été rejeté par l'ACD via un message de statut « NAK » (voir section 12.1.1 Message de statut technique - NAK) ou « ERR » (voir section 12.1.5 1^{er} cas). Dans ce cas précisément, le fichier dans son ensemble a été rejeté, les données n'ont pas été intégrées dans la base de données de l'ACD (excepté l'élément <AEOI_RefId>) et un nouveau message de données du même type, que le message rejeté, doit être envoyé par l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.

Ce nouveau message de remplacement doit être modifié sur base des erreurs remontées dans le message de statut « ERR ». Une nouvelle valeur pour l'élément <AEOI_RefId> doit également être utilisée et le nom du fichier doit être actualisé.

Ainsi, un message de correction peut être utilisé dans deux contextes :

- L'Institution financière déclarante luxembourgeoise veut, de manière spontanée, corriger ou annuler des données transmises et validées par l'ACD (voir sections 12.1.3 et 12.1.4).
- L'Institution financière déclarante luxembourgeoise doit, à la demande de l'ACD, corriger ou annuler des données transmises et validées par l'ACD (voir sections 12.1.3 et 12.1.4)

9.2. QUELS SONT LES ÉLÉMENTS CORRIGEABLES QUI COMPOSENT UNE DÉCLARATION XML ?

On distingue 3 types de « corrections » :

- Amendement : l'Institution financière déclarante luxembourgeoise indique de sa propre initiative que certaines informations contenues dans des enregistrements précédemment transmis sont incorrectes et doivent être mises à jour (par exemple le solde du compte, l'adresse du Titulaire du compte).
- Correction : l'ACD a indiqué à l'Institution financière déclarante que certaines informations d'enregistrements transmis dans la déclaration sont incorrectes et doivent être corrigées (par exemple le NIF du Titulaire du compte).
- Annulation : l'Institution financière déclarante luxembourgeoise indique qu'un ou plusieurs enregistrements ont été transmis par erreur et n'auraient pas du être déclarés et doivent être annulés.

9.3. LIEN ENTRE UN ENREGISTREMENT DE TYPE <REPORTINGFI> ET UN ENREGISTREMENT DE TYPE <ACCOUNTREPORT>

L'ACD stocke le lien entre un enregistrement de type <AccountReport> et l'enregistrement de type <ReportingFI> avec lequel il est déclaré dans un <CrsBody>.

Par exemple, dans le reporting suivant :

```
<crs:CrsBody>
  <crs:ReportingFI>
    <crs:ResCountryCode>LU</crs:ResCountryCode>
    <crs:Name>Fake Bank</crs:Name>
    <crs:Address>
      <cfc:CountryCode>LU</cfc:CountryCode>
      <cfc:AddressFix>
        <cfc:Street>Rue du chateau</cfc:Street>
        <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
        <cfc:PostCode>L-1234</cfc:PostCode>
        <cfc:City>Luxembourg</cfc:City>
      </cfc:AddressFix>
    </crs:Address>
    <crs:DocSpec>
      <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
      <stf:DocRefId>LU2019FR_RF_20040522850M00000000_8A67FE67-BBAD-42AA-B458-33909835EDD3</stf:DocRefId>
    </crs:DocSpec>
  </crs:ReportingFI>
  <crs:ReportingGroup>
    <crs:AccountReport>
      <crs:DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>LU2019FR_AR_20040522850M00000000_B9F9D4B6-9D07-4F3A-9450-700B2E74FC58</stf:DocRefId>
      </crs:DocSpec>
      <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD605">NANUM</crs:AccountNumber>
      <crs:AccountHolder>
        <crs:Individual>
          <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
          <crs:TIN issuedBy="FR">ABC123456789</crs:TIN>
          <crs:Name>
            <crs:FirstName>Foo</crs:FirstName>
            <crs:LastName>Bar</crs:LastName>
          </crs:Name>
          <crs:Address>
            <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
            <cfc:AddressFix>
              <cfc:Street>Rue du jardin</cfc:Street>
              <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
              <cfc:PostCode>75000</cfc:PostCode>
              <cfc:City>Paris</cfc:City>
            </cfc:AddressFix>
          </crs:Address>
          <crs:BirthInfo>
            <crs:BirthDate>1994-09-09</crs:BirthDate>
            <crs:City>Paris</crs:City>
            <crs:CountryInfo>
              <crs:CountryCode>FR</crs:CountryCode>
            </crs:CountryInfo>
          </crs:BirthInfo>
        </crs:Individual>
      </crs:AccountHolder>
      <crs:AccountBalance currCode="EUR">0</crs:AccountBalance>
    </crs:AccountReport>
  </crs:ReportingGroup>
</crs:CrsBody>
```

L'<AccountReport> qui a pour numéro identifiant le <DocRefId> « LU2019FR_AR_20040522850M00000000_B9F9D4B6-9D07-4F3A-9450-700B2E74FC58 » est lié au <ReportingFI> qui a pour numéro identifiant le <DocRefId> « LU2019FR_RF_20040522850M00000000_8A67FE67-BBAD-42AA-B458-33909835EDD3 ».

Pour toute correction ou annulation de cet <AccountReport> dans un message de correction, l'Institution financière déclarante luxembourgeoise doit garder le lien avec l'enregistrement de type <ReportingFI> utilisé.

Pour cela, elle doit déclarer la correction ou l'annulation de l'enregistrement de type <AccountReport> dans un <CrsBody> référençant la dernière valeur valide auprès de l'ACD de l'enregistrement de type <ReportingFI>.

Si cette condition n'est pas remplie, alors la correction ou l'annulation ne sera pas autorisée et le fichier sera rejeté avec le code erreur « 98032 ».

Si la valeur initiale du <ReportingFI> avec lequel l'<AccountReport> a été initialement déclaré a été corrigée ou annulée dans un fichier ultérieur, alors le lien entre l'<AccountReport> et le <ReportingFI> est également mis à jour vers la version validée la plus récente du <ReportingFI>.

Exemple de scénario valide :

Dans ce scénario, la déclaration XML n'est réalisée qu'avec un seul élément <CrsBody> qui indique des données déclarées vers une seule JSD.

<p>Fichier 1 : déclaration initiale</p> <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS701 » 	<p><ReportingFI> :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = RF_1
	<p><AccountReport> #1</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = AR_1
	<p><AccountReport> #2</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = AR_2
	<p><AccountReport> #3</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = AR_3
<p>Fichier 2 : correction du premier <AccountReport>, pas de changement des informations du <ReportingFI>, message de correction :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS702 » 	<p><ReportingFI> :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD0 » (Resent) • <DocRefId> = RF_1 (même valeur que dans le fichier 1)
	<p><AccountReport> #1 (changement du solde qui était incorrect)</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction) • <DocRefId> = AR_1_CORR • <CorrDocRefId> = AR_1 (référence <DocRefId> de l'<AccountReport> #1 dans fichier 1)
<p>Fichier 3 : correction du deuxième <AccountReport>, changement de</p>	<p><ReportingFI> :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction)

l'adresse du <ReportingFI>, message de correction : <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS702 » 	<ul style="list-style-type: none"> • <DocRefId> = RF_1_CORR • <CorrDocRefId> = RF_1 (référence <DocRefId> du <ReportingFI> dans fichier 1)
	<AccountReport> #2 <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction) • <DocRefId> = AR_2_CORR • <CorrDocRefId> = AR_2 (référence <DocRefId> de l'<AccountReport> #2 dans fichier 1)
Fichier 4 : correction du troisième <AccountReport>, pas de changement des informations du <ReportingFI>, message de correction : <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS702 » 	<ReportingFI> : <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD0 » (Resent) <DocRefId> = RF_1_CORR (même valeur que dans le fichier 3)
	<AccountReport> #3 <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction) • <DocRefId> = AR_3_CORR • <CorrDocRefId> = AR_3 (référence <DocRefId> de l'<AccountReport> #3 dans fichier 1)

Exemple de scénario invalide :

Dans ce scénario, la déclaration XML n'est réalisée qu'avec un seul élément <CrsBody> qui indique des données déclarées vers une seule JSD.

Fichier 1 : déclaration initiale <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS701 » 	<ReportingFI> : <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = RF_1
	<AccountReport> #1 <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = AR_1
	<AccountReport> #2 <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = AR_2
	<AccountReport> #3 <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD1 » • <DocRefId> = AR_3
Fichier 2 : correction du premier <AccountReport>, pas de changement des informations du <ReportingFI>, message de correction : <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS702 » 	<ReportingFI> : <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD0 » (Resent) • <DocRefId> = RF_1 (même valeur que dans le fichier 1)
	<AccountReport> #1 (changement du solde qui était incorrect)

	<ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction) • <DocRefId> = AR_1_CORR • <CorrDocRefId> = AR_1 (référence <DocRefId> de l'<AccountReport> #1 dans fichier 1)
<p>Fichier 3 : correction du deuxième <AccountReport>, changement de l'adresse du <ReportingFI>, message de correction :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS702 » 	<p><ReportingFI> :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction) • <DocRefId> = RF_1_CORR • <CorrDocRefId> = RF_1 (référence <DocRefId> du <ReportingFI> dans fichier 1)
	<p><AccountReport> #2</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction) • <DocRefId> = AR_2_CORR • <CorrDocRefId> = AR_2 (référence <DocRefId> de l'<AccountReport> #2 dans fichier 1)
<p>Fichier 4 : correction du troisième <AccountReport>, pas de changement des informations du <ReportingFI>, message de correction :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <MessageTypeIndic> = « CRS702 » 	<p><ReportingFI> :</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD0 » (Resent) <p><DocRefId> = RF_1 (même valeur que dans le fichier 1)</p>
	<p><AccountReport> #3</p> <ul style="list-style-type: none"> • <DocTypeIndic> = « OECD2 » (correction) • <DocRefId> = AR_3_CORR • <CorrDocRefId> = AR_3 (référence <DocRefId> de l'<AccountReport> #3 dans fichier 1)

Ici, le fichier 4 est rejeté avec le code erreur « 98032 » qui indique que l'enregistrement de type <ReportingFI> n'est plus valide car il ne s'agit pas de la dernière version de cet enregistrement connu par l'ACD (et que cette version de l'enregistrement a été corrigée ou annulée par une nouvelle version). En effet, l'enregistrement a été corrigé dans le fichier 3 et donc la référence du fichier 1 est maintenant invalide.

9.4. COMMENT SE COMPOSE UN MESSAGE DE CORRECTION ?

Un message de correction se caractérise par l'utilisation de la valeur « CRS702 » pour l'élément

`<AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageIndic>`.

Quand un enregistrement nécessite d'être amendé/corrigé/annulé, alors uniquement cet enregistrement doit être amendé/corrigé/annulé et non pas l'entièreté du message de données initialement transmis.

L'élément `<DocSpec>` est l'élément utilisé pour indiquer le type de l'enregistrement (nouvelle donnée, amendement/correction, annulation), identifier l'enregistrement de manière unique, et dans le cas d'un amendement/correction ou d'une annulation, de référencer l'enregistrement amendé/corrigé ou annulé. Cet élément est composé des éléments enfants :

- `<DocTypeIndic>` : type de l'enregistrement qui peut prendre pour valeur
 - o OECD0 (uniquement pour les enregistrements de type `<ReportingFI>`) : indique le renvoi d'un enregistrement de type `<ReportingFI>` sans modification de ce même enregistrement. Pour plus de détails, voir section « 7.7.2.2.1.1 `<DocSpec>` » **Erreur ! Source du renvoi introuvable. Erreur ! Source du renvoi introuvable..**
 - o OECD1 : nouvel enregistrement
 - o OECD2 : correction de l'enregistrement
 - o OECD3 : annulation de l'enregistrement
- `<DocRefId>` : identifiant unique d'un enregistrement
- `<CorrDocRefId>` : référence vers l'identifiant de l'enregistrement amendé, corrigé ou annulé. Cette valeur doit donc être connue par l'ACD et donc avoir été validée via un message de statut « VAL » ou « WAR » retourné par l'ACD sur le fichier qui contenait la donnée originale, corrigée/annulée par la suite.

Pour plus d'informations, voir les sections « 7.7.2.2.1.1 `<DocSpec>` » et « 7.7.2.2.2.3.1 `<DocSpec>` ».

9.5. EXEMPLES DE SCÉNARIOS DE CORRECTIONS

Pour tous les scénarios qui suivront, prenons l'exemple d'un fichier initial de déclaration de nouvelles données pour l'année fiscale 2019 pour l'Institution financière déclarante luxembourgeoise « 01234567890M00000000 »¹⁹ qui déclare 7 enregistrements :

- 4 enregistrements à destination de FR (1 <ReportingFI> et 3 <AccountReport>)
- 3 enregistrements à destination de BE (1 <ReportingFI> et 2 <AccountReport>).

Le message initial utilise pour l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageTypeIndic> la valeur « CRS701 » (voir section « 7.7.2.1 <MessageSpec> »).

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD1	LU2019FR RF 01234567890M00000000 RF1	absent
FR	<AccountReport>	OECD1	LU2019FR AR 01234567890M00000000 AR1	absent
FR	<AccountReport>	OECD1	LU2019FR AR 01234567890M00000000 AR2	absent
FR	<AccountReport>	OECD1	LU2019FR AR 01234567890M00000000 AR3	absent
BE	<ReportingFI>	OECD1	LU2019BE RF 01234567890M00000000 RF2	absent
BE	<AccountReport>	OECD1	LU2019BE AR 01234567890M00000000 AR4	absent
BE	<AccountReport>	OECD1	LU2019BE AR 01234567890M00000000 AR5	absent

9.5.1. SCÉNARIO 1 : AMENDEMENT/CORRECTION D'UN ENREGISTREMENT DE TYPE <ACCOUNTREPORT>

L'Institution financière déclarante luxembourgeoise s'est rendu compte qu'un paiement de dividende n'a pas été reporté pour le premier enregistrement qui concerne la JSD « France ». Elle réalise donc une déclaration rectificative, matérialisée par un message de correction.

Le message de correction a pour valeur de l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageTypeIndic> la valeur « CRS702 » (voir section « 7.7.2.1 <MessageSpec> »). Il possède une nouvelle valeur unique pour la référence <AEOI_RefId> (voir section « 7.7.1.1 <AEOI_RefId> »).

Il contient dans son contenu un seul <CrsBody> qui lui-même ne contient qu'un seul <ReportingFI> et un seul <AccountReport>.

Puisque les données de l'enregistrement <ReportingFI> ne sont pas modifiées, il faut « réenvoyer » cet enregistrement en utilisant la valeur « OECD0 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> et il faut garder la même valeur pour l'identifiant <DocSpec>/<DocRefId>.

Il faut indiquer ensuite la correction de l'<AccountReport> en utilisant la valeur « OECD2 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, puis en utilisant une nouvelle valeur unique pour l'identifiant l'enregistrement dans l'élément <DocSpec>/<DocRefId> et enfin en

¹⁹ Ce NIF (matricule) fictif n'est pas un NIF (matricule) autorisé car il ne commence pas par une année supérieure à 1850 et n'est utilisé que dans un but d'exemple.

référencant la valeur de l'enregistrement corrigé (du fichier initial) dans l'élément `<DocSpec>/<CorrDocRefId>`.

Enfin, le contenu de l'`<AccountReport>` est modifié selon la correction à apporter. En l'occurrence, ici il s'agit de l'ajout d'un paiement de dividende :

```
<crs:Payment>
  <crs:Type>CRS501</crs:Type>
  <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">20</crs:PaymentAmnt>
</crs:Payment>
```

Le contenu de la déclaration corrective et des différents `<DocSpec>` est donc résumé ainsi :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD0	LU2019FR_RF_01234567890M0000 0000_RF1	absent
FR	<AccountReport>	OECD2	LU2019FR_AR_01234567890M0000 0000_AR1-COR	LU2019FR_AR_01234567890M0000 0000_AR1

9.5.1. SCÉNARIO 2 : ANNULATION D'UN ENREGISTREMENT DE TYPE <ACCOUNTREPORT>

L'Institution financière déclarante luxembourgeoise s'est rendu compte que le premier enregistrement de type `<AccountReport>` à destination de la JSD Belgique a été déclaré par erreur et qu'en fait le Titulaire de ce compte est un contribuable luxembourgeois. Elle réalise donc une déclaration rectificative, matérialisée par un message de correction.

Le message de correction a pour valeur de l'élément `<AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageTypeIndic>` la valeur « CRS702 » (voir section « 7.7.2.1 `<MessageSpec>` »). Il possède une nouvelle valeur unique pour la référence `<AEOI_RefId>` (voir section « 7.7.1.1 `<AEOI_RefId>` »).

Il contient dans son contenu un seul `<CrsBody>` qui lui-même ne contient qu'un seul enregistrement de type `<ReportingFI>` et un seul enregistrement de type `<AccountReport>`.

Puisque les données de l'enregistrement de type `<ReportingFI>` ne sont pas modifiées, il faut « réenvoyer » cet enregistrement en utilisant la valeur « OECD0 » pour l'élément `<DocSpec>/<DocTypeIndic>` et il faut garder la même valeur pour l'identifiant `<DocSpec>/<DocRefId>`. Il ne faut pas tenter et ceci n'est d'ailleurs pas autorisé d'annuler cet enregistrement car il est toujours lié à au moins un enregistrement actif qui n'est pas annulé dans ce même message (le deuxième enregistrement de type `<AccountReport>` du même `<CrsBody>`). Sinon, le message sera rejeté dans sa totalité et le code erreur « 80009 » sera remonté.

On indique ensuite l'annulation de l'enregistrement de type `<AccountReport>` en utilisant la valeur « OECD3 » pour l'élément `<DocSpec>/<DocTypeIndic>`, puis en utilisant une

nouvelle valeur unique pour l'identifiant de l'enregistrement dans l'élément <DocSpec>/<DocRefId> et enfin en référant la valeur de l'enregistrement corrigé (du fichier initial) dans l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

Les informations contenues au sein de l'enregistrement doivent rester les mêmes que dans l'enregistrement initial (contenu dans le fichier initial).

Le contenu de la déclaration corrective et des différents <DocSpec> est donc résumé ainsi :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD0	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_RF1	absent
FR	<AccountReport>	OECD3	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1-COR	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1

9.5.2. SCÉNARIO 3 : AMENDEMENT/CORRECTION D'UN ENREGISTREMENT DE TYPE <REPORTINGFI>

L'Institution financière déclarante luxembourgeoise a changé de dénomination ou d'adresse. Elle réalise donc une déclaration rectificative, matérialisée par un message de correction.

Le message de correction a pour valeur de l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageTypeIndic> la valeur « CRS702 » (voir section « 7.7.2.1 <MessageSpec> »). Il possède une nouvelle valeur unique pour la référence <AEOI_RefId> (voir section « 7.7.1.1 <AEOI_RefId> »).

Il contient dans son contenu un seul <CrsBody> qui lui-même ne contient qu'un seul <ReportingFI> et aucun <AccountReport>.

Puisque les données de l'enregistrement <ReportingFI> sont modifiées (nouveau nom, nouvelle adresse), il faut « réenvoyer » cet enregistrement en utilisant la valeur « OECD2 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, puis en utilisant une nouvelle valeur unique pour l'identifiant de l'enregistrement dans l'élément <DocSpec>/<DocRefId> et enfin en référant la valeur de l'enregistrement corrigé (du fichier initial) dans l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

Le contenu de la déclaration corrective et des différents <DocSpec> est donc résumé ainsi :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD2	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_RF1-COR	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_RF1
BE	<ReportingFI>	OECD2	LU2019BE_RF_01234567890M00000000_RF2-COR	LU2019BE_RF_01234567890M00000000_RF2

Par la suite, si des amendements, corrections ou annulations sont à déclarer sur les enregistrements de type <AccountReport> du premier fichier, alors il faudra utiliser la nouvelle référence de <ReportingFI> comme valeur de l'élément <DocSpec>/<DocRefId> et indiquer un réenvoi du <ReportingFI> en utilisant la valeur « OECD0 » comme valeur de l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>.

Enfin, les corrections/amendements/annulations des enregistrements de type <AccountReport> doivent être indiquées de manière standard. Pour exemple, prenons le cas où tous les enregistrements de type <AccountReport> doivent être modifiés.

Ainsi, ce troisième fichier aurait pour <DocSpec> les valeurs suivantes :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD0	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_RF1-COR	absent
FR	<AccountReport>	OECD2	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1-COR	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1
FR	<AccountReport>	OECD2	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR2-COR	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR2
FR	<AccountReport>	OECD2	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR3-COR	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR3
BE	<ReportingFI>	OECD0	LU2019BE_RF_01234567890M00000000_RF2-COR	absent
BE	<AccountReport>	OECD2	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4-COR	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4
BE	<AccountReport>	OECD2	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR5-COR	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR5

9.5.3. SCÉNARIO 4 : ANNULATION DE TOUS LES ENREGISTREMENTS

L'Institution financière déclarante luxembourgeoise souhaite annuler toutes les données transmises dans le fichier 1. Elle réalise donc une déclaration rectificative, matérialisée par un message de correction.

Le message de correction a pour valeur de l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageTypeIndic> la valeur « CRS702 » (voir section « 7.7.2.1 <MessageSpec> »). Il possède une nouvelle valeur unique pour la référence <AEOI_RefId> (voir section « 7.7.1.1 <AEOI_RefId> »).

Puisque les données des deux enregistrements de type <ReportingFI> ne sont pas modifiées, on pourrait « réenvoyer » ces enregistrements en utilisant la valeur « OECD0 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> et en gardant la même valeur pour l'identifiant <DocSpec>/<DocRefId>.

Mais, dans l'hypothèse où aucune donnée ne sera déclarée par la suite à ces deux Juridictions soumises à déclaration, il est également possible d'annuler ces enregistrements de type <ReportingFI> en utilisant la valeur « OECD3 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, puis en utilisant une nouvelle valeur unique pour l'identifiant de l'enregistrement dans l'élément <DocSpec>/<DocRefId> et enfin en référençant la valeur de l'enregistrement corrigé (du fichier initial) dans l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

On indique ensuite l'annulation des enregistrements de type <AccountReport> en utilisant la valeur « OECD3 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, puis en utilisant une nouvelle valeur unique pour l'identifiant de l'enregistrement dans l'élément <DocSpec>/<DocRefId> et enfin en référençant la valeur de l'enregistrement corrigé (du fichier initial) dans l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

Le reste des informations contenues au sein des enregistrements doivent rester les mêmes que dans les enregistrements initiaux (contenus dans le fichier initial).

Le contenu de la déclaration corrective et des différents <DocSpec> est donc résumé ainsi :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD0	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_RF1	absent
FR	<AccountReport>	OECD3	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1-DEL	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1
FR	<AccountReport>	OECD3	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR2-DEL	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR2
FR	<AccountReport>	OECD3	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR3-DEL	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR3
BE	<ReportingFI>	OECD0	LU2019BE_RF_01234567890M00000000_RF2	absent
BE	<AccountReport>	OECD3	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4-DEL	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4
BE	<AccountReport>	OECD3	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR5-DEL	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR5

Ou encore dans le cas de l'hypothèse mentionnée ci-dessus, à savoir qu'aucun enregistrement de type <AccountReport> ne sera déclaré par la suite pour ces deux JSD, il est possible également d'annuler les enregistrements de type <ReportingFI> de la manière suivante :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD3	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_RF1-DEL	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_RF1
FR	<AccountReport>	OECD3	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1-DEL	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR1
FR	<AccountReport>	OECD3	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR2-DEL	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR2
FR	<AccountReport>	OECD3	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR3-DEL	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_AR3
BE	<ReportingFI>	OECD3	LU2019BE_RF_01234567890M00000000_RF2-DEL	LU2019BE_RF_01234567890M00000000_RF2
BE	<AccountReport>	OECD3	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4-DEL	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4
BE	<AccountReport>	OECD3	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR5-DEL	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR5

9.5.4. SCÉNARIO 5 : CAS PARTICULIER DE LA CORRECTION DE LA RÉSIDENCE FISCALE DU TITULAIRE DU COMPTE.

L'Institution financière déclarante luxembourgeoise s'est rendu compte que le premier enregistrement de type <AccountReport> à destination de la JSD Belgique est incorrect et qu'en réalité le Titulaire de ce compte est un résident à des fins fiscales en France. Elle réalise donc une déclaration rectificative, matérialisée par deux messages.

Un premier message de correction dans lequel elle annule le compte déclaré à la Belgique.

Un second message de données initiales dans lequel elle complète les données déclarées à la France par un nouvel enregistrement de type <AccountReport>.

Message de correction :

Le message de correction a pour valeur de l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageTypeIndic> la valeur « CRS702 » (voir section « 7.7.2.1 <MessageSpec> »). Il possède une nouvelle valeur unique pour la référence <AEOI_RefId> (voir section « 7.7.1.1 <AEOI_RefId> »).

Il contient dans son contenu un seul <CrsBody> qui lui-même ne contient qu'un seul enregistrement de type <ReportingFI> et un seul enregistrement de type <AccountReport>.

Puisque les données de l'enregistrement de type <ReportingFI> ne sont pas modifiées, il faut « réenvoyer » cet enregistrement en utilisant la valeur « OECD0 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> et il faut garder la même valeur pour l'identifiant <DocSpec>/<DocRefId>. Il ne faut pas tenter et ceci n'est d'ailleurs pas autorisé d'annuler cet enregistrement car il est toujours lié à au moins un enregistrement actif qui n'est pas annulé dans ce même message (le deuxième enregistrement de type <AccountReport> du même <CrsBody>). Sinon, le message sera rejeté dans sa totalité et le code erreur « 80009 » sera remonté.

On indique ensuite l'annulation de l'enregistrement de type <AccountReport> en utilisant la valeur « OECD3 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, puis en utilisant une nouvelle valeur unique pour l'identifiant de l'enregistrement dans l'élément <DocSpec>/<DocRefId> et enfin en référant la valeur de l'enregistrement corrigé (du fichier initial) dans l'élément <DocSpec>/<CorrDocRefId>.

Les informations contenues au sein de l'enregistrement doivent rester les mêmes que dans l'enregistrement initial (contenu dans le fichier initial).

Le contenu de la déclaration corrective et des différents <DocSpec> est donc résumé ainsi :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
BE	<ReportingFI>	OECD0	LU2019BE_RF_01234567890M00000000_RF2	absent
BE	<AccountReport>	OECD3	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4-COR	LU2019BE_AR_01234567890M00000000_AR4

Message de données initiales :

Le message de données initiales a pour valeur de l'élément <AEOI_LUX>/<AEOI_CRS>/<ReportContent>/<CRS_OECD>/<MessageSpec><MessageTypeIndic> la valeur « CRS701 » (voir section « 7.7.2.1 <MessageSpec> »). Il possède une nouvelle valeur unique pour la référence <AEOI_RefId> (voir section « 7.7.1.1 <AEOI_RefId> »).

Il contient dans son contenu un seul <CrsBody> qui lui-même ne contient qu'un seul enregistrement de type <ReportingFI> et un seul enregistrement de type <AccountReport>.

Puisqu'il existe déjà pour cette Institution financière déclarante luxembourgeois un l'enregistrement de type <ReportingFI> à destination de la France, il faut « renvoyer » cet enregistrement en utilisant la valeur « OECD0 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic> et il faut garder la même valeur pour l'identifiant <DocSpec>/<DocRefId>. Il ne faut pas tenter et ceci n'est d'ailleurs pas autorisé d'annuler cet enregistrement car il est toujours lié à au moins un enregistrement actif qui n'est pas annulé dans ce même message (le deuxième enregistrement de type <AccountReport> du même <CrsBody>). Sinon, le message sera rejeté dans sa totalité et le code erreur « 80009 » sera remonté.

On indique ensuite l'ajout de l'enregistrement de type <AccountReport> en utilisant la valeur « OECD1 » pour l'élément <DocSpec>/<DocTypeIndic>, puis en utilisant une nouvelle valeur unique pour l'identifiant de l'enregistrement dans l'élément <DocSpec>/<DocRefId>.

Bien entendu, les informations de l'enregistrement doivent avoir été mises à jour en conséquence (pays de résidence fiscale adapté au minimum).

Le contenu de la déclaration corrective et des différents <DocSpec> est donc résumé ainsi :

<CrsBody>	Type d'enregistrement	<DocSpec>		
		<DocTypeIndic>	<DocRefId>	<CorrDocRefId>
FR	<ReportingFI>	OECD0	LU2019FR_RF_01234567890M00000000_ RF1	absent
FR	<AccountReport>	OECD1	LU2019FR_AR_01234567890M00000000_ AR4	absent

9.6. « ANNULE ET REMPLACE », UN SCÉNARIO DE CORRECTION DÉCONSEILLÉ

Afin de ne pas avoir à implémenter et respecter le mécanisme de correction standard, certaines Institutions financières déclarantes luxembourgeoises peuvent être tentées d'implémenter un mécanisme appelé « annule et remplace » qui consiste à annuler l'entièreté de sa déclaration pour une année fiscale et d'en déposer une nouvelle complète.

Ce mécanisme est vivement déconseillé par l'ACD pour plusieurs raisons :

1. Il ne permet pas de tracer l'historique des corrections apportées à un enregistrement.
2. Il complique la compréhension de l'ACD de la déclaration de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.
3. Il augmente le nombre de fichiers échangés entre l'ACD et l'Institution financière déclarante luxembourgeoise et le volume des fichiers à traiter. Cela cause un temps de traitement moyen plus long et augmente le délai global de réponse de l'ACD.
4. Il est incorrect dans le sens où des enregistrements valides sont annulés puis re-déclarés.
5. Si les données sont annulées par l'Institution financière déclarante luxembourgeoise après que l'ACD ait transmis les enregistrements à la JSD, alors l'ACD devra également transmettre une annulation de ces enregistrements, puis une nouvelle déclaration de ces enregistrements. Cela peut potentiellement amener la JSD à investiguer d'avantage sur l'origine de ces annulations et donc à un questionnement de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise et de ses clients.

L'ACD vérifiera annuellement quelles sont les Institutions financières déclarantes luxembourgeoises qui n'utilisent pas le mécanisme de correction standard et procèdera à des contrôles et vérifications des procédures de ces entités.

10. SPÉCIFICITÉS DE DÉCLARATION DE CERTAINS TYPES DE COMPTES FINANCIERS

10.1. Déclaration des comptes financiers détenus par des ENF passives avec Personne(s) détenant le contrôle qui est (sont) une Personne(s) devant faire l'objet d'une déclaration

Dans le cas où le Titulaire du compte déclaré est une ENF passive, la déclaration de ce compte doit être faite en fonction de plusieurs critères :

- le(s) pays de résidence fiscale du Titulaire du compte
- la présence d'une ou plusieurs Personnes détenant le contrôle qui sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration.

Selon la configuration, l'Institution financière déclarante luxembourgeoise est obligée de déclarer le compte via un ou deux enregistrements de type <AccountReport>.

Par exemple, une déclaration cohérente d'un compte qui est détenu par une ENF passive sera envoyée de la façon suivante auprès de la JSD X, que le Titulaire du compte soit résident fiscal de X ou pas et que l'ENF passive ait une ou plusieurs Personnes détenant le contrôle qui sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration (PC) de résidences fiscales de X ou pas.

		Titulaire du compte de res. fis. X ?	
		OUI	NON
PC de res. fis. X ?	OUI	CRS101 + CRS103	CRS101
	NON	CRS103	/

TABLEAU 13 - MATRICE DE DÉTERMINATION CRS101 / CRS103

« CRS101 » et « CRS103 » correspondent à la valeur de l'élément <AcctHolderType> de l'élément <AccountHolder> de l'<AccountReport>.

Un <AccountReport> où <AcctHolderType> est égal à « CRS101 » correspond à la déclaration d'un compte d'une ENF passive, résidente fiscale ou pas de la juridiction concernée par l'échange, et qui a une ou plusieurs Personnes détenant le contrôle qui sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration et qui sont résidentes fiscales de la juridiction concernée par l'échange.

Un <AccountReport> où <AcctHolderType> est égal à « CRS103 » correspond à la déclaration d'un compte d'une ENF passive qui est résidente fiscale de la juridiction concernée par l'échange.

Deux règles spécifiques ont été introduites par l'OCDE dans ce contexte et sont à respecter pour le reporting luxembourgeois :

- Si <AcctHolderType> = « CRS101 », alors au moins une personne détenant le contrôle du compte (<ControllingPerson>) doit être présente et spécifiée. Sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60005 ».
- Si <AcctHolderType> = « CRS103 », alors aucune personne détenant le contrôle du compte (<ControllingPerson>) ne doit être présente et spécifiée. Sinon le fichier sera rejeté avec le code erreur « 60006 ».

Pour résumer, les 3 scénarios possibles sont donc :

1. Dans le cas où l'ENF passive ET au moins une Personne détenant le contrôle qui est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration sont résidents fiscaux de X, alors l'Institution financière déclarante luxembourgeoise devra déclarer le compte à l'aide de deux éléments <AccountReport> :
 - un premier où le Titulaire est une ENF passive avec pour type <AcctHolderType> = « CRS101 » et qui déclare la ou les Personnes de contrôle qui sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration résidente(s) fiscale(s) de X et l'ENF passive (via un ou plusieurs éléments <ControllingPerson>);
 - un deuxième où le Titulaire est une ENF passive avec pour type <AcctHolderType> = « CRS103 » et qui déclare l'ENF passive (sans les Personnes détenant le contrôle et donc sans élément <ControllingPerson>).
2. Dans le cas où l'ENF passive est résidente de X **MAIS** qu'aucune Personne détenant le contrôle qui est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration est résidente fiscale de X, alors l'Institution financière déclarante luxembourgeoise devra déclarer le compte à l'aide d'un seul élément <AccountReport> où le Titulaire est une ENF passive avec pour type <AcctHolderType> = « CRS103 » et qui déclare l'ENF passive (sans les Personnes détenant le contrôle et donc sans élément <ControllingPerson>).
3. Dans le cas où l'ENF passive n'est pas résidente fiscale de X ET qu'au moins une Personne détenant le contrôle qui est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration est résidente fiscale de X, alors l'Institution financière déclarante luxembourgeoise devra déclarer le compte à l'aide d'un élément <AccountReport> où le Titulaire est une ENF passive avec pour type <AcctHolderType> = « CRS101 » et qui déclare la ou les Personnes de contrôle qui sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration résidente(s) fiscale(s) de X, ainsi que l'ENF passive Titulaire du compte (via un ou plusieurs éléments <ControllingPerson>).

10.2. DÉCLARATION DES COMPTES FINANCIERS DÉTENUS PAR PLUSIEURS CO-TITULAIRES

Le reporting des comptes joints avec co-titulaires est effectué par la déclaration du compte par plusieurs éléments `<AccountReport>`, respectivement un par co-titulaire, chacun déclarant un `<AccountHolder>` (Titulaire du compte) différent.

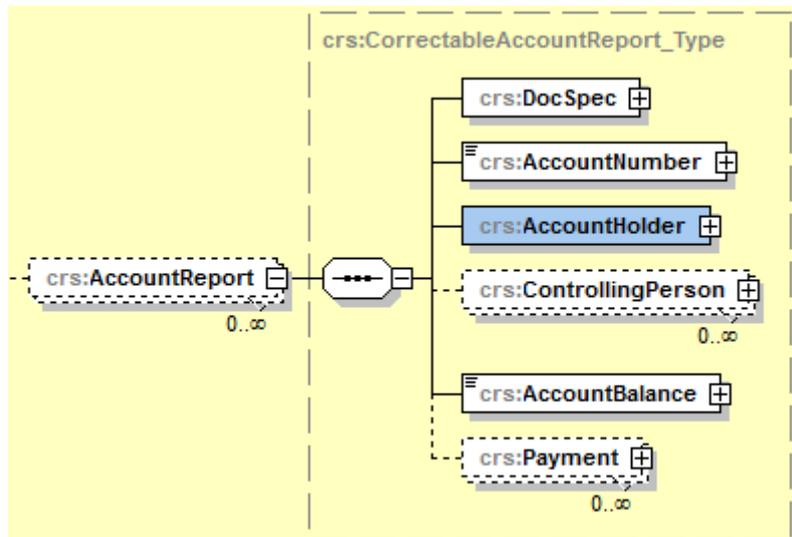


FIGURE 27 - ELÉMENT DU XSD : COMPTE-JOINT : `<ACCOUNTREPORT>` ET `<ACCOUNTHOLDER>`

Par exemple, pour le compte joint « LU280019400644750000 » qui a un solde de 4.568,00 EUR et un paiement d'un dividende de 2.548,00 EUR, et qui a deux co-titulaires qui sont Alain Dupont et Bernadette Dupont, on aurait les <AccountReport> suivants :

```

<!-- Account Report N°1 : Premier cotitulaire -->
<AccountReport>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_CC686D24-79B3-4AC1-83F2-68DAF0DA13BF</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <AccountNumber AcctNumberType="OECD601">LU280019400644750000</AccountNumber>
  <AccountHolder>
    <Individual>
      <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="FR">0123456789012</TIN>
      <Name>
        <FirstName>Alain</FirstName>
        <LastName>Dupont</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>1 rue du jardin, 75000 Paris</cfc:AddressFree>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1957-08-13</BirthDate>
        <City>Paris</City>
      </BirthInfo>
    </Individual>
  </AccountHolder>
  <AccountBalance currCode="EUR">4568</AccountBalance>
  <Payment>
    <Type>CRS501</Type>
    <PaymentAmnt currCode="EUR">2548</PaymentAmnt>
  </Payment>
</AccountReport>
<!-- Account Report N°2 : Deuxième cotitulaire -->
<AccountReport>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_2E700F82-4436-4C15-9855-4C5E30917A70</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <AccountNumber AcctNumberType="OECD601">LU280019400644750000</AccountNumber>
  <AccountHolder>
    <Individual>
      <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="FR">0122234566789</TIN>
      <Name>
        <FirstName>Bernadette</FirstName>
        <LastName>Dupont</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>1 rue du jardin, 75000 Paris</cfc:AddressFree>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1962-12-29</BirthDate>
        <City>Paris</City>
      </BirthInfo>
    </Individual>
  </AccountHolder>
  <AccountBalance currCode="EUR">4568</AccountBalance>
  <Payment>
    <Type>CRS501</Type>
    <PaymentAmnt currCode="EUR">2548</PaymentAmnt>
  </Payment>
</AccountReport>

```

10.3. DÉCLARATION DES COMPTES FINANCIERS DÉTENUS OU CONTRÔLÉS PAR UNE PERSONNE MORALE OU PHYSIQUE RÉSIDENTE À DES FINS FISCALES DE PLUSIEURS JSD

10.3.1. DÉCLARATION DES COMPTES FINANCIERS DÉTENUS PAR UNE PERSONNE MORALE OU PHYSIQUE RÉSIDENTE À DES FINS FISCALES DE PLUSIEURS JSD

Dans le cas d'un compte détenu par une personne morale ou physique résidente à des fins fiscales de plusieurs JSD, il faut toujours déclarer tous les pays de résidence fiscale dans le champ <ResCountryCode> du Titulaire du compte (<AccountHolder>).

Par exemple, si Alain Dupont est résident fiscal français et belge, il est déclaré de la manière suivante à la France (dans le nœud <CrsBody> qui contient les données à destination de la France) :

```
<AccountReport>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2016FR_AR_12345678901M00000000_CC686D24-79B3-4AC1-83F2-68DAF0DA13BF</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <AccountNumber AcctNumberType="OECD601">LU280019400644750000</AccountNumber>
  <AccountHolder>
    <Individual>
      <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
      <ResCountryCode>BE</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="FR">0123456789012</TIN>
      <TIN issuedBy="BE">987654321</TIN>

      <Name>
        <FirstName>Alain</FirstName>
        <LastName>Dupont</LastName>
      </Name>
      <Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFix>
          <cfc:Street>rue des Jardins</cfc:Street>
          <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
          <cfc:PostCode>75000</cfc:PostCode>
          <cfc:City>Paris</cfc:City>
        </cfc:AddressFix>
      </Address>
      <BirthInfo>
        <BirthDate>1957-08-13</BirthDate>
        <City>Paris</City>
      </BirthInfo>
    </Individual>
  </AccountHolder>
  <AccountBalance currCode="EUR">4568</AccountBalance>
  <Payment>
    <Type>CRS501</Type>
    <PaymentAmnt currCode="EUR">2548</PaymentAmnt>
  </Payment>
</AccountReport>
```

Et de la manière suivante à la Belgique (dans un autre nœud <CrsBody>) :

```
<AccountReport>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2016BE_AR_12345678901M00000000_8BBE178C-4FFF-4DBF-8B9B-8470635F02FE</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <AccountNumber AcctNumberType="OECD601">LU280019400644750000</AccountNumber>
  <AccountHolder>
    <Individual>
      <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
      <ResCountryCode>BE</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="FR">01234567890</TIN>
      <TIN issuedBy="BE">987654321</TIN>
      <Name>
        <FirstName>Alain</FirstName>
        <LastName>Dupont</LastName>
      </Name>
    </Individual>
  </AccountHolder>
</AccountReport>
```

```

        </Name>
        <Address>
          <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
          <cfc:AddressFix>
            <cfc:Street>rue des Jardins</cfc:Street>
            <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
            <cfc:PostCode>75000</cfc:PostCode>
            <cfc:City>Paris</cfc:City>
          </cfc:AddressFix>
        </Address>
        <BirthInfo>
          <BirthDate>1957-08-13</BirthDate>
          <City>Paris</City>
        </BirthInfo>
      </Individual>
    </AccountHolder>
    <AccountBalance currCode="EUR">4568</AccountBalance>
    <Payment>
      <Type>CRS501</Type>
      <PaymentAmnt currCode="EUR">2548</PaymentAmnt>
    </Payment>
  </AccountReport>

```

10.3.2. DÉCLARATION DES COMPTES FINANCIERS CONTRÔLÉS PAR UNE PERSONNE PHYSIQUE RÉSIDENTE À DES FINS FISCALES DE PLUSIEURS JSD

Dans le cas d'un compte détenu par une ENF passive et dont une personne détenant le contrôle est résidente à des fins fiscales de plusieurs JSD, il faut toujours déclarer tous les pays de résidence fiscale dans le champ <ResCountryCode> de la personne détenant le contrôle (<ControllingPerson>).

Par exemple, si Alain Dupont est une personne détenant le contrôle d'un compte détenu par une ENF passive luxembourgeoise et est résident fiscal français et belge, il est déclaré de la manière suivante à la France (dans le nœud <CrsBody> qui contient les données à destination de la France) :

```

<crs:AccountReport>
  <crs:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECDD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2019FR_AR_12345678901M00000000_CC686D24-79B3-4AC1-83F2-68DAF0DA13BF</stf:DocRefId>
  </crs:DocSpec>
  <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECDD601">LU280019400644750000</crs:AccountNumber>
  <crs:AccountHolder>
    <crs:Organisation>
      <crs:ResCountryCode>LU</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN issuedBy="LU">20171234567</crs:IN>
      <crs:Name>Fake PNFE</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>LU</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFix>
          <cfc:Street>Boulevard Royal</cfc:Street>
          <cfc:BuildingIdentifier>530</cfc:BuildingIdentifier>
          <cfc:PostCode>L-1234</cfc:PostCode>
          <cfc:City>Luxembourg</cfc:City>
        </cfc:AddressFix>
      </crs:Address>
    </crs:Organisation>
    <crs:AcctHolderType>CRS101</crs:AcctHolderType>
  </crs:AccountHolder>
  <crs:ControllingPerson>
    <crs:Individual>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
      <crs:TIN issuedBy="FR">01234567890</crs:TIN>
      <crs:TIN issuedBy="BE">987654321</crs:TIN>
      <crs:Name>
        <crs:FirstName>Alain</crs:FirstName>
        <crs:LastName>Dupont</crs:LastName>
      </crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>

```

```

        <cfc:AddressFix>
          <cfc:Street>rue des Jardins</cfc:Street>
          <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
          <cfc:PostCode>75000</cfc:PostCode>
          <cfc:City>Paris</cfc:City>
        </cfc:AddressFix>
      </crs:Address>
      <crs:BirthInfo>
        <crs:BirthDate>1957-08-13</crs:BirthDate>
        <crs:City>Paris</crs:City>
      </crs:BirthInfo>
    </crs:Individual>
    <crs:CtrlgPersonType>CRS801</crs:CtrlgPersonType>
  </crs:ControllingPerson>
  <crs:AccountBalance currCode="EUR">4568</crs:AccountBalance>
  <crs:Payment>
    <crs:Type>CRS501</crs:Type>
    <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">2548</crs:PaymentAmnt>
  </crs:Payment>
</crs:AccountReport>

```

Et de la manière suivante à la Belgique (dans un autre nœud <CrsBody>) :

```

<crs:AccountReport>
  <crs:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>LU2019BE_AR_12345678901M00000000_8BBE178C-4FFF-4DBF-8B9B-8470635F02FE</stf:DocRefId>
  </crs:DocSpec>
  <crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD601">LU280019400644750000</crs:AccountNumber>
  <crs:AccountHolder>
    <crs:Organisation>
      <crs:ResCountryCode>LU</crs:ResCountryCode>
      <crs:IN issuedBy="LU">20171234567</crs:IN>
      <crs:Name>Fake PNFE</crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>LU</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFix>
          <cfc:Street>Boulevard Royal</cfc:Street>
          <cfc:BuildingIdentifier>530</cfc:BuildingIdentifier>
          <cfc:PostCode>L-1234</cfc:PostCode>
          <cfc:City>Luxembourg</cfc:City>
        </cfc:AddressFix>
      </crs:Address>
    </crs:Organisation>
    <crs:AcctHolderType>CRS101</crs:AcctHolderType>
  </crs:AccountHolder>
  <crs:ControllingPerson>
    <crs:Individual>
      <crs:ResCountryCode>FR</crs:ResCountryCode>
      <crs:ResCountryCode>BE</crs:ResCountryCode>
      <crs:TIN issuedBy="FR">01234567890</crs:TIN>
      <crs:TIN issuedBy="BE">987654321</crs:TIN>
      <crs:Name>
        <crs:FirstName>Alain</crs:FirstName>
        <crs:LastName>Dupont</crs:LastName>
      </crs:Name>
      <crs:Address>
        <cfc:CountryCode>FR</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFix>
          <cfc:Street>rue des Jardins</cfc:Street>
          <cfc:BuildingIdentifier>1</cfc:BuildingIdentifier>
          <cfc:PostCode>75000</cfc:PostCode>
          <cfc:City>Paris</cfc:City>
        </cfc:AddressFix>
      </crs:Address>
      <crs:BirthInfo>
        <crs:BirthDate>1957-08-13</crs:BirthDate>
        <crs:City>Paris</crs:City>
      </crs:BirthInfo>
    </crs:Individual>
    <crs:CtrlgPersonType>CRS801</crs:CtrlgPersonType>
  </crs:ControllingPerson>
  <crs:AccountBalance currCode="EUR">4568</crs:AccountBalance>
  <crs:Payment>
    <crs:Type>CRS501</crs:Type>
    <crs:PaymentAmnt currCode="EUR">2548</crs:PaymentAmnt>
  </crs:Payment>
</crs:AccountReport>

```

A noter que seule la valeur des deux éléments <DocRefId> diffère.

10.4. DÉCLARATION DES COMPTES NON-DOCUMENTÉS

Dans le cas d'un compte non-documenté au sens de l'Annexe 1, section III, paragraphes B et C de la loi modifiée du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD), la résidence fiscale du Titulaire du compte n'est pas connue. L'Institution financière doit néanmoins déclarer le compte à l'ACD.

Pour ce faire, l'attribut `<AccountNumber>/@UndocumentedAccount` doit être alimenté par la valeur « true ».

De plus, le `<DocRefId>` pour cet `<AccountReport>` doit cibler comme JSD de destination le Luxembourg. Dans le cas où un `<AccountReport>` déclaré comme compte non-documenté possède un `<DocRefId>` qui ne cible pas le Luxembourg, alors le fichier comportant cet `<AccountReport>` sera rejeté et le code erreur « 98033 » est remonté.

Exemple de déclaration d'un compte non-documenté:

```
<AccountReport>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <!--The datas target Luxembourg.-->
    <stf:DocRefId>LU2016LU_AR_12345678901M00000000_7C5599BB-068E-4249-B1E6-F01AB1EEFE84</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <!--UndocumentedAccount is set to true.-->
  <AccountNumber AcctNumberType="OECD601" UndocumentedAccount="true">LU123456789012340000</AccountNumber>
  <AccountHolder>
    <Individual>
      <!--As the account is undocumented, no residence country code has been determined, so "LU" must be selected
      (if no ResCountryCode is provided, the XML will not be valid against XSD.)-->
      <ResCountryCode>LU</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="LU">#NTA001#</TIN>
      <Name>
        <!--NFN = No FirstName-->
        <FirstName>NFN</FirstName>
        <LastName>Nom de la personne physique</LastName>
      </Name>
      <!--Address is "poste restante", referring to the "Loi du 18 décembre 2015 concernant l'échange automatique de
      renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale, Annexe I, section 3, point B & C"
      (http://www.impotsdirects.public.lu/legislation/legi15/Memorial-A- -N_-244-du-24-decembre-2015.pdf#page=2), the
      UndocumentedAccount attribute must be set to true.-->
      <!--The CountryCode should be set to "LU".-->
      <Address>
        <cfc:CountryCode>LU</cfc:CountryCode>
        <cfc:AddressFree>poste restante</cfc:AddressFree>
      </Address>
    </Individual>
  </AccountHolder>
  <AccountBalance currCode="EUR">1234</AccountBalance>
  <Payment>
    <Type>CRS501</Type>
    <PaymentAmnt currCode="EUR">100.00</PaymentAmnt>
  </Payment>
  <Payment>
    <Type>CRS502</Type>
    <PaymentAmnt currCode="EUR">154.89</PaymentAmnt>
  </Payment>
</AccountReport>
```

Dans le cas où l'Institution financière souhaite changer le statut d'un `<AccountReport>` de non-documenté à documenté, l'Institution financière doit « annuler » cette version de l'`<AccountReport>` (via un message de correction où `<MessageTypeIndic>` =

« CRS702 » et <AccountReport>/<DocSpec>/<DocTypeIndic> = « OECD3 ») et soumettre via un message de nouvelles données (où <MessageTypeIndic> = « CRS701 ») une nouvelle version de l'<AccountReport>, avec un <AccountReport>/<DocSpec>/<DocRefId> orienté vers la JSD de résidence fiscale du Titulaire du compte et <AccountReport>/<DocSpec>/<DocTypeIndic> = « OECD1 ».

Si l'Institution financière déclarante a déjà déclaré des données vers cette même juridiction dans un précédent message, alors elle peut « compléter » le <ReportingFI> existant en réutilisant le <ReportingFI>/<DocSpec>/<DocRefId> déjà déclaré et en utilisant la valeur « OECD0 » pour l'élément <ReportingFI>/<DocSpec>/<DocTypeIndic>.

11. PRÉCISIONS CONCERNANT LE NIF

Lorsqu'une Institution financière déclarante luxembourgeoise n'a pas pu se procurer le NIF d'un <AccountHolder>, elle peut remplir le champ <TIN> avec un code spécialement prévu par l'ACD.

La valeur de ce code est la suivante : « #NTA001# ».

- Les caractères « # » (hash) (décimal : 35, hexadécimal x35) signalent qu'il ne s'agit pas d'un NIF.
- NTA = « No TIN Available »
- 001 indique la raison : "No TIN has been obtained despite reasonable efforts engaged by the RFI."

De plus, l'attribut <TIN>/@issuedBy doit être alimenté avec le code pays pour lequel le NIF n'est pas disponible.

Attention, il est important de respecter le format (avec les caractères « # »), sinon l'ACD ne pourra pas déterminer qu'il ne s'agit pas d'un TIN et risquerait de le transmettre tel quel à la JSD concernée. Par exemple, les valeurs « NTA001 » et « #NTA001 » ne remonteraient pas d'erreurs et seraient transmises telles quelles par l'ACD aux JSD concernées, ce qui entraînerait d'éventuelles demandes de clarification de la part de ces mêmes JSD.

Lors du traitement des enregistrements par l'ACD et leur export vers les JSD, ce code spécialement prévu par l'ACD dans le champ <TIN> (respectivement <IN> s'il s'agit d'une personne morale) est remplacé par le TIN (respectivement IN) par défaut de chacune des différentes JSD. Pour FATCA, par exemple, l'IRS demandait jusqu'en 2016, pour les années fiscale 2014, 2015 et 2016, le code « 000000000 » comme TIN par défaut lorsque le NIF n'était pas déterminé.

La Commission européenne a publié un document permettant de contrôler la structure des NIF des États membres de l'UE :

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.C_.2016.481.01.0015.01.ENG&toc=OJ:C:2016:481:TOC

Pour plus d'information sur la structure des NIF par JSD, veuillez vous référer aux documents suivants :

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

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>

12. MESSAGES DE STATUT

12.1. FLUX ET TYPES DE MESSAGES DE STATUT

Ce chapitre décrit le flux des messages de statut échangés entre le déposant et l'ACD. Chaque type de message de statut que l'ACD est susceptible de retourner est décrit de manière plus complète dans une section dédiée (sections « 12.1.1 à 12.1.5 »).

Lors de la réception par l'ACD d'un fichier de données envoyé par un déposant, l'ACD émet immédiatement un message de statut technique de type « ACK » ou « NAK » indiquant la bonne réception et l'acceptation ou la non-acceptation du fichier.

Si le statut technique est « NAK » alors l'ACD considère que le fichier n'est pas exploitable.

Si le statut technique est « ACK », alors l'ACD confirme que le fichier est « exploitable » et lance les étapes de validation syntaxique et sémantique, c'est-à-dire elle réalise un certain nombre de contrôles de cohérence et de qualité des données qui permettent de valider que la structure du fichier et la qualité des données sont conformes au niveau attendu et que les données sont intégrables dans la base de données. Ces contrôles sont les contrôles officiels définis par l'OCDE et des contrôles additionnels spécifiques à la déclaration luxembourgeoise.

Si tous les contrôles ont retourné un résultat positif, alors le fichier est « validé » et un message de statut avec résultat de validation globale « VAL » (Validé) est retourné au déposant. Si au moins un des contrôles remonte une erreur de type « avertissement », le fichier est accepté dans sa globalité et un message de statut avec résultat de validation « WAR » (Warning) est retourné au déposant. Ce qui veut dire que l'ACD valide l'ensemble des données du fichier, et n'exige pas de correction, car les erreurs remontées sont considérées comme non bloquantes. L'ACD demande cependant que ces erreurs 'warning' soient prises en considération dans l'élaboration des futurs rapports.

Si au moins un des contrôles remonte une erreur de type « erreur », le fichier est rejeté dans sa globalité et un message de statut avec résultat de validation « ERR » (Erreur) est retourné au déposant.

Bien que le fichier de données ait été validé par l'ACD à sa réception (via un message de statut « VAL » ou « WAR »), il se peut que dans une deuxième phase, la JSD destinataire des données, détecte et retourne des erreurs à l'ACD sur ces mêmes données. L'ACD collectera et regroupera ces erreurs (données envoyées par la RFI via le déposant dans plusieurs fichiers différents) avant de générer un message de statut « ERR » au déposant. Dans ce cas précis et sauf indication contraire, le déposant devra corriger les données en soumettant un message de type correction (<MessageTypeIndic> = « CRS702 ») et corriger les enregistrements erronés (<DocTypeIndic> = « OECD2 ») ou les annuler (<DocTypeIndic> = « OECD3 »).

Attention, une Institution financière déclarante luxembourgeoise qui n'a pas reçu de message de statut « WAR » ou « VAL » pour l'entièreté des données qu'elle doit déclarer n'est pas considérée comme conforme vis-à-vis de ses obligations déclaratives. Dans le cas où un message de statut « ERR » est retourné pour un fichier, l'Institution financière déclarante

luxembourgeoise doit prendre les dispositions nécessaires pour soumettre une déclaration valide.

12.1.1. MESSAGE DE STATUT TECHNIQUE - NAK

Un message de type « NAK » est émis par l'ACD suite à la réception d'un message de nouvelles données, d'un message de correction ou d'un message de type « ZeroReporting » envoyé par un déposant au nom d'un RFI.

Ce « NAK » est un statut technique et indique la bonne réception du fichier par l'ACD mais que celui-ci contient des erreurs qui le rendent inexploitable par l'ACD.

Ces erreurs peuvent être du type :

- Erreur dans la convention de nommage du fichier
- Taille du fichier supérieure à la taille maximale autorisée
- Mauvais encodage du fichier
- Fichier destiné à un autre environnement que celui ciblé

Il est donc nécessaire pour le déposant de corriger son message de données et de le transmettre à nouveau à l'ACD.

Dans ces cas là, il n'est pas nécessaire de générer une nouvelle valeur pour l'élément `<MessageRefId>` et pour les éléments `<DocRefId>` contenus dans le fichier. Par contre, il est nécessaire de générer une nouvelle valeur pour l'élément `<AEOI_RefId>`.

Attention, on parle de statut « NAK » dans le nom du fichier, mais la valeur dédiée pour l'élément `<GlobalValidationResult>`, dans le corps du message de statut, est « NACK ».

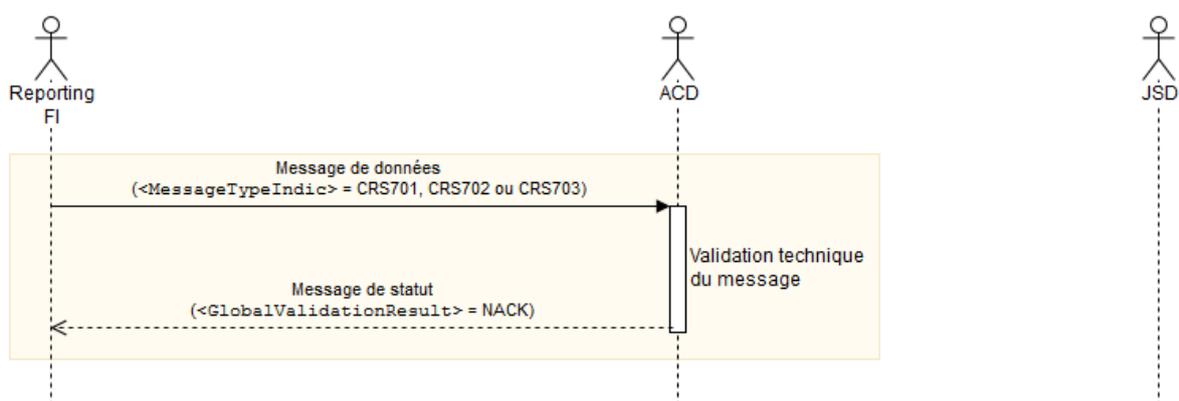


FIGURE 28 – MESSAGE DE STATUT NAK

12.1.2. MESSAGE DE STATUT TECHNIQUE - ACK

Un message de type « ACK » est émis par l'ACD suite à la réception d'un message de nouvelles données, d'un message de correction ou d'un message de type « ZeroReporting » envoyé par un déposant au nom d'un RFI.

Ce « ACK » est un statut technique et indique la bonne réception du fichier par l'ACD et que ce fichier est « exploitable » par l'ACD, qui peut ainsi démarrer les étapes de validation syntaxique et sémantique, c'est-à-dire réaliser un certain nombre de contrôles qui permettent de valider que la structure et la qualité des données sont conformes au niveau attendu et que les données sont intégrables dans la base de données.

Dans le cas d'un « ACK », le déposant doit donc s'attendre à recevoir un deuxième message de statut indiquant le résultat de validation global « VAL », « WAR » ou « ERR ».

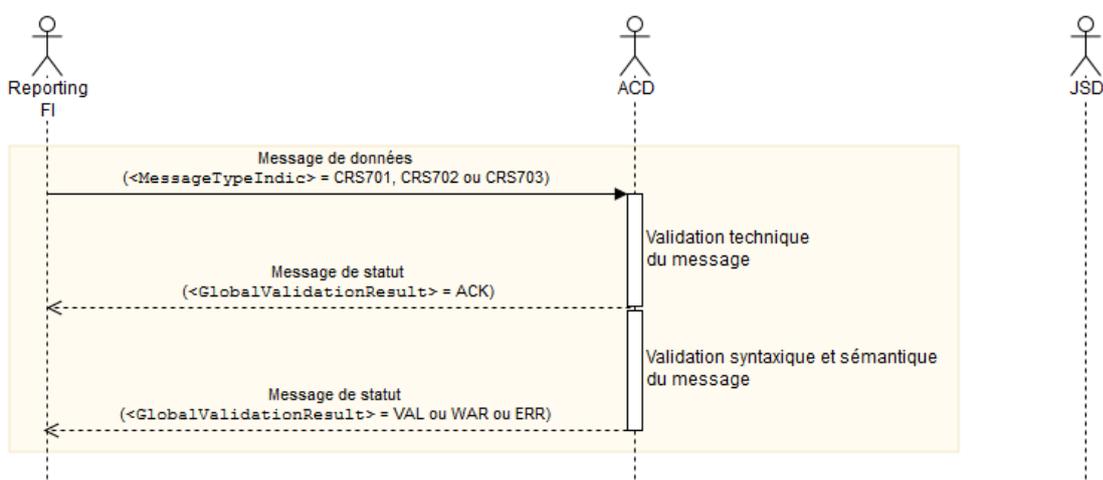


FIGURE 29 - MESSAGE DE STATUT ACK

12.1.3. MESSAGE DE STATUT DE VALIDATION - VAL

Suite à la génération d'un fichier « ACK », l'ACD démarre les étapes de validation syntaxique et sémantique, c'est-à-dire la validation fonctionnelle du fichier et de sa qualité, réalisée sur base des règles de validation officielles définies par l'OCDE et des règles additionnelles spécifiques à la déclaration luxembourgeoise.

Un certain nombre de contrôles sont réalisés lors de ce processus de validation, comme par exemple :

- Le fichier est valide techniquement (conformité vis-à-vis du XSD (« XSD validation »), structure, formats (formats non contrôlés directement par le XSD : IBAN, ISIN, ...), caractères interdits).
- Les données sont déclarées de façon cohérente (un compte clôturé a un solde égal à zéro, un compte ne peut pas avoir un solde négatif, ...).
- Les règles métiers sont toutes respectées (déclaration des ENF passives, présence des données obligatoires dans certains cas, ...).

Si tous les résultats de ces contrôles sont positifs, alors l'ACD émet un message de statut avec résultat de validation global « VAL » à destination du déposant.

Dès lors les données sont intégrées dans la base de données de l'ACD dans le but d'être transmises aux JSD auxquelles elles sont destinées.

Toute correction/annulation ultérieure d'une de ces données doit être réalisée en appliquant le mécanisme de correction (voir section « 9 Mécanisme de correction »).

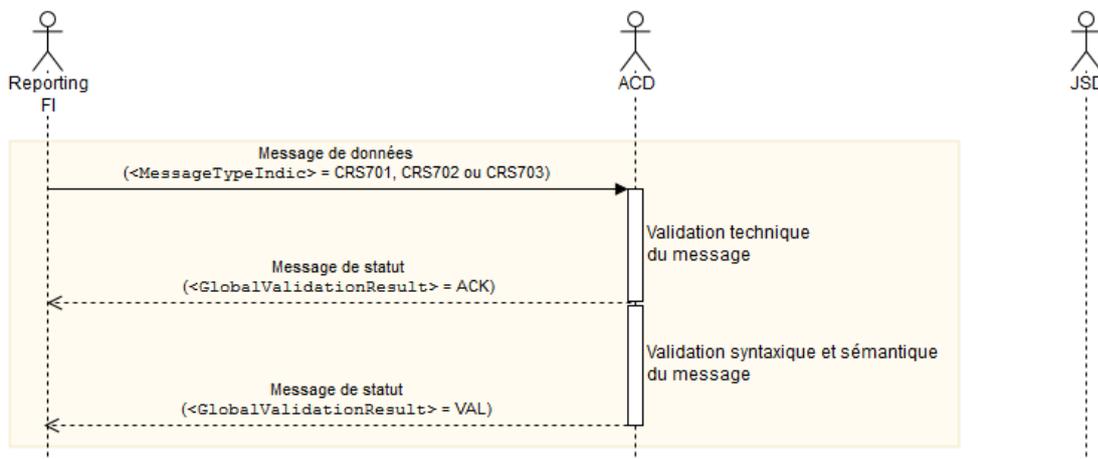


FIGURE 30 - MESSAGE DE STATUT VAL

12.1.4. MESSAGE DE STATUT DE VALIDATION - WAR

Si lors du processus de validation décrit dans la section « 12.1.3 Message de statut de validation - VAL » un des résultats des contrôles détecte une erreur de sévérité de type 'avertissement', alors l'ACD émet un message de statut avec résultat de validation global « WAR » à destination du déposant. Le message de statut liste les avertissements remontés et référence pour chacun la donnée pour laquelle l'avertissement est remonté et la raison de l'avertissement à l'aide d'un code erreur et d'un libellé.

De façon analogue au message de statut avec résultat de validation global « VAL », les données sont considérées comme valides et intégrées dans la base de données.

Dès lors, une correction/annulation des données pour lesquelles une erreur de sévérité de type « WAR » a été détectée n'est pas obligatoire, mais l'ACD demande cependant de tenir compte des avertissements pour l'élaboration des déclarations futures.

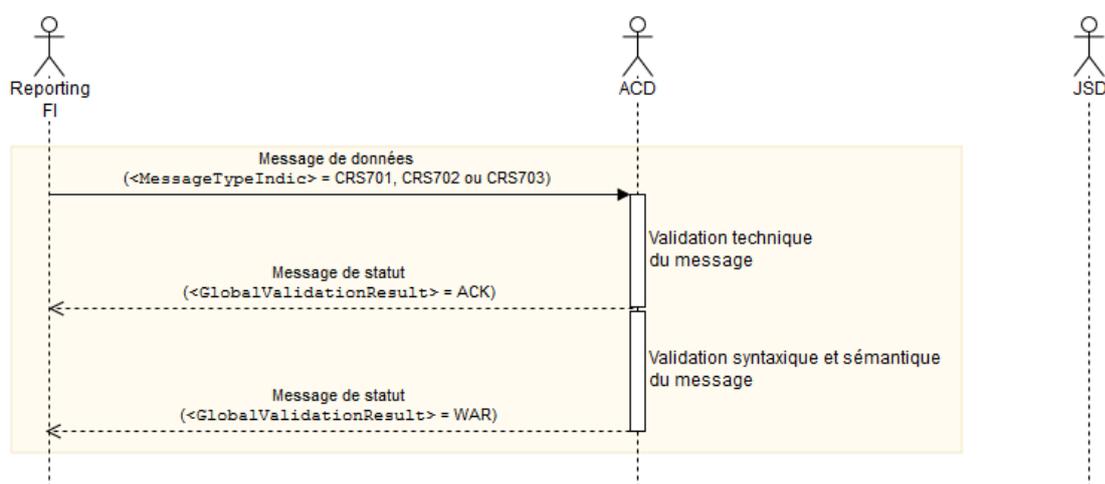


FIGURE 31 - MESSAGE DE STATUT WAR

12.1.5. MESSAGE DE STATUT DE VALIDATION - ERR

Il existe deux cas de figure dans lesquels l'ACD peut émettre un message de statut avec résultat de validation global « ERR » à destination du déposant.

1^{er} cas : flux domestique ReportingFI → ACD

Si lors du processus de validation décrit dans la section « 12.1.3 Message de statut de validation - VAL » au moins un des contrôles spécifient une anomalie de type « erreur », alors l'ACD émet un message de statut avec résultat de validation global « ERR » à destination du déposant. L'entièreté des données du message est donc rejetée par l'ACD. Le message de statut liste les erreurs remontées et référence pour chacun la donnée pour laquelle l'erreur est remontée et la raison de l'erreur à l'aide d'un code erreur et d'un libellé.

Il est alors attendu que le déposant modifie son message de données afin de le rendre conforme aux exigences de l'ACD, puis le renvoie.

Les données du message n'étant, dans ce cas, pas intégrées dans la base de données, il est donc possible de réutiliser les identifiants <DocRefId> contenus dans le message rejeté initialement transmis.

Cependant, il est nécessaire de générer une nouvelle valeur pour les éléments <AEOI_RefId>.

Dans ce 1^{er} cas, le message de statut généré par l'ACD renseignera les éléments <GlobalValidationResult> ERR et <OriginalRefId>.

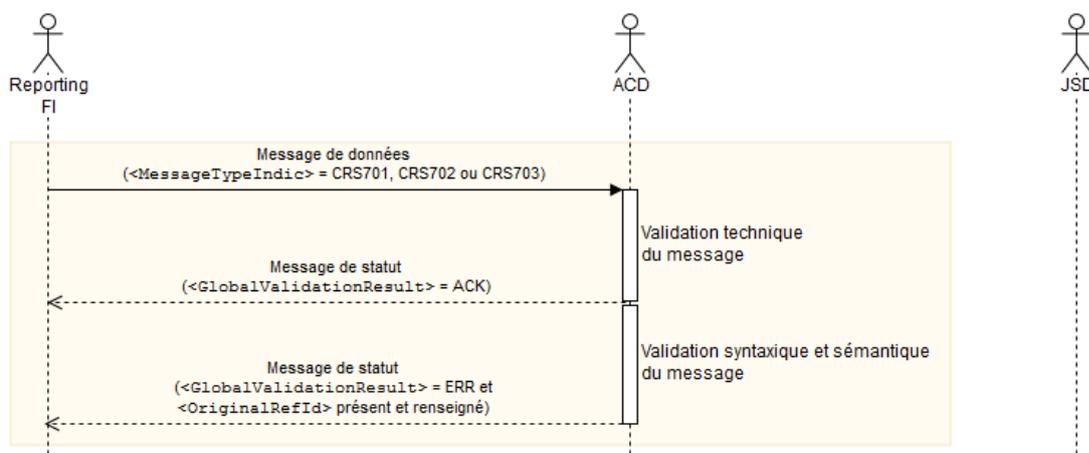


FIGURE 32 - MESSAGE DE STATUT ERR – 1^{ER} CAS

2^{ème} cas : flux international JSD → ACD → ReportingFI

L'ACD récolte les données des RFI et déposants.

Les données validées (donc pour lesquelles l'ACD a retourné un message de statut de type « VAL » ou « WAR ») sont transmises vers les JSD concernées. Les données sont groupées par RFI, c'est-à-dire que des données qui auraient été déclarées dans N messages par la même RFI (messages de nouvelles données et messages de correction) sont agrégées et envoyées à la JSD concernée dans un seul fichier (ou plusieurs si la taille du fichier excède la taille maximale prévue par l'OCDE).

En cas d'anomalie de type 'erreur' détectée et remontée par la JSD à l'ACD, l'ACD génère alors un message de statut avec résultat de validation global « ERR » à destination du déposant, qui reprend l'ensemble des erreurs remontées par la JSD.

L'ACD transmet au déposant un message de statut par JSD. Ces messages de statut peuvent être envoyés à des moments différents, selon les retours fait par les JSD à l'ACD.

Dans ce 2^{ème} cas, le message de statut généré par l'ACD renseignera les éléments <GlobalValidationResult> ERR sans mentionner l'<OriginalRefId> .

Sauf indication contraire, le déposant est alors tenu de transmettre à l'ACD un message de correction (<MessageTypeIndic> = « CRS702 ») qui corrige (<DocTypeIndic> = « OECD2 ») ou annule (<DocTypeIndic> = « OECD3 ») les données erronées.

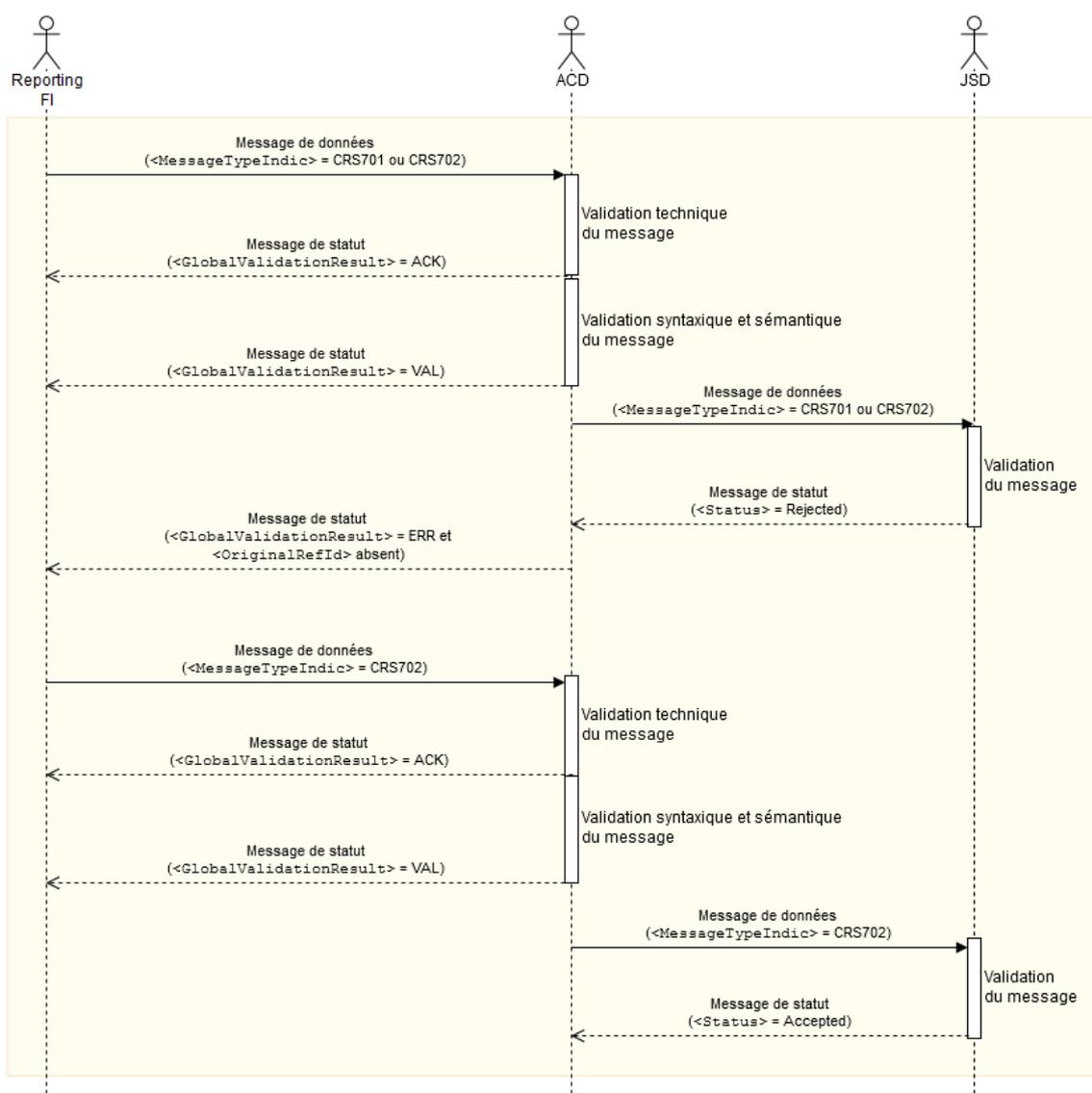


FIGURE 33 - MESSAGE DE STATUT ERR – 2^{ÈME} CAS

12.2. CONVENTION DE NOMMAGE DU MESSAGE DE STATUT

12.2.1. VARIABLES COMPOSANT LE NOM DU FICHIER

Variable	Description
<SEP>	Séparateur des différentes variables du fichier. Le séparateur choisi est le caractère « souligné » (« underscore ») : _.
DateHeure	Date et heure de création du fichier au format YYYYMMDDhhmmss (numérique), avec <ul style="list-style-type: none"> ▪ YYYY = année courante ▪ MM = mois courant ▪ DD = jour courant ▪ hh = heure courante ▪ mm = minute courante ▪ ss = seconde courante
MessageTypeIndic	Type de déclaration. Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> ▪ CRS701 = fichier de données initiales ▪ CRS702 = fichier de corrections/annulations ▪ CRS703 = fichier « Zéro données »
AnnéeFiscale	Année fiscale de la déclaration. Format YYYY avec YYYY >= 2016.
Canal	Canal de transmission. 1 caractère. Valeurs possibles: <ul style="list-style-type: none"> ▪ B = Bourse (FUNDSQUARE – e-File) ▪ C = Cetrel (SIX Payment Services - SOFIE)
MatriculeDuDéposant	NIF luxembourgeois du déposant sur 11 ou 13 caractères
MatriculeDuRFI	Numéro identifiant technique luxembourgeois de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise sur 20 caractères
Environnement	Environnement de destination du fichier. 1 caractère. Valeurs possibles : <ul style="list-style-type: none"> ▪ P = environnement de production ▪ T = environnement de pré-validation
JSD	Code pays ISO 3166-1 alpha 2 de la JSD qui retourne une demande de correction à réaliser
IdTransmission	Identifiant technique utilisé entre l'ACD et le transmetteur. Cet identifiant prend la forme d'un numéro séquentiel et est généralement utilisé par l'ACD dans la communication avec les déposants de fichiers.
StatutValidation	Statut de validation sur 3 caractères. Valeurs possible <ul style="list-style-type: none"> ▪ ACK = Accepté techniquement (1^{ère} validation) ▪ NAK = Refusé techniquement (1^{ère} validation) ▪ VAL = Accepté (2^{nde} validation) ▪ WAR = Accepté avec warnings Accepté (2^{nde} validation) ▪ ERR = Rejeté avec erreurs Accepté (2^{nde} validation)

TABLEAU 14 – VARIABLES COMPOSANT LE NOM DU FICHIER DE STATUT

12.2.2. STRUCTURE DU NOM DU MESSAGE DE STATUT REÇU PAR LE DÉPOSANT

Le fichier reçu a la structure suivante :

```
CRS<SEP>DateHeure<SEP>MessageTypeIndic <SEP>AnnéeFiscale  
<SEP>Canal<SEP>MatriculeDuDéposant<SEP>MatriculeDuRFI<SEP>Environnement<SEP  
> IdTransmission <SEP>STATUS<SEP>JSD <SEP>StatutValidation.xml
```

Dans l'exemple suivant, le déposant au NIF (matricule) « 19801234567 » reçoit de l'ACD un message de statut avec pour résultat global de validation « VAL » (Validé), pour le compte du RFI dont le numéro identifiant technique luxembourgeois est « 20001225123M00000000 », pour l'année fiscale 2016, en environnement de PROD, via le canal e-File (Bourse/Fundsquare) en date du 01/06/2017 à 13:25:56, de la JSD « LU ». Il s'agit donc d'un message de statut reçu suite à un envoi de message de données.

```
CRS_20170601132556_CRS701_2016_B_19801234567_20001225123M00000000_P_  
20170601132556_STATUS_LU_val.xml
```

Dans ce second exemple, le déposant au NIF (matricule) « 19801234567 » reçoit de l'ACD un message de statut avec pour statut de validation « ERR » (Erreur), pour le compte de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise dont le numéro identifiant technique luxembourgeois est « 20001225123M00000000 », pour l'année fiscale 2016, en environnement de PROD, via le canal e-File (Bourse/Fundsquare) en date du 18/09/2017 à 09:12:32, de la JSD « FR ». Il s'agit donc d'un message de statut reçu suite à une demande de correction de la part de la France.

```
CRS_20170918091232_CRS701_2016_B_19801234567_20001225123M00000000_P_  
20170918091232_STATUS_FR_err.xml
```

12.3. STRUCTURE DU FICHIER DE STATUT <AEOI_LUX_RETURN>

L'élément racine du fichier XML qui compose le message de statut est l'élément <AEOI_LUX_Return>.

Il possède un attribut <AEOI_LUX_Return>/@Version et deux éléments enfants : <AEOI_ReturnHeader> et <AEOI_ReturnBody>.

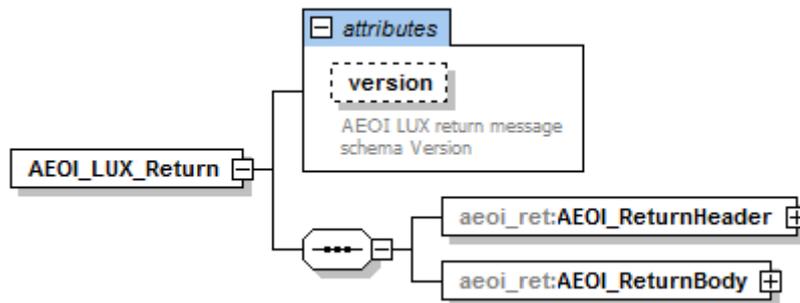


FIGURE 34 – ÉLÉMENT DU XSD : <AEOI_LUX_RETURN>

12.3.1. <AEOI_RETURNHEADER>

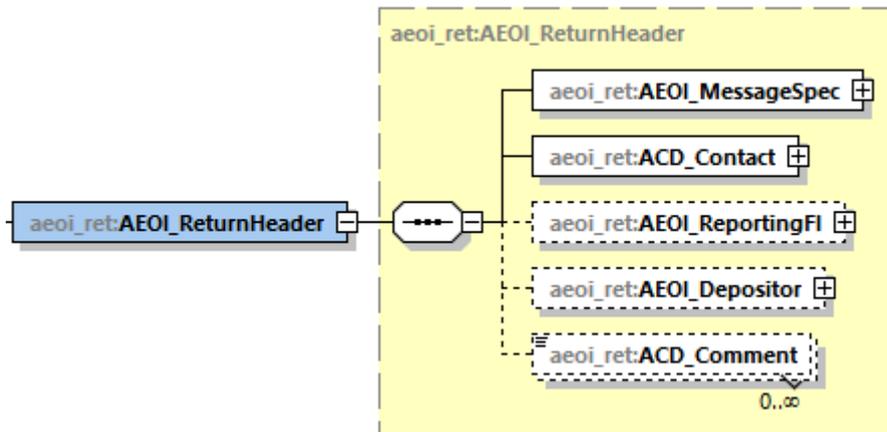


FIGURE 35 - ÉLÉMENT DU XSD : <AEOI_RETURNHEADER>

12.3.1.1. <MESSAGEPEC>

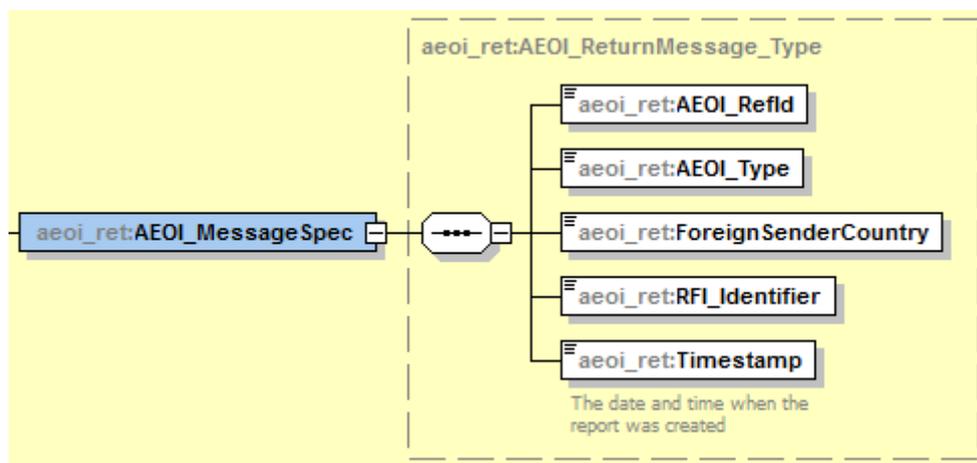


FIGURE 36 - ÉLÉMENT DU XSD : <AEOI_MESSAGESPEC>

12.3.1.1.1. <AEOI_REFID>

L'élément `<AEOI_RefId>` renseigne l'identifiant unique d'un message de statut. Sa valeur est générée par l'ACD et respecte la structure :

LU%AnnéeFiscale%LU_HL_CRS_%IdentifiantUnique% où

- %AnnéeFiscale% = année fiscale des données pour lesquelles le message de statut est retourné
- %IdentifiantUnique% = identifiant unique généré par l'ACD

12.3.1.1.2. <AEOI_TYPE>

L'élément `<AEOI_Type>` contient la valeur « CRS ».

12.3.1.1.3. <FOREIGNSENDERCOUNTRY>

L'élément `<ForeignSenderCountry>` contient le code pays ISO 3166 alpha2 du pays qui a remonté l'erreur.

Dans le cas d'un message de statut technique de type « ACK » ou « NAK » ou d'un message de statut avec résultat global de validation « VAL » ou « WAR », cette valeur est « LU ».

Dans le cas d'un message de statut avec résultat global de validation « ERR », cette valeur peut être :

- Soit « LU » : l'ACD a détecté une erreur et la remonte au déposant.
- Soit le code pays ISO 3166 alpha2 de la JSD de destination de l'enregistrement : l'ACD n'a pas détecté d'erreur sur l'enregistrement et l'a transmis à la JSD concernée. Cette JSD a détecté au moins une erreur qu'elle a notifiée à l'ACD. L'ACD transmet alors cette erreur remontée par la JSD au déposant.

12.3.1.1.4. <RFI_IDENTIFIER>

L'élément <RFI_Identifier> renseigne le numéro identifiant technique luxembourgeois de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise.

Voir section « 7.7.1.4 <RFI_Identifier> » pour plus de détails concernant la structure de cet identifiant.

12.3.1.1.5. <TIMESTAMP>

L'élément <Timestamp> contient l'instant de génération du message de statut (date et heure).

12.3.1.2. <ACD_CONTACT>

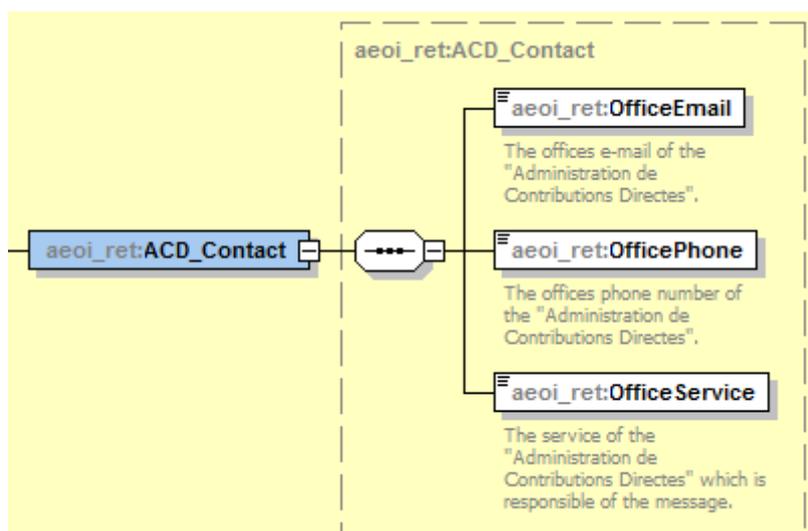


FIGURE 37 - ÉLÉMENT DU XSD : <ACD_CONTACT>

L'élément <ACD_Contact> renseigne les coordonnées du point de contact au sein de l'ACD pour ce reporting :

- <OfficeEmail> : email à utiliser pour les contacts par courrier électronique
- <OfficePhone> : numéro de téléphone à utiliser pour les contacts par téléphone
- <OfficeService> : service de l'ACD à contacter pour toute question relative au reporting NCD.

12.3.1.3. <AEOI_REPORTINGFI>

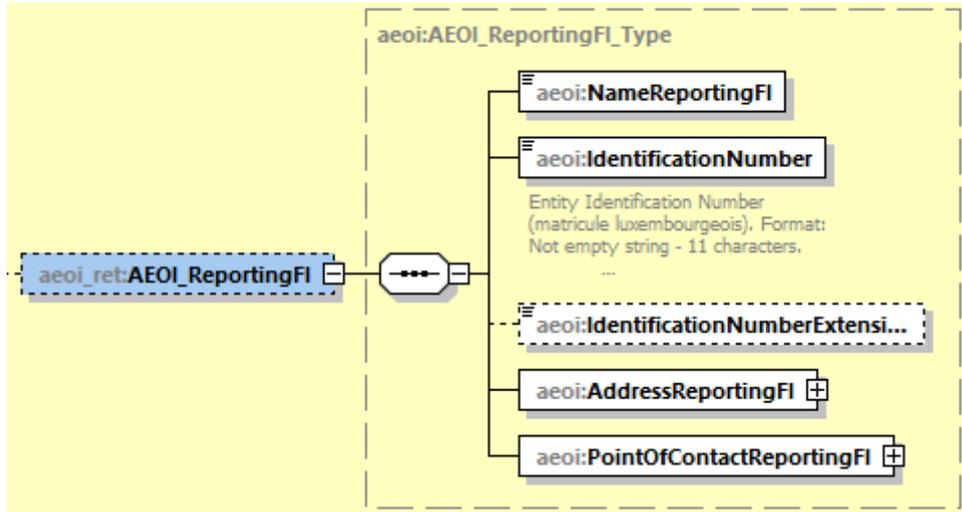


FIGURE 38 - ÉLÉMENT DU XSD : <AEOI_REPORTINGFI>

Cet élément reprend les données relatives à l'Institution financière déclarante luxembourgeoise, transmises par le déposant, dans l'élément `<AEOI_ReportinFI>` du message de données correspondant. Il permet au déposant d'identifier le point de contact auprès de l'Institution financière déclarante luxembourgeoise qu'il a transmis à l'ACD.

Voir section « 7.7.1.3 `<AEOI_ReportinFI>` » pour plus de détails concernant la structure de cet identifiant.

Pour un message de statut technique de type NAK, il est possible que cette information ne soit pas disponible, si l'ACD n'a pas réussi à exploiter le message de données correspondant et à lire cette information.

12.3.1.4. <ACD_DEPOSITOR>

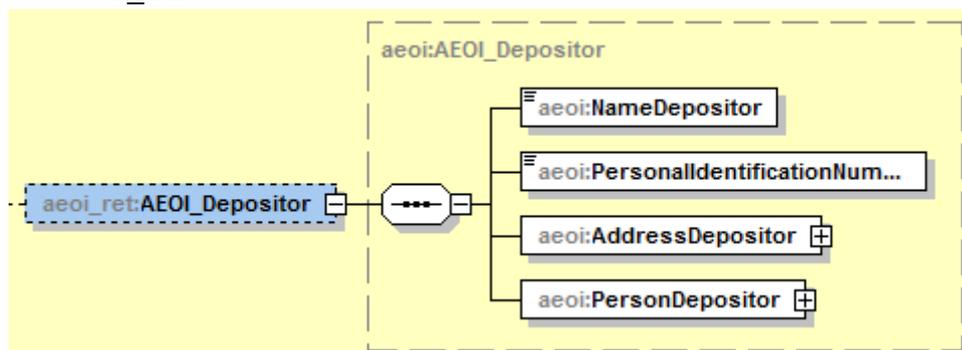


FIGURE 39 - ÉLÉMENT DU XSD : <ACD_DEPOSITOR>

Cet élément renseigne les données transmises par le déposant dans l'élément `<AEOI_Depositor>` du message de données. Il permet au déposant d'identifier le point de contact qu'il a transmis.

Voir section « 7.7.1.2 <AEOI_Depositor> » pour plus de détails concernant la structure de cet identifiant.

Pour un message de statut technique de type NAK, il est possible que cette information ne soit pas disponible, si l'ACD n'a pas réussi à exploiter le message de données correspondant et à lire cette information.

12.3.1.5. <ACD_COMMENT>

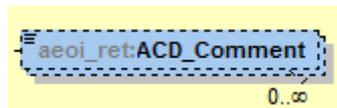


FIGURE 40 - ÉLÉMENT DU XSD : <ACD_COMMENT>

Cet élément permet à l'ACD de transmettre un ou plusieurs commentaires éventuels au déposant.

12.3.2. <AEOI_RETURNBODY>

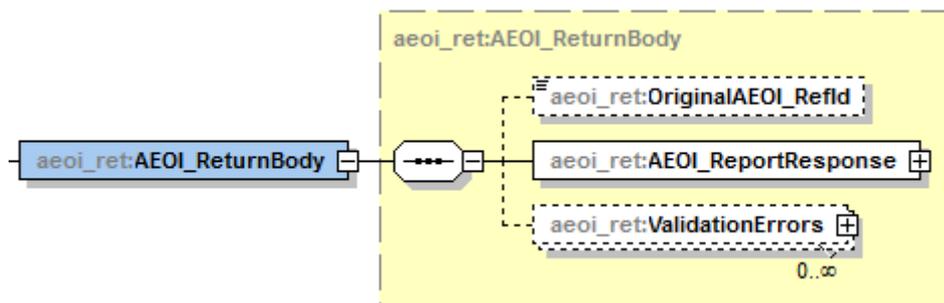


FIGURE 41 - ÉLÉMENT DU XSD : <AEOI_RETURNBODY>

12.3.2.1. <ORIGINALAEOI_REFID>

L'élément `<OriginalAEOI_RefId>` référence l'identifiant `<AEOI_RefId>` du message de données initial envoyé par le déposant à l'ACD.

Pour un message de statut avec résultat global de validation de type « ERR » dans lequel les erreurs renseignées ne sont pas remontées par l'ACD mais par une JSD (identifiable par l'élément `<MessageSpec>/<ForeignSenderCountry>` qui sera différent de « LU », voir section « 12.3.1.1.3 `<ForeignSenderCountry>` »), alors cet identifiant ne sera pas renseigné.

12.3.2.2. <AEOI_REPORTRESPONSE>

L'élément `<AEOI_ReportResponse>` renseigne les informations générales du résultat de la validation du message de statut généré par l'ACD.

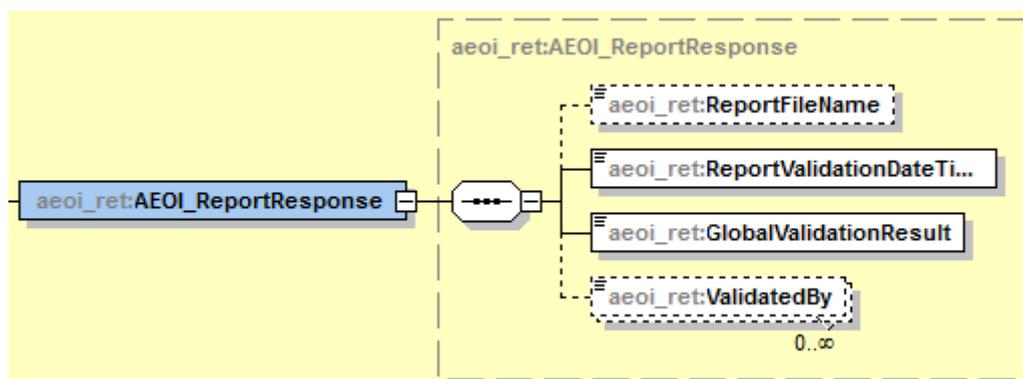


FIGURE 42 - ÉLÉMENT DU XSD : <AEOI_REPORTRESPONSE>

12.3.2.2.1. <REPORTFILENAME>

L'élément `<ReportFileName>` renseigne le nom du message de données pour lequel le message de statut est généré. Il ne sera pas renseigné dans le cas où la détection des erreurs remontées a été réalisée par la JSD de destination des données et non par l'ACD.

12.3.2.2.2. <REPORTVALIDATIONDATETIME>

L'élément <ReportValidationDateTime> renseigne la date et l'heure de génération du message de statut par l'ACD.

12.3.2.2.3. <GLOBALVALIDATIONRESULT>

L'élément <GlobalValidationResult> définit le statut global de validation du rapport.

Les valeurs possibles sont :

- **ACK** : le fichier a été reçu par l'ACD et est exploitable par l'ACD
- **NACK** : le fichier a été reçu par l'ACD mais n'est pas exploitable par l'ACD
- **VAL** : le fichier est valide
- **WAR** : le fichier est valide mais le message de statut contient des avertissements (warnings)
- **ERR** : le fichier est invalide et il convient de corriger les erreurs remontées dans le message de statut

NB : On retrouve également ce statut global de validation à la fin du nom du message de statut.

Ex :

```
CRS_20170408102340_CRS701_2016_C_19860102330_20000520123M00000000_P_20170411100031_STATUS_LU_nak.xml
```

12.3.2.2.4. <VALIDATEDBY>

L'élément <ValidatedBy> indique l'application de l'ACD qui procède à la validation des données et génère le message de statut.

12.3.2.3. <VALIDATIONERRORS>

Dans le cas d'un message de statut ou <GlobalValidationResult> est égal à :

- NACK
- WAR
- ERR

alors un ou plusieurs éléments <ValidationErrors> doivent exister.

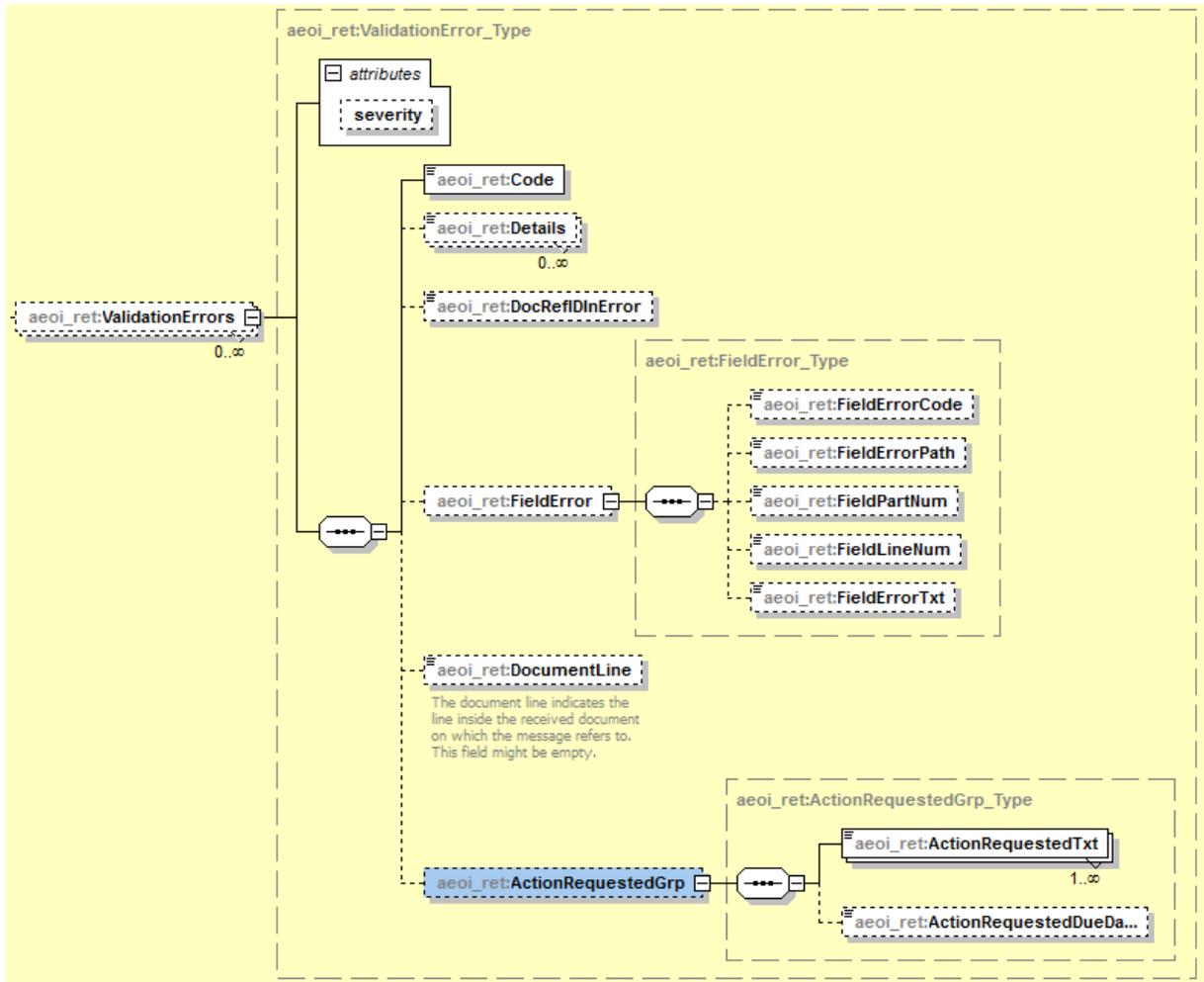


FIGURE 43 - ÉLÉMENT DU XSD : <VALIDATIONERRORS>

12.3.2.3.1. <VALIDATIONERRORS>/@SEVERITY

L'attribut @severity définit la sévérité de l'erreur détectée.

Sa valeur peut être :

- **WAR** = avertissement.
- **ERR** = erreur.

12.3.2.3.2. <CODE>

L'élément <Code> contient le code erreur de l'erreur détectée.

12.3.2.3.3. <DETAILS>

L'élément <Details> contient le message d'erreur associé à l'erreur détectée.

Cet élément est répétable.

12.3.2.3.4. <DOCREFIDINERROR>

L'élément <DocRefIdInError> renseigne le <DocRefId> de l'enregistrement concerné par l'erreur.

Dans le cas où l'erreur ne serait pas liée à un enregistrement en particulier mais à la globalité du message de données (par exemple la taille du fichier qui excède la limite, ou bien une erreur liée à un élément de l'entête, ...) alors cet élément ne sera pas présent.

12.3.2.3.5. <FIELDERROR>

12.3.2.3.5.1. <FIELDERRORCODE>

L'élément <FieldErrorCode> n'est pas utilisé dans le cadre de la NCD.

12.3.2.3.5.2. <FIELDERRORPATH>

L'élément <FieldErrorPath> contient le chemin XPATH de l'élément/attribut en erreur.

Exemple :

```
/CRS_OECD[1]/CrsBody[1]/ReportingGroup[1]/AccountReport[4]/AccountNumber[1]
```

12.3.2.3.5.3. <FIELDPARTNUM>

L'élément <FieldPartNum> n'est pas utilisé dans le cadre de la NCD.

12.3.2.3.5.1. <FIELDLINEUM>

L'élément <FieldLineNum> n'est pas utilisé dans le cadre de la NCD.

12.3.2.3.5.2. <FIELDERRORTXT>

L'élément <FieldErrorTxt> n'est pas utilisé dans le cadre de la NCD.

12.3.2.3.6. <DOCUMENTLINE>

L'élément <DocumentLine> contient le numéro de la ligne du fichier XML dans laquelle l'erreur a été détectée.

Cette information n'est pas toujours disponible et ne sera pas systématiquement retournée par l'ACD.

12.3.2.3.7. <ACTIONREQUESTEDGRP>

12.3.2.3.7.1. <ACTIONREQUESTEDTXT>

L'élément <ActionRequestedTxt> n'est pas utilisé dans le cadre de la NCD.

12.3.2.3.7.2. <ACTIONREQUESTEDDUEDATETXT>

L'élément <ActionRequestedDueDateTxt> n'est pas utilisé dans le cadre de la NCD.

13. PLATEFORME DE TEST (PRÉ-VALIDATION)

Tout au long de l'année, l'ACD met à la disposition des déposants une plateforme de TEST (pré-validation) des fichiers XML.

Cette plateforme permet de réaliser des tests de base sur le message de données à soumettre. Outre la validité du fichier XML vis-à-vis du schéma, certains contrôles syntaxiques et sémantiques y sont réalisés. Les informations ne sont cependant pas stockées dans la base de données de l'ACD.

La plateforme permet ainsi de contrôler la structure des identifiants. L'unicité des données de type « identifiant » (<MessageRefId>, <DocRefId>) ne peut cependant pas être contrôlée, puisque l'ACD ne les stocke pas. Par conséquent, le mécanisme de correction ne peut pas non plus y être testé.

L'ACD demande qu'aucune donnée nominative réelle ne soit envoyée sur cette plateforme de pré-validation.

L'ACD fait la différence entre des fichiers de test et des fichiers de production sur base de la variable « Environnement » dans le nom du fichier (voir section « 7.2 Convention de nommage des Messages de données ».)

14. ANNEXE I - CHANGEMENTS XSD AMENÉS PAR LES VERSIONS DU XML DU MESSAGE DE DONNÉES

14.1. VERSION 1.0

Version initiale

14.2. VERSION 2.0

La version 2.0 du message de données est d'application au 6.1.2021, mais cette date sera précisée dans une newsletter, selon les modalités de mise en production dans les systèmes informatiques de l'ACD.

Eléments du XML renommés :

Chemin de l'élément	Ancien nom de l'élément	Nouveau nom de l'élément
/AEOI_LUX/AEOI_CRS	AEOI_ReportingPerson	AEOI_ReportingFI
/AEOI_LUX/AEOI_CRS/AEOI_ReportingPerson	NameReportingPerson	NameReportingFI
/AEOI_LUX/AEOI_CRS/AEOI_ReportingPerson	AddressReportingPerson	AddressReportingFI
/AEOI_LUX/AEOI_CRS/AEOI_ReportingPerson	PersonContactReportingPerson	PointOfContactReportingFI

Eléments du XML supprimés :

Chemin de l'élément
/AEOI_LUX/AEOI_CRS/AEOI_Declarer

Types simples supprimés :

Type
String1MinLength_Type

Types simples ajoutés :

Type
StringMin1Max10_Type
StringMin1Max170_Type
StringMin1Max200_Type
StringMin1Max400_Type
StringMin0Max4000_Type
StringMin1Max4000_Type

Eléments du XML qui ont changé de type :

Nom de l'élément	Ancien type	Nouveau type
SendingCompanyIN	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Warning	xsd:string	stf:StringMin0Max4000_Type
Contact	xsd:string	stf:StringMin0Max4000_Type
MessageRefId	xsd:string	stf:StringMin1Max170_Type
CorrMessageRefId	xsd:string	stf:StringMin1Max170_Type
DocRefId	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
CorrDocRefId	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type

CrsBody/@version	xsd:string	stf:StringMin1Max10_Type
AccountNumber	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFree	xsd:string	stf:StringMin1Max4000_Type
AddressFix/Street	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/BuildingIdentifier	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/SuiteIdentifier	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/FloorIdentifier	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/DistrictName	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/POB	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/PostCode	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/City	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
AddressFix/CountrySubentity	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/PrecedingTitle	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/Title	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/FirstName	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/LastName	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/MiddleName	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/NamePrefix	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/GenerationIdentifier	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/Suffix	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/Name/GeneralSuffix	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
@xnlNameType	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/TIN	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
@TINType	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/BirthInfo/City	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/BirthInfo/CitySubEntity	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Individual/BirthInfo/FormerCountryName	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Organisation/Name	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
Organisation/IN	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type
@INType	xsd:string	stf:StringMin1Max200_Type

Règles de validation supprimées :

Code	Détail
70000	The field Message.MessageRefID is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70001	The field Individual <AccountHolder>/<TIN> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70002	The field Individual <AccountHolder>/<Name>/<FirstName> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70003	The field Individual <AccountHolder>/<Name>/<LastName> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70004	The field Individual <AccountHolder>/<Address>/<AddressFix>/<City> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70005	The field Individual <AccountHolder>/<Address>/<AddressFree> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70006	The field <ControllingPerson>/<TIN> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70007	The field <ControllingPerson>/<Name>/<FirstName> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70008	The field <ControllingPerson>/<Name>/<LastName> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70009	The field <ControllingPerson>/<Address>/<AddressFix>/<City> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70010	The field <ControllingPerson>/<Address>/<AddressFree> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70011	The field Organisation <AccountHolder>/<IN> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70012	The field Organisation <AccountHolder>/<Name> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70013	The field Organisation <AccountHolder>/<Address>/<AddressFix>/<City> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70014	The field Organisation <AccountHolder>/<Address>/<AddressFree> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70016	The field <ReportingFI>/<Name> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70017	The field ReportingFI. Address. AddressFix.City is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70018	The field <ReportingFI>/<Address> AddressFree is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
70019	The field <AccountNumber> is missing, an empty value and a blank space are unacceptable.
98028	The <ReportingFI>/<DocSpec>/<DocRefId> element value is unknow. In case of resent data (DocTypeIndic = "OECD0"), the DocRefId value should be equal to the one previously declared as New Data (<DocTypeIndic> = "OECD1" Or Amended Data (<DocTypeIndic> = "OECD2").

98307	The AEOI_Declarer.PersonalIdentificationNumberDeclarer element value has an invalid structure. Please refer to the format set out in the technical circular. This field must be only on 11 or 13 positions and numeric.
--------------	---

Règles de validation ajoutées :

Code	Détail
60016	Controlling Person must be omitted when the Account Holder is an individual.
80013	Resend option, unknown DocRefID.
80014	Resend option, DocRefID is no longer valid.
98312	<AEOI_ReportingFI>/<NameReportingFI> doit être égal à <CrsBody>/<ReportingFI>/<Name>.

Nouvelles valeurs pour l'énumération de type currCode Type :

Code	Description
BYN	Belarusian Ruble: BELARUS
MRU	Ouguiya: MAURITANIA
STN	Dobra: SAO TOME AND PRINCIPE
UYW	Unidad Previsional: URUGUAY
VES	Bolívar Soberano: VENEZUELA, BOLIVARIAN REPUBLIC OF

Nouvelles valeurs pour l'énumération de type CountryCode Type :

Code	Description
XK	Kosovo

15. ANNEXE II - CHANGEMENTS XSD AMENÉS PAR LES VERSIONS DU XSD DU MESSAGE DE STATUT

15.1. VERSION 2.0

Version initiale

15.2. VERSION 3.0

La version 3.0 du message de statut est d'application au 6.1.2021, mais cette date sera précisée dans une newsletter, selon les modalités de mise en production dans les systèmes informatiques de l'ACD.

Éléments du XML renommés :

Chemin de l'élément	Ancien nom de l'élément	Nouveau nom de l'élément
/AEOI_LUX_Return/AEOI_ReturnHeader/AEOI_ReportingPerson	AEOI_ReportingPerson	AEOI_ReportingFI
/AEOI_LUX_Return/AEOI_ReturnHeader/NameReportingPerson	NameReportingPerson	NameReportingFI
/AEOI_LUX_Return/AEOI_ReturnHeader/AddressReportingPerson	AddressReportingPerson	AddressReportingFI
/AEOI_LUX_Return/AEOI_ReturnHeader/PersonContactReportingPerson	PersonContactReportingPerson	PointOfContactReportingFI

Éléments du XML supprimés :

Chemin de l'élément
/AEOI_LUX_Return/AEOI_ReturnHeader/AEOI_Declarer

Nouvelles valeurs pour l'énumération de type CountryCode Type :

Code	Description
XK	Kosovo

Luxembourg, le 10 août 2020

Le directeur des contributions,

