ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. “Княз Дондуков” № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

УКАЗАНИЕ

ЗА

ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТНИ ФАЙЛОВЕ ЗА ЦЕЛИТЕ НА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Цел на Указанието за изготвяне на отчетни файлове

Настоящият документ описва функционалните и технически изисквания при изготвянето на отчетни файлове за целите на автоматичния обмен на финансова информация съгласно:

• Common Reporting Standard (CRS);

• Директива 2014/107/ЕС на Съвета от 9 декември 2014 година (DAC2); и

• Споразумение между Правителството на Република България и Правителството на САЩ за подобряване спазването на данъчното законодателство в международен аспект и въвеждането в действие на FATCA (FATCA споразумение).

Common Reporting Standard

Common Reporting Standard (CRS) представлява разработен от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) модел на двустранен или многостранен международен договор, базиран на Модел 1 FATCA споразумението. Целта на този проект е да създаде световен стандарт за автоматичния обмен на информация за финансови сметки, около който държавите да се обединят. През февруари 2014 г. ОИСР публикува основните елементи на общия стандарт, а именно типово Споразумение между компетентните органи (МСАА) и Общ стандарт за предоставяне на информация (CRS). През юли 2014 г. ОИСР оповести пълния световен стандарт, включително оставащите му елементи, а именно Коментара на типовото споразумение между компетентните органи и общия стандарт за предоставяне на информация и техническата схема за прилагането му. Цялостният пакет за световния стандарт е одобрен от министрите на финансите и от управителите на централните банки на държавите от Г-20 през септември 2014 г.

Директива 2014/107/ЕС (DAC 2)

Паралелно с инициативите на ОИСР за автоматичен обмен на информация за финансови сметки, Европейският съюз прие Директива 2014/107/ЕС на Съвета от 9 декември 2014 г. (изменяща Директива 2011/16/ЕС) по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане, в която са предвидени идентични на CRS задължения за автоматичен обмен на финансова информация, но съобразени с европейския контекст на прилагане. Тъй като Директива 2014/107/ЕС е до голяма степен базирана на CRS, техническите изисквания за предоставянето на информацията съвпадат почти напълно.

FATCA

В отговор на разкрити случаи на укриване на данъци в големи размери чрез използване на офшорни сметки и недекларирane на доходи и имущество от чужбина, през 2010 г. САЩ приема т. нар. FATCA законодателство. Основната цел на FATCA е да даде възможност на американските данъчни власти да се борят с трансграничните злоупотреби на американски лица, които имат сметки и финансови активи в чужбина. Тази цел е постигната със сключването на множество междуправителствени FATCA споразумения, които се основават на административното сътрудничество между данъчните администрации. По силата на тези споразумения, чуждестранните финансови институции ще изпълняват своите задължения по FATCA като предоставят информация на данъчната администрация, където са установени, която от своя страна ще я предоставя на САЩ по линия на автоматичния обмен на информация.

Обхват на обменяната информация

Чл. 142б, ал. 1 от ДОПК предвижда българските финансови институции да предоставят на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите следните данни по отношение на финансовите сметки, които поддържат:

1. имена/наименование, адрес, данъчен номер, дата и място на раждане (в случай на физическо лице) и участващата юрисдикция, на която е местно лице за данъчни цели, на всеки титуляр на сметка, който е лице, за което се предоставя информация;

2. когато титуляр на сметка е образувание, което след прилагане на процедурите по комплексна проверка е идентифицирано като пасивно нефинансово образувание с едно или повече контролиращи лица, които са лица, за които се предоставя информация – наименование, адрес, данъчен номер и участваща юрисдикция или друга юрисдикция, на която образуването е местно лице за данъчни цели, и имена, адрес, данъчен номер, дата и място на раждане и участващата юрисдикция, на която е местно лице за данъчни цели, на всяко контролиращо лице, за което се предоставя информация;

3. номер на сметката или функционален еквивалент при липса на номер;

4. наименование и идентификационен номер на предоставящата информация финансова институция;

5. наличност или стойност по сметката, включително, в случай на застрахователен договор с откупна стойност или анюитетен договор — откупната стойност или стойност при отказ, към края на съответната календарна година или към датата, на която е закрита сметката;

6. в случай на попечителска сметка:

а) общия брутен размер на лихвите, общия брутен размер на дивидентите и общия брутен размер на други доходи, възникнали във връзка с активите, държани по сметката, платени или начислени по сметката (или във връзка със сметката) през календарната година; и

б) общия размер на брутните постъпления от продажба или изкупуване на финансови активи, платени или начислени по сметката през календарната година, по отношение на които предоставящата информация финансова институция е действала като попечител, посредник, пълномощник или по друг начин като агент на титуляра на сметката;

7. в случай на депозитна сметка - общия брутен размер на лихвите, платени или заверени по сметката през календарната година; и

8. в случай на сметка, която не е описана в т. 6 или 7 - общата брутна сума, платена или начислени по сметката в полза на титуляра през календарната година, по отношение на която предоставящата информация финансова институция е задължена, включително сумарния размер на погасителните плащания в полза на титуляра на сметката през календарната година.

Срок за предоставяне на информацията

Информацията по чл. 142б, ал. 1 се предоставя веднъж годишно по електронен път в срок до 30 юни на годината, следваща годината, за която се отнася, по ред и във формат, утвърдени от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

Финансовата институция, която не поддържа сметки, за които се предоставя информация, също трябва да заяви това обстоятелство в горния срок.

Ред за предоставяне на информацията

Информацията се подава по електронен път, подписана с квалифициран електронен подпис, чрез електронна услуга, налична на Интернет страницата на Националната агенция за приходите (www.nra.bg), раздел Електронни услуги, Е-услуги с електронен подпис, „Предоставяне на информация за целите на автоматичния обмен в областта на прякото облагане“.

При подаване на информацията ще се извършва автоматично издаване на входящ номер и дата, които се изпращат на електронния адрес на подателя, посочен в удостоверението за квалифициран електронен подпис.

При приемане или отхвърляне на информацията на електронния адрес на подателя, посочен в удостоверението за квалифициран електронен подпис, се изпраща съобщение с линк към резултата от обработката.

Формат за предоставяне на информацията

Информацията се предоставя в extensible markup language (xml) формат. Отчетните файлове следва да имат структура в съответствие с настоящото указание.

Валидиране на отчетни файлове

Отчетните файлове следва да имат структура в съответствие с настоящото указание и да се валидират с публикуваните xsd схеми. Файлове, които не отговарят на утвърдените формат, бизнес правила и xsd схема, ще бъдат отхвърляни.

Изготвяне на отделни отчетни файлове за CRS/DAC 2 и FATCA

Поради особеностите и различията на CRS/DAC 2 и FATCA схемите финансовите институции следва да изготвят два отделни отчетни файла – един за целите на CRS и Директива 2014/107/ЕС и един за целите на FATCA.

Предоставяне на нулеви данни (nil report/zero data report)

Чл. 142в, ал. 2 от ДОПК предвижда, че когато финансова институция не поддържа сметки, за които се предоставя информация, тя следва изрично да заяви това обстоятелство в срок до 30 юни на годината, следваща отчетната година.

Целта на предоставянето на нулеви данни е финансовата институция изрично да потвърди, че процедурите по комплексна проверка са надлежно извършени и не са открити сметки, за които се предоставя информация. Тези данни ще бъдат включени в автоматичния обмен на финансова информация.

Предоставянето на нулеви данни ще става по същия ред както подаването на информацията по чл. 142б, ал. 1 от ДОПК - по електронен път, подписани с квалифициран електронен подпис, на Интернет страницата на Националната агенция за приходите (www.nra.bg), раздел Електронни услуги, Е-услуги с електронен подпис, „Предоставяне на информация за целите на автоматичния обмен в областта на прякото облагане“.

Файлът с нулеви данни следва да бъде в xml формат, който да съответства на примерните файлове с нулеви данни, публикувани на Интернет страницата на НАП.

За повече информация относно изготвянето на отчетен файл с нулеви данни, виж елемент MessageTypeIndic за CRS/DAC 2 и раздел IVl. NilReport за FATCA.

Нормативна уредба и допълнителни източници на информация:

Чл. 142а и следващи от ДОПК

Многостранно CRS споразумение

Списък на юрисдикциите, подписали многостранното CRS споразумение

FATCA споразумение между България и САЩ

Директива 2014/107/ЕС

Портал за автоматичен обмен на финансова информация на ОИСР

Коментар на Common Reporting Standard (CRS) на ОИСР

Common Reporting Standard (CRS) User Guide and Schema

FATCA XML Schemas and Business Rules

Техническа и функционална спецификация, разработени от Европейската комисия

Модул за онлайн проверка на TIN на физически лица от ЕС

Информация за данъчните номера на юрисдикциите, които прилагат CRS

Информация за критериите за местно лице на юрисдикциите, които прилагат CRS

Често задавани въпроси относно CRS

ПРЕГЛЕД НА СТРУКТУРАТА И ЕЛЕМЕНТИТЕ НА CRS/DAC2 И FATCA СХЕМИТЕ

Изискване за включване на елемент или атрибут в отчетния файл
Mandatory – елементът не е необходим за валидирането на схемата, но е задължителен и трябва да бъде включен в отчетния файл; **Validation** – елементът е задължителен, необходим е за валидирането на схемата и трябва да бъде включен в отчетния файл; **Optional** – елементът не е задължителен, но ако финансовата институция разполага с информацията, то следва да бъде включен в отчетния файл.

I. Message Header

Информацията в раздел Message Header идентифицира финансовата институция (ФИ), която изпраща съобщението. Съдържа информация за това кога е създадено съобщението, за коя календарна година се отнася и вида на съобщението (оригинално, коригиращо, отменящо и т.н.).

Element	**Attribute**	**Size**	**Input Type**	**Requirement**
SendingCompanyIN		Unlimited	xsd:string	Mandatory
Този елемент съдържа ЕИК на ФИ, която поддържа сметките. За националния обмен между ФИ и НАП елементът е Mandatory. За международния обмен между компетентните органи на участващите юрисдикции елементът е Optional.				
FATCA – съдържа глобалния идентификационен номер на посредник (GIIN) на ФИ. Трябва да бъде 19 символа. Очаквана структура = [XXXXXX.XXXXX.XX.100].				

Element	**Attribute**	**Size**	**Input Type**	**Requirement**
TransmittingCountry		2 characters	iso:CountryCode_Type	Validation
Този елемент съдържа двубуквения код на изпращащата държава = [BG]. Използван стандарт - ISO 3166-1 Alpha 2.				

Element	**Attribute**	**Size**	**Input Type**	**Requirement**
ReceivingCountry		2 characters	iso:CountryCode_Type	Validation
За националния обмен между ФИ и НАП се посочва двубуквения код на България = [BG]. За международния обмен между компетентните органи на участващите юрисдикции се посочва двубуквения код на юрисдикцията, за която е предназначена информацията. Използван стандарт - ISO 3166-1 Alpha 2.				
FATCA – съдържа двубуквения код на САЩ = US.				

Element	**Attribute**	**Size**	**Input Type**	**Requirement**
MessageType		3 characters* 5 characters**	crs:MessageType_EnumType	Validation
Този елемент съдържа информация за вида на съобщението. За целите на CRS елементът винаги ще приема стойност = [CRS]*.				

FATCA – Елементът винаги ще приема стойност = [FATCA]**.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Warning		Max 4000	xsd:string	Optional
Незадължителен елемент в свободен текст. Не е необходим за целите на националния обмен между ФИ и НАП и може да бъде оставен празен. В международния обмен между компетентните органи на участващите юрисдикции може да бъде ползван, за да се отправят определени предупреждения относно поверителността и ограниченията в използването на информацията, както и всяка друга информация от значение за автоматичния обмен.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Contact		Max 200	xsd:string	Optional
Този елемент е в свободен текст и може да съдържа информация за отговорния служител за контакт от страна на ФИ.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageRefID			xsd:string	Validation
Уникален идентификационен номер на съобщението. Не трябва да се повтаря с MessageRefID от други съобщения на ФИ. Служи за последващо идентифициране и проследяване на съобщението от компетентните органи и ФИ. Структура на MessageRefID: [BG]_[XXXXXXXXX]_[YYYY-MM-DD]_[HH-MM-SS] където: XXXXXXXXX е ЕИК на ФИ YYYY-MM-DD е година-месец-ден на създаване на съобщението HH-MM-SS е час-минута-секунда на създаване на съобщението Пример: BG_XXXXXXXXX_2017-05-03_11-55-30				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MessageTypeIndic			crs:CrsMessageTypeIndic_EnumType	Optional
Този елемент позволява да се определи вида на изпратеното съобщение. Елементът не е задължителен, тъй като DocTypeIndic също показва дали информацията е нова или коригираща. В националния обмен между ФИ и НАП този елемент се използва за създаването на отчетен файл с нулеви данни. Възможни стойности: • CRS701 – съобщенето съдържа нова информацията • CRS702 – съобщението съдържа коригираща информацията • CRS703 – съобщението индикира, че ФИ е извършила комплексните проверки и не е открила сметки, за които се предоставя информация (NilReport).				
FATCA – този елемент не е включен в FATCA схемата. За повече информация относно изготвянето на отчетен файл с нулеви данни, виж раздел IVl. NilReport.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrMessageRefID			xsd:string	Optional

Този елемент съдържа уникален идентификационен номер в случаите, когато се изпраща коригираща информация. Трябва да съдържа оригиналния MessageRefID на съобщението, което ще бъде променяно. Този елемент не може да бъде използван, когато съобщението съдържа нови данни [OECD1].
FATCA – този елемент не може да бъде използван, когато съобщението съдържа нови данни (FATCA1).

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReportingPeriod			xsd:date	Validation
Този елемент съдържа последния ден на календарната година, за която се отнася информацията. Формат: YYYY-MM-DD (напр. 2016-12-31). Не може да съдържа бъдещи дати.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Timestamp			xsd:dateTime	Validation
Този елемент съдържа дата и час, в които е създадено съобщението. Формат: YYYY-MM-DD’T’hh:mm:ss YYYY – година; MM – месец; DD – ден; T – разделя частта с датата от частта с часа; hh – час; mm – минута; ss – секунда. Пример: 2016-05-20T09:45:30				

II. PersonParty_Type

Информационните елементи в раздел PersonParty_Type се използват, когато титуляр на сметката е физическо лице или по отношение на контролиращо лице на пасивно нефинансово образувание. Съдържа следните главни елементи:

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-character	iso:CountryCode_Type	Validation
Двубуквеният код на юрисдикцията, на която лицето е местно за данъчни цели. Използван стандарт - ISO 3166-1 Alpha 2.				
TIN			cfc:TIN_Type	Mandatory (Optional)
Елемент за идентификация на физическото лице – данъчен номер.				
Name			sfa:NamePerson_Type	Validation
Елемент за идентификация на физическото лице – имена.				
Address			sfa:Address_Type	Validation
Елемент за идентификация на физическото лице – адрес.				

Nationality			iso:CountryCode_Type	Optional
Елемент за идентификация на физическите лица – гражданство. Елементът не е задължителен за CRS/DAC2 и FATCA схемите и може да бъде пропуснат.				
BirthInfo				Mandatory
Елемент за идентификация на физическото лице – дата (и място) на раждане.				

IIa. ResCountryCode

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-character	iso:CountryCode_Type	Validation
Този елемент съдържа двубуквения код на юрисдикцията, на която физическото лице е местно за данъчни цели. Този елемент посочва на коя юрисдикция трябва да бъде изпратена информацията. Елементът е повтаряем, тъй като едно лице може да бъде местно лице на повече от една юрисдикция. Използван стандарт - ISO 3166-1 Alpha 2.				
FATCA – елементът винаги приема стойност = [US].				

IIb. TIN Type

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN		Min 1 character	cfc:TIN_Type	Mandatory (Optional)
Този елемент съдържа данъчния идентификационен номер (TIN) на физическото лице в юрисдикцията, на която се изпраща информацията. Когато ФИ не разполага с данъчния номер на титуляра на сметката, този данъчен номер следва да бъде събран по реда и в сроковете на чл. 142б, ал. 4 на ДОПК. Възможно е юрисдикцията, на която физическото лице е местно лице за данъчни цели, да не издава данъчен номер. В този случай данъчен номер не се посочва. Повече информация за издаването, структурата, използването и валидността на данъчните номера на различните юрисдикции може да бъде открита на адрес: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/				
FATCA – TIN на американските физически лица може да бъде Social Security Number (SSN) или Individual Taxpayer Identification Number (ITIN). Американски TIN винаги трябва да бъде посочен и има следния формат: [XXXXXXXXX]; [XXX-XX-XXXX]; [XX-XXXXXXX]. Ако американски TIN не е наличен, това поле не може да бъде оставено празно. Ако ФИ няма данни за американския TIN на титуляра на сметката (AccountHolder) или контролиращото лице на пасивно нефинансово образувание (SubstantialOwner), следва да бъдат попълнени нули във формат: [000000000]. В този случай задължително следва да се попълни дата на раждане в елемент BirthInfo. Ако ФИ няма данни за американски TIN, трябва да положи максимални усилия, за да събере тази информация.				

Съгласно чл. 142б, ал. 7 от ДОПК финансовите институции са длъжни да съберат информация за американски TIN по отношение на всички съществуващи сметки на американски физически лица, които поддържат.
Използването на нули вместо данъчен номер на титуляра на сметката е временна мярка

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
TIN	issuedBy	2-character	iso:CountryCode_Type	Mandatory (Optional)
Този атрибут съдържа двубуквения код на държавата, издала данъчния идентификационен номер. Пример: Германия = [DE]; Канада = [CA]. Може да не бъде попълнен, ако липсва информация за държавата, издала данъчния идентификационен номер. В този случай ФИ събира информацията съгласно чл. 142б, ал. 4 на ДОПК. Този атрибут е Mandatory, ако е посочен TIN. Използван стандарт - ISO 3166-1 Alpha 2.				
FATCA – атрибутът винаги приема стойност = [US].				

IIc. NamePerson_Type

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FirstName			xsd:string	Validation
Този елемент съдържа първото име на физическото лице. Ако ФИ няма първото име на титуляра на сметката, може да бъдат посочени инициали или NFN (No First Name).				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
MiddleName			xsd:string	Optional
Този елемент съдържа презимето на физическото лице.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
LastName			xsd:string	Validation
Този елемент съдържа фамилното име на физическото лице. Схемата на CRS/DAC2 дава възможност този елемент да бъде ползван в случаите, когато ФИ има цялото име на титуляра в неструктуриран вид.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
NamePerson_Type	nameType		stf:OECDNameType_EnumType	Optional
PrecedingTitle			xsd:string	Optional
Title			xsd:string	Optional
FirstName	xnlNameType		xsd:string	Optional
MiddleName	xnlNameType		xsd:string	Optional
NamePrefix			xsd:string	Optional

NamePrefix	xnlNameType		xsd:string	Optional
LastName	LastName xnlNameType		xsd:string	Optional
GenerationIdentifier			xsd:string	Optional
Suffix			xsd:string	Optional
GeneralSuffix			xsd:string	Optional
CRS/DAC2 и FATCA схемите съдържат няколко допълнителни елемента към подраздел NamePerson_Type. Тези елементи не са задължителни може да не бъдат предоставяни.				

IId. Address_Type

Този подраздел съдържа информация за адреса на титуляра на сметката или на контролиращо лице на пасивно нефинансово образувание.
Обикновено това е постоянния адрес от документите за самоличност на лицето. Ако ФИ не разполага с постоянния адрес, може да бъде посочен пощенски или друг адрес, който ФИ използва за контакт с лицето.
Информацията за адреса може да бъде предоставена в структуриран вид (AddressFix) или неструктуриран вид (AddressFree).
Независимо, че повече от елементите са незадължителни (Optional), ФИ следва да ги предостави, ако са налични в електронните й записи.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CountryCode		2-character	iso:CountryCode_Type	Validation
Двубуквен код на държавата, където е адресът на лицето. Пример: Германия = [DE]; Канада = [CA]. Използван стандарт - ISO 3166-1 Alpha 2.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AddressFree		Max 4000	sfa:StringMax4000_Type	Optional*
Този елемент дава възможност адресът да се предостави в неструктуриран вид. Неструктуриран адрес се използва само ако ФИ не може да предостави информацията в структуриран вид. В този случай отделните части на адреса трябва да бъдат разделени с интервал или /. AddressFree може да бъде използван в комбинация с AddressFix, за да се предостави информация за пълния адрес на улицата като в този случай не се използват съответните елементи на AddressFix.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AddressType	legalAddressType		stf:OECDLegalAddressType_EnumType	Optional
Този атрибут характеризира правния статут на адреса (жилищен, служебен и т.н.) Възможни стойности: • OECD301= residentialOrBusiness • OECD302= residential • OECD303= business • OECD304= registeredOffice • OECD305= unspecified				

FATCA – този атрибут не се използва от FATCA схемата и може да бъде пропуснат

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AddressFix				Validation
Този главен елемент дава възможност адресът да се предостави в структуриран вид. ФИ следва да предостави данни за пълния адрес на лицето винаги когато информацията е налична. Всички елементи на AddressFix са Optional, с изключение на елемента City, който е необходим за валидиране на схемата. Препоръчва се използването единствено на елемента AddressFix при предоставянето на данни за адреса.				
Street			sfa:StringMax200_Type	Optional
Улица				
BuildingIdentifier			sfa:StringMax200_Type	Optional
Номер (на улица)				
SuiteIdentifier			sfa:StringMax200_Type	Optional
Номер на апартамент				
FloorIdentifier			sfa:StringMax200_Type	Optional
Етаж				
DistrictName			sfa:StringMax200_Type	Optional
Квартал				
POB			sfa:StringMax200_Type	Optional
Пощенска кутия				
PostCode			sfa:StringMax200_Type	Optional
Пощенски код				
City			sfa:StringMax200_Type	Validation
Град				
CountrySubentity			sfa:StringMax200_Type	Optional
Район				

IIe. Nationality

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Nationality		2-character	iso:CountryCode_Type	Optional
Този елемент съдържа информация за гражданство на лицето. Елементът не е необходим за FATCA и CRS схемите и може да не бъде попълван.				

IIf. BirthInfo

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement

BirthDate			xsd:date	Mandatory
Този елемент съдържа датата на раждане на лицето. Формат: YYYY-MM-DD.				
FATCA – този елемент е Optional и може да бъде ползван, когато ФИ не разполага с американски TIN в съответствие с разпоредбите на междуправителственото FATCA споразумение.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
City			xsd:string	Optional
Град на раждане				
CitySubentity			xsd:string	Optional
Квартал				
CountryInfo				Optional
Информация за държавата на раждане. Представлява избор между съществуваща държава (идентифицирана с двубуквен код) или вече несъществуваща държава (идентифицира се с изписване на пълното име). Един от двата елемента задължително трябва да бъде посочен, когато се предоставя информация за място на раждане.				
CountryCode		2-character	iso:CountryCode_Type	Optional
Двубуквен код на държавата на раждане.				
FormerCountryName			xsd:string	Optional
Предишно име на държавата на раждане (например - СССР, Югославия и др.)				
Горните елементи съставляват част от главния елемент BirthInfo и характеризират мястото на раждане. Информация за мястото на раждане следва да се предоставя винаги, когато е налична в записите на ФИ.				
FATCA – този елемент не се използва от FATCA схемата и може да бъде пропуснат				

III. OrganisationParty_Type

Раздел OrganisationParty_Type служи за идентифициране на образуванията (юридически лица и други правни договорености, включително и ФИ) и се състои от следните главни елементи:

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-character	iso:CountryCode_Type	Mandatory
IN		Min 1 char	crs: OrganisationIN_Type	Mandatory (Optional)
Name			cfc:NameOrganisation_Type	Validation
Наименование на образуването.				
Address			cfc:Address_Type	Validation
Адрес на образуването.				
FATCA – FATCA схемата добавя два допълнителни елемента – FilerCategory и DocSpec				

IIIa. ResCountryCode

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ResCountryCode		2-character	iso:CountryCode_Type	Mandatory
Двубуквен код на юрисдикцията, на която образуването е местно лице за данъчни цели. Използван стандарт - ISO 3166-1 Alpha 2.				

IIIb. Entity IN (OrganisationIN_Type)

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
IN		Min 1 character	crs: OrganisationIN_Type	Mandatory (Optional)
Данъчен номер на образуването. Когато ФИ не разполага с данъчния номер на титуляра на сметката, този данъчен номер следва да бъде събран по реда и в сроковете на чл. 142б, ал. 4 на ДОПК. В редки случаи е възможно юрисдикцията, на която образуването е местно лице за данъчни цели, да не издава данъчен номер. В този случай данъчен номер не се посочва. Повече информация за издаването, структурата, използването и валидността на данъчните номера на различните юрисдикции може да бъде открита на адрес: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/ Ако ФИ разполага с повече от един данъчен номер, този елемент може да бъде повторен.				
FATCA – Във FATCA схемата този елемент е наречен TIN. Обикновено това е Global intermediary identification number (GIIN) за ФИ или американския данъчен номер - Employer identification number (EIN) - за американските образувания. Американският данъчен номер винаги трябва да бъде посочен и има следния формат: [XXXXXXXXX]; [XXX-XX-XXXX]; [XX-XXXXXXX].				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
IN	issuedBy	2-character	iso:CountryCode_Type	Mandatory (Optional)
Съдържа двубуквения код на държавата, издала данъчния идентификационен номер (TIN). Този атрибут е Mandatory, ако е посочен IN.				

IIIc. Organisation Name

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name			cfc:NameOrganisation_Type	Validation
Наименование на образуването.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Name	nameType		stf:OECDNameType_EnumType	Optional
Вид на наименованието на образуването. Този атрибут може да се използва, когато са предоставени няколко наименования на едно и също лице, и служи за разграничаване на различните наименования.				

Възможни стойности: •OECD201 = SMF Alias or other •OECD205 = AKA (also known as) ~~•OECD202 = Individual~~ •OECD206 = DBA (doing business as) •OECD203 = Alias •OECD207 = Legal ~~•OECD204 = Nick (Nickname)~~ ~~•OECD208 = At Birth~~
FATCA – този елемент не се използва от FATCA схемата и може да бъде пропуснат

IIId. Address

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Address			cfc:Address_Type	Validation
Този елемент е описан в раздел IId по-горе.				

IIIf. CorrectableReportOrganisation_Type

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
FilerCategory			ftc:FatcaFileCategory_EnumType	Mandatory (Optional)
FATCA - Този елемент идентифицира категорията на лицето, което предоставя информацията и може да е задължителен в зависимост от статута на лицето (напр. Direct reporting NFFE или подпомагащо образувание (Sponsoring Entity), което предоставя информация от името на Direct reporting NFFE.). Елементът не е повтаряем.				

Член на група предоставящи информация ФИ	Бизнес правило
Reporting FI	• Ако ФИ не е Sponsored FFI, Sponsored Direct Reporting NFFE, или Trustee-Documented Trust, този елемент е задължителен; • Ако ФИ е Sponsored FFI, Sponsored Direct Reporting NFFE, или Trustee-Documented Trust, този елемент не е разрешен; • Единствените разрешени стойности са посочени в таблицата по-долу.
Intermediary	Този елемент не е разрешен в комбинация с елемента Intermediary.
Sponsor	• Този елемент е задължителен, ако файлът съдържа подпомагащо образувание (Sponsoring Entity); • Този елемент ще бъде валидиран от IRS и ако не е наличен, ще генерира уведомление за грешка • Единствените разрешени стойности са FATCA 607, FATCA 608 или FATCA 609.

Видове Filer Category		
Ако ФИ, която предоставя	**FilerCategory за елемента:**	**Стойност на**

информация за сметката е:		FilerCategory:
PFFI (различна от Reporting Model 2 FFI и включваща американски клон на PFFI, която не е третирана като U.S. person)	Reporting FI	FATCA601
RDC FFI	Reporting FI	FATCA602
Limited Branch или Limited FFI	Reporting FI	FATCA603
Reporting Model 2 FFI	Reporting FI	FATCA604
Qualified Intermediary (QI), Withholding Foreign Partnership (WP) или Withholding Foreign Trust (WT)	Reporting FI	FATCA605
Direct Reporting NFFE	Reporting FI	FATCA606
Подпомагащо образувание на подпомагана чуждестранна ФИ (Sponsoring Entity of a Sponsored FFI)	Sponsor	FATCA607
Подпомагащо образувание на подпомагано директно предоставящо информация NFFE (Sponsoring Entity of a Sponsored Direct Reporting NFFE)	Sponsor	FATCA608
Попечител на тръст с документиран попечител (Trustee of a Trustee-Documented Trust)	Sponsor	FATCA609
Withholding Agent (включително американски клон на PFFI, Reporting Model 1 FFI, Reporting Model 2 FFI, RDC FFI третирана като U.S. person и американски клон на Reporting Model 1 FFI (включително всяка друга RDC FFI) и Limited FFI, която не е третирана като U.S. person)	Reporting FI	FATCA610
Territory Financial Institution третирана като U.S. person	Reporting FI	FATCA611
За повече информация виж раздел 4.6.1 на FATCA XML Schema v2.0 User Guide (Publication 5124).		

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			ftc:DocSpec_Type	Mandatory
Този елемент идентифицира определен запис в съобщението. Служи за улесняване на последваща корекция на данните. Виж раздел V. по-долу.				

IV. CRS/DAC2/FATCA Body

CRS/DAC2/FATCA Body се състои от елементите Reporting FI и Reporting Group.

IVa. Reporting FI

Този раздел служи за идентифициране на финансовата институция, която поддържа финансовата сметка и предоставя информацията.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReportingFI			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Validation
Този елемент се състои от главните елементи на раздел III. OrganisationParty_Type: ResCountryCode, IN, Name, Address				
FATCA - FATCA схемата добавя два допълнителни елемента – FilerCategory и DocSpec. Елементът FilerCategory е описан в раздел IIIf. CorrectableReportOrganisation_Type по-горе. Българските ФИ, които са RDC FFI (including a Reporting Model 1 FFI) следва да посочат стойност = [FATCA602].				
Като TIN на българските ФИ следва да бъде посочен глобалния идентификационен номер на посредник (GIIN). Очаквана структура = [XXXXXX.XXXXX.XX.100].				
• Ако подпомагащо образувание (Sponsoring Entity) предоставя информация от името на подпомагана чуждестранна финансова институция (Sponsored FFI) или подпомагано директно предоставящо информация NFFE (Sponsored Direct Reporting NFFE), информация за тях трябва да се попълни в елемента ReportingFI, а информация за подпомагащото образувание трябва да се попълни в елемента Sponsor на ReportingGroup. • Ако попечител предоставя информация от името на тръст с документиран попечител, информация за тръста трябва да се попълни в елемента ReportingFI, а информация за попечителя трябва да се попълни в елемента Sponsor на ReportingGroup.				
За повече информация виж раздел 5 на FATCA XML Schema v2.0 User Guide (Publication 5124).				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validation
Този елемент идентифицира определен запис в съобщението. Служи за улесняване на последваща корекция на данните. Виж раздел V. по-долу.				

IVb. ReportingGroup

Този раздел съдържа същинската CRS/DAC2 и FATCA информация, която следва да бъде обменяна. ReportingGroup съдържа няколко главни елемента. Въпреки че съгласно схемите това е повтаряем елемент, само един ReportingGroup трябва да бъде включен в CRS/DAC2/FATCA body.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
ReportingGroup			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Validation
Sponsor			ftc:CorrectableOrganisationParty_Type	Optional (Non-CRS)
Intermediary			ftc:CorrectableOrganisationParty_Type	Optional (non-CRS)
AccountReport			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Mandatory (Optional)
FATCA – елементите Sponsor и Intermediary се използват единствено от FATCA схемата.				

IVc. Account Report

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountReport			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Mandatory (Optional)* (Choice)*
Този елемент раздел съдържа същинската CRS/DAC2 и FATCA информация, която следва да бъде обменяна, и включва няколко подраздела. Елементът е задължителен (Mandatory), винаги когато се предоставя информация за сметки (съобщението не е Nil report за FATCA). Елементът може да бъде повтарян колкото пъти е необходимо.				
FATCA – Когато се подава нулев отчетен файл (Nil report), елементът AccountReport не следва да бъде включен. Виж още раздел IVl. NilReport.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validation
Този елемент идентифицира определен запис в съобщението. Служи за улесняване на последваща корекция на данните. Виж раздел V. по-долу.				

IVd. Account Number

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber			crs:FIAccountNumber_Type	Validation
Този елемент посочва номера на финансовата сметка, използван от ФИ. Обикновено това е IBAN, ISIN, номер на застрахователния договор или техен функционален еквивалент, който ФИ използва, за да идентифицира сметката. Когато сметката няма номер се подава [NANUM].				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber	AcctNumberType		cfc:AcctNumberType_EnumType	Optional
Този атрибут съдържа информация за вида на номера на сметката. Възможни стойности: • OECD601= IBAN (International Bank Account Number); • OECD602= OBAN (Other Bank Account Number); • OECD603= ISIN (International Securities Information Number); • OECD604= OSIN (Other Securities Information Number); • OECD605= Other.				
FATCA – този атрибут не се използва от FATCA схемата и може да бъде пропуснат.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber	UndocumentedAccount		xsd:boolean	Optional*
Този атрибут показва, че сметката е недокументирана. Използва се в случаите, когато ФИ има задължение да уведоми изпълнителния директор на НАП. Задължителен е винаги, когато ФИ поддържа недокументирана сметка*.				
FATCA – този атрибут не се използва от FATCA схемата и не трябва да бъде включван.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber	ClosedAccount		xsd:boolean	Optional
Този атрибут показва, че сметката е закрита. Не се използва, ако сметката е трансформирана в друг вид сметка.				
FATCA – FATCA схемата съдържа отделен (нов) елемент AccountClosed, който показва, че сметката е закрита. FATCA схемата не използва атрибут по подобие на CRS схемата.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountNumber	DormantAccount		xsd:boolean	Optional
Този атрибут показва, че сметката е неактивна.				
FATCA – този елемент не се използва от FATCA схемата и не трябва да бъде включван.				

IVe. Account Holder

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountHolder			crs:AccountHolder_Type	Validation
Този елемент идентифицира титуляра на сметката. Елементът изисква задължителен избор между физическо лице (Individual) или образувание (Organisation).				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Individual			crs:PersonParty_Type	Validation (choice)
Този елемент идентифицира титуляр на сметка – физическо лице. Включва поделементите на PersonParty_Type: • ResCountryCode; • TIN; • Name; • Address; • Nationality; • BirthInfo.				
Виж раздел II. PersonParty_Type по-горе.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Organisation			crs:OrganisationParty_Type	Validation (choice)
Този елемент идентифицира титуляр на сметка – образувание. Включва поделементите на OrganisationParty_Type: • ResCountryCode; • (T)IN; • Name; • Address; • FATCA – FilerCategory и DocSpec.				

Виж раздел раздел III. OrganisationParty_Type по-горе.				
Element	**Attribute**	**Size**	**Input Type**	**Requirement**
AcctHolderType			crs:CrsAcctHolderType_EnumType	Validation (choice)
Този елемент определя вида на титуляра на сметката – образувание: • пасивно нефинансово образувание с едно или повече контролиращи лица, които са лица, за които се предоставя информация = [CRS101]; • лице, за което се предоставя информация = [CRS102]; • пасивно нефинансово образувание, което е лице, за което се предоставя информация = [CRS103].				
FATCA - Този елемент определя вида на титуляра на сметката – образувание: • Owner Documented FFI with specified US owners (ODFFI) = [FATCA101] • пасивно нефинансово образувание с едно или повече контролиращи лица, които са определени американски лица = [FATCA102]; • неучастваща ФИ (Non-Participating FFI (NPFFI)) = [FATCA103]; • определено американско лице (Specified US person) = [FATCA104]; • директно предоставящо информация чуждестранно нефинансово образувание (Direct Reporting NFFE) = [FATCA105]. Стойност FATCA105 може да се използва, само ако елемент FilerCategory има стойност FATCA606.				

IVf. Controlling Person

Element	**Attribute**	**Size**	**Input Type**	**Requirement**
ControllingPerson *Substantial Owner			crs:ControllingPerson_Type	Mandatory (Optional)
Този главен елемент съдържа информация за контролиращите лица на пасивно нефинансово образувание (passive NFE), когато те са лица, за които се предоставя информация. Елементът е задължителен, само когато титуляр на сметка е пасивно нефинансово образувание с контролиращи лица, които са лица, за които се предоставя информация. Елементът е повтаряем.				
FATCA - Във FATCA схемата този елемент е наречен *Substantial Owner. Този главен елемент съдържа информация за контролиращите лица на пасивно чуждестранно нефинансово образувание (passive NFFE), когато те са определени американски лица. Не се попълва, ако образуванието е неучастваща ФИ или американско образувание FATCA схемата допуска избор между физическо лице (Individual) и образувание (Organization). Съгласно CRS/DAC2 схемата ControllingPerson винаги е физическо лице.				

Element	**Attribute**	**Size**	**Input Type**	**Requirement**
Individual			crs:PersonParty_Type	Validation
Този елемент идентифицира контролиращите лица. Включва поделементите на PersonParty_Type: • ResCountryCode; • TIN; • Name; • Address;				

• Nationality;
• BirthInfo.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CtrlgPersonType			crs:CrsCtrlgPersonType_EnumType	Mandatory (Optional)

Този елемент определя вида на контролиращото лице. Елементът е задължителен винаги когато ФИ има информация за вида на контролиращото лице.
Възможни стойности:
• CRS801= CP of legal person – ownership;
• CRS802= CP of legal person – other means;
• CRS803= CP of legal person – senior managing official;
• CRS804= CP of legal arrangement – trust – settlor;
• CRS805= CP of legal arrangement – trust – trustee;
• CRS806= CP of legal arrangement – trust – protector;
• CRS807= CP of legal arrangement – trust – beneficiary;
• CRS808= CP of legal arrangement – trust – other;
• CRS809= CP of legal arrangement – other – settlor-equivalent;
• CRS810= CP of legal arrangement – other – trustee-equivalent;
• CRS811= CP of legal arrangement – other – protector-equivalent;
• CRS812= CP of legal arrangement – other – beneficiary-equivalent;
• CRS813= CP of legal arrangement – other – other-equivalent.

FATCA – този елемент не се използва от FATCA схемата и не трябва да бъде включван.

IVg. Account Balance

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountBalance			cfc:MonAmnt_Type	Validation

Съдържа информация за наличността или стойността по сметката.
Наличността или стойността по сметката следва да са определени към края на календарната година или друг близък подходящ период.
Елементът допуска стойност нула (0.00).

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
AccountBalance	currCode	3 characters	iso:currCode_Type	Validation

Този атрибут посочва трибуквения код на валутата, в която е сумата по сметката.
Използван стандарт - ISO 4217 Alpha 3.
Пример: [USD]; [EUR]; [BGN].

IVh. Payment

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Payment			crs:Payment_Type	Optional

Съдържа информация за плащанията, направени от ФИ по финансовата сметка, в рамките на годината, за която се предоставя информация. Елементът е задължителен, когато по сметката са направени плащания/генерирана е доходност.
Размерът на плащанията се определя в съответствие с правилата на чл. 142Б, ал. 1, т. 6 - 8 от

ДОПК. Елементът е повтаряем, ако по сметката са направени повече от един вид плащания.

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Type			crs:CrsPaymentType_EnumType	Validation
Този елемент съдържа информация за вида на плащането: • CRS501 = Dividends • CRS502 = Interest • CRS503 = Gross Proceeds/Redemptions • CRS504 = Other – CRS.				
FATCA - Този елемент съдържа информация за вида на плащането: • FATCA5013 = Dividends; • FATCA502 = Interest; • FATCA503 = Gross Proceeds/Redemptions; • FATCA504 = Other.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PaymentTypeDesc		Max 4000	sfa:StringMax4000_Type	Optional
FATCA - Този елемент съдържа допълнителна информация относно вида на плащането.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PaymentAmnt			cfc:MonAmnt_Type	Validation
Размер на плащането. Сумата следва да съдържа десетичен знак точка, а не десетична запетая (напр. 1000.00, вместо 1000,00). Размерът не може да е отрицателен.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PaymentAmnt	currCode	3 characters	iso:currCode_Type	Validation
Този атрибут посочва трибуквения код на валутата, в която е сумата на плащането. Използван стандарт - ISO 4217 Alpha 3. Пример: [USD]; [EUR]; [BGN].				

IVi. Pool Report

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
PoolReport			ftc:CorrectablePoolReport_Type	Optional (Non-CRS)
Елемент Pool Report не се използва в CRS/DAC2 и българското FATCA споразумение и не следва да бъде включван.				

IVj. Sponsor

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Sponsor			ftc:CorrectableOrganisationParty_Type	Optional
FATCA – Този елемент съдържа информация (OrganisationParty_Type) за подпомагащото				

образувание (Sponsoring Entity) или попечител на тръст с документиран попечител (Trustee of a Trustee-Documented Trust), когато са използвани особените режими, предвидени в FATCA споразумението. Като TIN се посочва GIIN номер на подпомагащото образувание. Информация за лицата, от името на които се предоставя информацията, се включва в елемент Reporting FI. Като стойност на елемент Filer Category следва да бъде посочено: • Sponsoring Entity of a Sponsored FFI - [FATCA607] • Sponsoring Entity of a Sponsored Direct Reporting NFFE - [FATCA608] • Trustee of a Trustee-Documented Trust - [FATCA609] Този елемент не се използва от CRS/DAC2.
За повече информация виж раздел 6.1 на FATCA XML Schema v2.0 User Guide (Publication 5124).

IVk. Intermediary

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
Intermediary			ftc:CorrectableOrganisationParty_Type	Optional
FATCA – Този елемент съдържа информация (OrganisationParty_Type) за посредник (Intermediary). Не се използва от CRS/DAC2 и българското FATCA споразумение и не следва да бъде включван в предоставяната информация.				
За повече информация виж раздел 6.2 на FATCA XML Schema v2.0 User Guide (Publication 5124).				

IVl. NilReport

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
NilReport			ftc:CorrectableNilReport_Type	Optional (Choice)
FATCA – Този главен елемент дава възможност на ФИ изрично да заяви, че няма сметки, за които следва да се предоставя информация (т.нар. Nil report). Съставянето на Nil report е задължително (независимо, че ФИ не поддържа сметки, за които се предоставя информация). Когато се подава Nil report, елементите ReportingFI и Sponsor (ако е приложимо) трябва да бъдат надлежно попълнени. Този елемент е алтернативен на елемента AccountReport.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			stf:DocSpec_Type Validation	
FATCA – Този елемент идентифицира определен запис в съобщението. Служи за улесняване на последваща корекция на данните. Виж раздел V. по-долу.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
NoAccountToReport			xsd:string	Validation
FATCA – Този елемент показва, че ФИ не поддържа сметки, за които се предоставя				

информация. Единствената възможна стойност е: [yes].

V. DocSpec Type

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validation
Този елемент служи за идентифициране на определен запис в съобщението. Служи за улесняване на последващо откриване и корекция на данните.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_EnumType	Validation
Този елемент показва вида на изпратените данни. Възможни стойности: ~~• OECD0= Resend Data (not used for CRS reporting)~~ • OECD1= New Data • OECD2= Corrected Data • OECD3= Deletion of Data ~~• OECD10= Resend Test Data (not used for CRS reporting)~~ ~~• OECD11= New Test Data~~ ~~• OECD12= Corrected Test Data~~ ~~• OECD13= Deletion of Test Data~~				
FATCA - Този елемент показва вида на изпратените данни. Възможни стойности: • FATCA1 = New Data; • FATCA2 = Corrected Data; • FATCA3 = Void Data; ~~• FATCA4 = Amended Data;~~ ~~• FATCA11 = New Test Data;~~ ~~• FATCA12 = Corrected Test Data;~~ ~~• FATCA13 = Void Test Data;~~ ~~• FATCA14 = Amended Test Data.~~				
Едно съобщение може да съдържа нови записи (OECD1 или FATCA1) или корекции/изтриване на записи (OECD2/FATCA2 и OECD3/FATCA3), но не и комбинация между двете. Кодовете за тестови данни няма да бъдат използвани в тестовата услуга.				

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
DocRefId		Min 26 characters Max 200 characters	xsd:string	Validation
Този елемент представлява уникален идентификатор (номер) по отношение на определен запис. Структурата на DocRefId трябва да е: [BG]_[Reporting FI GIIN]_[YYYY]_[GUID], където: - [BG] е кодът на изпращащата държава; - [Reporting FI GIIN] е GIIN на ФИ; - [YYYY] е годината, за която се отнасят данните;				

- (.) е знак точка;
- [GUID] е уникален глобален идентификатор.
Повече информация за GUID: https://en.wikipedia.org/wiki/Universally_unique_identifier
Максималната дължина на DocRefId е 200 символа. Този елемент трябва да е уникален за всеки AccountReport, съдържащ се в съобщението.
Пример: BG_XXXXXX.XXXXX.XX.100_2016_593b296f-d183-4601-8685-15dd4dd0528a

Element	Attribute	Size	Input Type	Requirement
CorrDocRefId			xsd:string	Optional
Този елемент идентифицира записът, който се изменя/изтрива. Реферира към DocRefId на предходно съобщение като подсигурява, че се коригират правилните записи.				

Namespaces – CRS/DAC2		
Prefix	**Namespace**	**Описание**
crs	urn:oecd:ties:crs:v1	Този namespace съдържа xml типове, специфични за CRS и DAC2.
ftc	urn:oecd:ties:fatca:v1	Този namespace съдържа xml типове, специфични за FATCA.
cfc	urn:oecd:ties:commontypesfatcacrs:v1	Този namespace съдържа xml типове, които са общи за CRS, DAC2 и FATCA.
stf	urn:oecd:ties:stf:v4	Този namespace съдържа общи xml типове на ОИСР.
iso	urn:oecd:ties:isocrstypes:v1	Този namespace съдържа ISO типове.

Namespaces – FATCA		
Prefix	**Namespace**	**Описание**
sfa	xmlns:sfa="urn:oecd:ties:stffatcatypes:v2	Този namespace дефинира общи информационни типове, специфични за FATCA и базирани на
ftc	xmlns:ftc="urn:oecd:ties:fatca:v2	Този namespace съдържа xml типове, специфични за FATCA.
iso	xmlns:iso="urn:oecd:ties:isofatcatypes:v1	Този namespace съдържа ISO типове.
stf	xmlns:stf="urn:oecd:ties:stf:v4	Този namespace съдържа общи xml типове на ОИСР.

Транслитерация

Информацията, която ще се обменя, трябва да бъде транслитерирана към латиница (стандарт ISO 8859). ФИ следва да събират точното изписване на имената на клиентите.

Специални символи
Следните специални символи са забранени:
-- (Double hash);
/* (Slash Asterisk);
&# (Ampersand Hash);
& (Ampersand) – може да бъде заменено с &
< (Less Than) - може да бъде заменено с <

Следните специални символи са разрешени, но като добра практика могат да бъдат заменени с:

' (Apostrophe) може да бъде заменено с '
" (Quotation Mark) може да бъде заменено с "
> (Greater Than) може да бъде заменено с >

Размер на съобщението = max 100 MB
Encoding = "UTF-8"

Корекция на отчетните файлове
Отчетните файлове могат да бъдат коригирани по два начина, в зависимост от момента на корекцията. За корекция на данните преди 30 юни на годината, в която се подава отчетния файл, корекцията се извършва с подаването на нов файл, съдържащ цялата информация (коректна и коригирана). За корекция на данните след 30 юни на годината, в която се подава отчетния файл, корекцията се извършва с подаването на нов файл, който е изготвен в съответствие с правилата на CRS XML Schema v. 1.0 или FATCA XML Schema v2.0 User Guide (Publication 5124).

Бизнес правила за CRS/DAC2

Елемент	Атрибут	Големина	InputType	Изискване	Бизнес правило
Част	**I. Message Header**				
CRS_OECD	Version		xsd: string	Validation	
TransmittingCountry		2 символа	iso:Country Code_Type	Validation	BG
ReceivingCountry		2 символа	iso:Country Code_Type	Validation	BG
MessageType			crs:MessageType_EnumType	Validation	CRS
MessageRefID (CorrMessageRefID)		Max 200 символа	xsd:string	Validation	Структура на MessageRefID: [BG]_[XXXXXXXXXX]_[YYYY-MM-DD]_[HH-MM-SS] където: XXXXXXXXX е ЕИК на ФИ YYYY-MM-DD е година-месец-ден на създаване на съобщението HH-MM-SS е час-минута-секунда на създаване на съобщението
CRSMessageTypeIndic			crs:CrsMessageTypeIndic_EnumType	Validation	Възможни стойности: • CRS701 – съобщението съдържа нова информацията • CRS702 - съобщението съдържа коригираща информацията • CRS703 – съобщението е нулев отчет
Reportingperiod			xsd:date	Validation	Формат: YYYY-MM-DD (напр. 2016-12-31). Не може да съдържа бъдещи дати.
Timestamp					Формат: YYYY-MM-DD'T'hh:mm:ss YYYY – година; MM – месец; DD – ден; T – разделя частта с датата от частта с часа; hh – час; mm – минута; ss – секунда.
Част	**II. PersonParty_Type**				
ResCountryCode		2 символа	iso:CountryCode_Type	Validation	Посоченият двубуквен код трябва да съответства на някой от двубуквените кодове на участващите юрисдикции, с които България обменя автоматично информация
TIN			cfc:TIN_Type	(Optional) Mandatory	Елементи TIN и/или BirthInfo трябва да бъдат посочени, когато са налични в записите на ФИ.
BirthInfo				(Optional) Mandatory	Елементи TIN и/или BirthInfo трябва да бъдат посочени, когато са налични в записите на ФИ.
Част	**IIb. TIN_Type**				
TIN	IssuedBy	2 символа	iso:CountryCode_Type	(Optional) Mandatory	Стойността на атрибута „issued by" е задължителна, ако TIN е попълнен.
TIN	IssuedBy	2 символа	BG	Validation	TIN издаден от България за PersonParty_Type не трябва да бъде включван в отчетния файл.
Част	**IId. Address_Type**				
CountryCode		2 символа	iso:CountryCode_Type	Validation	
AddressFree			xsd:string	Optional	Елементът AddressFree не може да бъде използван самостоятелно, а само в комбинация с AddressFix
Част	**IIf. BirthInfo**				
Birthdate			xsd:date	Mandatory	Елементът е задължителен и трябва да има следната структура: YYYY-MM-DD (валиден обхват: от 1900 г. до годината, за която се прави отчетния файл)
CountryCode				Optional	Ако главен елемент CountryInfo е включен, задължително се включва елемент CountryCode или FormerCountryCode.
FormerCountryCode				Optional	Ако главен елемент CountryInfo е включен, задължително се включва елемент CountryCode или FormerCountryCode.

Част	**III. OrganisationParty_Type**				
ResCountryCode		2 символа	iso:CountryCode_Type	Mandatory	За титуляри на сметки, които са вид CRS102 или CRS103: съгласно списъка с участващи юрисдикции За титуляри на сметки, които са вид CRS101: без ограничения За финансови институции: BG
Част	**IIIb. OrganisationParty_Type IN**				
IN		Минимум 1 символ	iso:CountryCode_Type	Mandatory (Optional)	Задължителен, ако образуването е местно лице на юрисдикция, която издава данъчни номера.
IN	IssuedBy	2 символа	iso:CountryCode_Type	Optional	Задължителен, ако е посочен IN.
Част	**IVb. ReportingGroup**				
ReportingGroup				Validation	Елементът не може да бъде повтарян. Само един ReportingGroup трябва да бъде включен в XML файла.
Sponsor					Елементът не трябва да бъде включван в XML файла.
Intermediary					Елементът не трябва да бъде включван в XML файла.
Част	**IVd. Account Number**				
AccountNumber	AcctNumberType		cfc:AccNumberType_EnumType	Optional	Когато видът на сметката е IBAN или ISIN, AcctNumberType задължително трябва да бъде включен. Елемент Account Number трябва да следва структурата на IBAN номер, когато AccountNumber Type = OECD601 (IBAN). http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=41031 Account Number трябва да следва структурата на ISIN номер, когато AccountNumber Type = OECD603 (ISIN) http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=44811
Част	**IVe. AccountHolder**				
AccHolder_Type			crs:CrsAcctHolderType_EnumType	Validation (choice)	Задължителен, ако титулярът на сметка е образувание, и приема една от следните стойности • пасивно нефинансово образувание с едно или повече контролиращи лица, които са лица, за които се предоставя информация = [CRS101]; • лице, за което се предоставя информация = [CRS102]; • пасивно нефинансово образувание, което е лице, за което се предоставя информация = [CRS103].
Част	**IVf. ControllingPerson**				
ControllingPerson			crs:ControllingPerson_Type	(Optional) Mandatory	Задължителен, ако Organisation AccountHolder_Type = CRS101
CtrlgPerson_Type			crs:CrsCtrlgPersonType_EnumType	(Optional) Mandatory	Елементът е задължителен, когато Organisation AccountHolder_Type = CRS101 и ФИ има информация за вида на контролиращото лице. • CRS801= CP of legal person – ownership; • CRS802= CP of legal person – other means; • CRS803= CP of legal person – senior managing official; • CRS804= CP of legal arrangement – trust – settlor; • CRS805= CP of legal arrangement – trust – trustee; • CRS806= CP of legal arrangement – trust – protector; • CRS807= CP of legal arrangement – trust – beneficiary; • CRS808= CP of legal arrangement – trust – other; • CRS809= CP of legal arrangement – other – settlor-equivalent; • CRS810= CP of legal arrangement – other – trustee-equivalent; • CRS811= CP of legal arrangement – other – protector-equivalent; • CRS812= CP of legal arrangement – other – beneficiary-equivalent; • CRS813= CP of legal arrangement – other – other-equivalent.
Част	**IVg. AccountBalance**				
AccountBalance			cfc:MonAmnt_Type	Validation	Трябва да е равна или по-голяма от [0.00].

					Ако сметката е закрита, стойността трябва да е [0.00] и атрибут ClosedAccount на елемент AccountNumber трябва да е включен.
Част	**IVh. Payment**				
Type			crs:CrsPaymentType_EnumType	Validation	Трябва да бъде: • CRS501 = Dividends • CRS502 = Interest • CRS503 = Gross Proceeds/Redemptions • CRS504 = Other – CRS.
PaymentAmnt			cfc:MonAmnt_Type	Validation	Сумата на плащането не може да е отрицателна. Сумата трябва да съдържа десетичен знак точка, а не десетична запетая.
Част	**IVi. PoolReport**				
PoolReport				Optional (non-CRS)	Елементът не трябва да бъде включван в XML файла.
Част	**V. DocSpec**				
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_Enum_Type	Validation	Трябва да бъде: • OECD1= New Data • OECD2= Corrected Data • OECD3= Deletion of Data
DocRefId		Min 26 символа Max 200 символа			Структурата на DocRefId трябва да е: [BG]_[Reporting FI GIIN]_[YYYY]_[GUID], където: - [BG] е кодът на изпращащата държава; - [Reporting FI GIIN] е GIIN на ФИ; - [YYYY] е годината, за която се отнасят данните; - (.) е знак точка; - [GUID] е уникален глобален идентификатор.
Част	**Всички елементи на XSD схемата**				
Всички елементи на XSD схемата и тяхното съдържание			xsd:file	Mandatory	Следните специални символи са забранени: -- (Double hash); /* (Slash Asterisk); &# (Ampersand Hash); & (Ampersand) – може да бъде заменено с & < (Less Than) - може да бъде заменено с < Следните специални символи са разрешени, но като добра практика могат да бъдат заменени с: ' (Apostrophe) може да бъде заменено с ' " (Quotation Mark) може да бъде заменено с " > (Greater Than) може да бъде заменено с >
Максимална големина		100 MB	xsd:file	Mandatory	
Елементи, които се валидират			xsd:file	Mandatory	Не се допуска празно поле или стойност.
Encoding			xsd:file	Mandatory	Encoding = "UTF-8"

Бизнес правила за FATCA

Елемент	Атрибут	Големина	InputType	Изискване	Бизнес правило
Част	**I. Message Header**				
FATCA_OECD	Version	Max 10 символа	xsd:string	Validation	ftc:FATCA_OECD/Version = « 2.0 »
SendingCompanyIN		19 символа GIIN format	xsd:string	Mandatory	Трябва да бъде 19 символа. Очаквана структура = [XXXXXX.XXXXX.XX.100].
TransmittingCountry		2 символа	iso:Country Code_Type	Validation	BG
ReceivingCountry		2 символа	iso:Country Code_Type	Validation	US
MessageType		5 символа	sfa:MessageType_EnumType	Validation	FATCA
MessageRefID		Max 200	xsd:string	Validation	Структура на MessageRefID:

(CorrMessageRefID)		символа			[BG]_[XXXXXXXXXX]_[YYYY-MM-DD]_[HH-MM-SS] където: XXXXXXXXX е ЕИК на ФИ YYYY-MM-DD е година-месец-ден на създаване на съобщението HH-MM-SS е час-минута-секунда на създаване на съобщението
Reportingperiod			xsd:date	Validation	Формат: YYYY-MM-DD (напр. 2016-12-31). Не може да съдържа бъдещи дати.
Timestamp					Формат: YYYY-MM-DD'T'hh:mm:ss YYYY – година; MM – месец; DD – ден; T – разделя частта с датата от частта с часа; hh – час; mm – минута; ss – секунда.
Част	**II. PersonParty_Type**				
ResCountryCode		2 символа	iso:CountryCode_Type	Validation	US
TIN			cfc:TIN_Type	Mandatory	Елементът TIN винаги трябва да е наличен. Ако TIN не е наличен, задължително трябва да бъде посочен BirthInfo.
BirthInfo				(Optional) Mandatory	Елементът BirthInfo задължително трябва да бъде посочен, когато не е посочен TIN.
Част	**IIb. TIN_Type**				
TIN	IssuedBy	2 символа	iso:CountryCode_Type	(Optional) Mandatory	Стойността на атрибута „issued by" е задължителна, ако TIN е попълнен и е = US.
TIN	IssuedBy	2 символа	BG	Validation	TIN издаден от България за PersonParty_Type не трябва да бъде включван в отчетния файл.
Част	**IId. Address_Type**				
CountryCode		2 символа	iso:CountryCode_Type	Validation	
AddressFree			xsd:string	Optional	Елементът AddressFree не може да бъде използван самостоятелно, а само в комбинация с AddressFix
Част	**IIf. BirthInfo**				
Birthdate			xsd:date	Mandatory	Елементът е задължителен и трябва да има следната структура: YYYY-MM-DD (валиден обхват: от 1900 г. до годината, за която се прави отчетния файл)
CountryCode				Optional	Ако главен елемент CountryInfo е включен, задължително се включва елемент CountryCode или FormerCountryCode.
FormerCountryCode				Optional	Ако главен елемент CountryInfo е включен, задължително се включва елемент CountryCode или FormerCountryCode.
Част	**III. OrganisationParty_Type**				
ResCountryCode		2 символа	iso:CountryCode_Type	Mandatory	За български ФИ = BG; В останалите случаи = без ограничения.
Част	**IIIb. OrganisationParty_Type IN**				
IN		Минимум 1 символ	iso:CountryCode_Type	Mandatory (Optional)	Mandatory = Validation TIN на предоставящата информация финансова институция е Глобалния идентификационен номер на посредник (GIIN). Американски TIN винаги трябва да е посочен и да има следния формат: «XXXXXXXXX» Ако американски TIN не е наличен, това поле не може да бъде оставено празно.
IN	IssuedBy	2 символа	iso:CountryCode_Type	Optional	Задължителен, ако е посочен IN, и е = US.
Част	IIIf. CorrectableReportOrganisation_Type				
FilerCategory					Ако ФИ не е Sponsored FFI, Sponsored Direct Reporting NFFE, или Trustee-Documented Trust, този елемент е задължителен; Разрешени стойности: FATCA601 – FATCA611 Ако отчетния файл се подава от подпомагащо образувание, елементът FilerCategory не е разрешен за подпомаганото образувание ФИ, а трябва да бъде включен в елемента Sponsor.

Част	**IVb. ReportingGroup**				
ReportingGroup				Validation	Елементът не може да бъде повтарян. Само един ReportingGroup трябва да бъде включен в XML файла.
Част	**IVd. Account Number**				
AccountNumber	AcctNumberType		cfc:AccNumberType_EnumType	Optional	Когато видът на сметката е IBAN или ISIN, AcctNumberType задължително трябва да бъде включен. Елемент Account Number трябва да следва структурата на IBAN номер, когато AccountNumber Type = OECD601 (IBAN). http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=41031 Account Number трябва да следва структурата на ISIN номер, когато AccountNumber Type = OECD603 (ISIN) http://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=44811
Част	**IVe. AccountHolder**				
AccHolder_Type			ftc:FatcaAcctHolderType_EnumType	Validation (choice)	Задължителен, ако титулярът на сметка е образувание, и приема една от следните стойности: FATCA101 – FATCA105.
Част	**IVf. ControllingPerson**				
SubstantialOwner			ftc:SubstantialOwner_type	(Optional) Mandatory	Задължителен, ако AccHolder_Type = FATCA101 или FATCA102.
Част	**IVg. AccountBalance**				
AccountBalance			cfc:MonAmnt_Type	Validation	Трябва да е равна или по-голяма от [0.00]. Ако сметката е закрита, стойността трябва да е [0.00] и атрибут ClosedAccount на елемент AccountNumber трябва да е включен.
Част	**IVh. Payment**				
Type			ftc:FatcaPaymentType_EnumType	Validation	Трябва да бъде: • FATCA501 = Dividends • FATCA502 = Interest • FATCA503 = Gross Proceeds/Redemptions • FATCA504 = Other – FATCA.
PaymentAmnt			Sfa:MonAmnt_Type	Validation	Сумата на плащането не може да е отрицателна. Сумата трябва да съдържа десетичен знак точка, а не десетична запетая.
Част	**IVi. PoolReport**				
PoolReport				Optional (non-CRS)	Елементът не трябва да бъде включван в XML файла.
Част	**V. DocSpec**				
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_Enum_Type	Validation	Трябва да бъде: ••FATCA1 = New Data; • FATCA2 = Corrected Data; • FATCA3 = Void Data; • FATCA4 = Amended Data;
DocRefId		Min 26 символа Max 200 символа			Структурата на DocRefId трябва да е: [BG]_[Reporting FI GIIN]_[YYYY]_[GUID], където: - [BG] е кодът на изпращащата държава; - [Reporting FI GIIN] е GIIN на ФИ; - [YYYY] е годината, за която се отнасят данните; - (.) е знак точка; - [GUID] е уникален глобален идентификатор.
Част	**Всички елементи на XSD схемата**				
Всички елементи на XSD схемата и тяхното съдържание			xsd:file	Mandatory	Следните специални символи са забранени: -- (Double hash); /* (Slash Asterisk); &# (Ampersand Hash); & (Ampersand) – може да бъде заменено с & < (Less Than) - може да бъде заменено с < Следните специални символи са разрешени, но като добра практика могат да бъдат заменени с: ' (Apostrophe) може да бъде заменено с ' " (Quotation Mark) може да бъде заменено с " > (Greater Than) може да бъде заменено с >
Максимална големина		100 MB	xsd:file	Mandatory	
Елементи, които се валидират			xsd:file	Mandatory	Не се допуска празно поле или стойност.
Encoding			xsd:file	Mandatory	Encoding = "UTF-8"

Кодове за грешки при валидиране на отчетните файлове			
	CODE	**RULE_CODE**	**NAME**
1	20001		Подаденият отчет е нулев.
2	20002		Подаденият отчет не е нулев.
3	20003		Невалидна стойност на елемента SendingCompanyIN - невалиден или незареден в регистъра на НАП GIIN.
4	20004		Невалидна стойност на елемента TransmittingCountry. Стойността трябва да BG.
5	20005		Невалидна стойност на елемента ReceivingCountry. Стойността трябва да BG.
6	20006		Структурата на елемента MessageRefId не отговаря на формата, описан в Указанието за изготвяне на отчетни файлове за целите на автоматичния обмен на финансова информация.
7	20007		Невалидна стойност на елемента MessageTypeIndic за текущата година.
8	20008		Невалидна стойност на елемента ReportingPeriod. Стойността трябва да е 31 декември на годината, за която се предоставя информация.
	20009		Файлът съдържа непозволени или нетранслитерирани символи.
9	50007	TR_50007	Файлът не отговаря на CRS XML схемата.
10	50010	TR_50010	Файлът съдържа записи със стойност на елемента DocTypeIndic в диапазана OECD10-OECD13 ,което означава, че данните са тестови.
11	60000	FA_BR_0021	Стойността на елемента AccountNumber трябва да е IBAN (в структурата на IBAN), когато AcctNumberType = OECD601 – IBAN
12	60001	FA_BR_0031	Стойността на елемента AccountNumber трябва да е ISIN (в структурата на ISIN), когато AcctNumberType = OECD603 – ISIN
13	60002	FA_BR_0121	Стойността на елемента AccountBalance е по-малка от нула. Сумата трябва да е по-голяма или равна на нула.
14	60003	FA_BR_0131	Стойността в елемента AccountBalance трябва да е нула, когато сметката е посочена като закрита в атрибута ClosedAccount на елемента AccountNumber
15	60004	CDE_BR_0011	Избраният Name Type е невалиден.
16	60005	FA_BR_0071	Когато титуляр на сметката е образувание (Organisation) и елемент AccountHolderType е със стойност CRS102 или CRS103 елементът, елементът ControllingPersonType трябва да се пропусне. CRS102= CRS Reportable Person; CRS103= Passive Non-Financial Entity that is a CRS Reportable Person
17	60006	FA_BR_0081	Когато титуляр на сметката е образувание (Organisation) и стойността на елемент AccountHolderType е CRS101, елементът ControllingPersonType трябва да се предостави. CRS101= Passive Non-Financial Entity with - one or more controlling person that is a Reportable Person.
18	60007	FA_BR_0001	Елементът Reporting Group не може да се повтаря.
19	60008	FA_BR_0011a	Елемент Sponsor не може да се подава
20	60009	FA_BR_0011b	Елемент Intermediary не може да се подава
21	60010	FA_BR_0011c	Елемент PoolReport не може да се подава
22	60013	CDE_BR_0371	ReportingFI.ResCountryCode е задължителна и стойността й трябва да е равна на BG.
23	60014	CDE_BR_0151	Дата на раждане трябва да бъде в реален диапазон - от 1900 до текущата година
24	60015	TR_60015	AccountReport може да бъде пропуснат само когато корекцията касае елемента ReportingFI.
25	70000	CDE_BR_0161	Некоректна стойност на Message.MessageRefID. Празна стойност и само space символи не са позволени.
26	70001	CDE_BR_0171	Полето Individual.AccountHolder.TIN е задължително. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него.
27	70002	CDE_BR_0181	Некоректна стойност на елемента Individual.AccountHolder.Name.FirstName. Празна стойност и само space символи не са позволени.
28	70003	CDE_BR_0191	Некоректна стойност на елемента Individual.AccountHolder.Name.LastName. Празна стойност и само space символи не са позволени.
29	70004	CDE_BR_0201	Некоректна стойност на елемента Individual.AccountHolder.Address. AddressFix.City. Празна стойност и само space символи не са позволени.

30	70005	CDE_BR_0211	Некоректна стойност на елемента Individual.AccountHolder.Address.AddressFree. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него.
31	70006	CDE_BR_0221	Некоректна стойност на елемента ControllingPerson.TIN. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него.
32	70007	CDE_BR_0231	Некоректна стойност на елемента ControllingPerson.Name.FirstName. Празна стойност и само space символи не са позволени.
33	70008	CDE_BR_0241	Некоректна стойност на елемента ControllingPerson.Name.LastName. Празна стойност и само space символи не са позволени.
34	70009	CDE_BR_0251	Некоректна стойност на елемента ControllingPerson. Address. AddressFix. City. Празна стойност и само space символи не са позволени.
35	70010	CDE_BR_0261	Некоректна стойност на елемента ControllingPerson. Address. AddressFree. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него.
36	70011	CDE_BR_0271	Некоректна стойност на елемента Organisation. AccountHolder. IN. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него.
37	70012	CDE_BR_0281	Некоректна стойност на елемента Organisation. AccountHolder. Name. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него.
38	70013	CDE_BR_0291	Некоректна стойност на елемента Organisation. Account Holder. Address. AddressFix. City. Празна стойност и само space символи не са позволени.
39	70014	CDE_BR_0301	Некоректна стойност на елемента Organisation. AccountHolder. Address. AddressFree. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него.
40	70015	CDE_BR_0311	Некоректна стойност на елемента ReportingFI. IN. Празна стойност и само space символи не са позволени.
41	70016	CDE_BR_0321	Некоректна стойност на елемента ReportingFI. Name. Празна стойност и само space символи не са позволени.
42	70017	CDE_BR_0331	Некоректна стойност на елемента ReportingFI. Address. AddressFix. City. Празна стойност и само space символи не са позволени.
43	70018	CDE_BR_0341	Некоректна стойност на елемента ReportingFI. Address. AddressFree. Празна стойност и само space символи не са позволени. Елеменът не трябва да се включва, когато не се подава стойност в него
44	70019	FA_BR_0111	Празна стойност и само space символи не са позволени.
	80000		Дублирани стойности на елемента DocRefId.
45	80001	TR_80001	Структурата на DocRefId не е във формата, описан в Указанието за изготвяне на отчетни файлове за целите на автоматичния обмен на финансова информация.
46	80004	TR_80004	Инициализиращ елемент съдържа CorrDocRefId елемент.
47	80005	TR_80005	Коригиращ елемент не съдържва CorrDocRefId.
48	80006	TR_80006	Елементът CorrMessageRefId е забранен в DocSpec_Type.
49	80007	CDE_BR_0351	Елементът CorrMessageRefID е забранено в Message Header.
50	80008	TR_80008	Опцията Resend не се използва.
51	80010	TR_80010	Информацията може да съдържа ли само инициализиращи записи (OECD1) или коригиращи/изтриващи (OECD2/OECD3), но не и инициализиращи и коригиращи/изтриващи едновременно.
52	80011	TR_80011	Един и същ DocRefId не може да се коригира или изтрива два пъти в едно съобщение.
53	90000	TR_90000	Съобщението не е в XML формат.
54	90001	TR_90001	Отчетният xml файл не отговаря на XSD схемата.
55	90042	TR_90042	Полученото съобщение не е в очаквания тип.
56	99999	CDE_BR_0361	Форматът на елемент от тип дата и час е некоректен.

ПРИМЕРНИ СЦЕНАРИИ

Сценарий 1: Титуляр на сметката е юридическо лице (Organisation) с три контролиращи лица (Controlling Person). Всяко от тях е лице, за което се предоставя информация.

- Organisation - ResCountryCode = CA
- Controlling Person 1 - ResCountryCode = FR
- Controlling Person 2 - ResCountryCode = NL
- Controlling Person 3 - ResCountryCode = LU и DE

Въпрос: Как следва да е структуриран отчетния файл, за да се предостави информация за юридическото лице и трите контролиращи лица, всяко от които е местно лице на различна юрисдикция?

Отговор: Съдържанието на AccountReport трябва да има следната структура:

Запис 1	**Запис 2**
ACCOUNTHOLDER AccountHolderType: **CRS101** Organisation ResCountryCode : CA IN Name Address … CONTROLLINGPERSON1: Individual ResCountryCode: FR TIN Name Address … CONTROLLINGPERSON2: Individual ResCountryCode: NL TIN Name Address … CONTROLLINGPERSON3: Individual ResCountryCode: LU ResCountryCode: DE TIN Name Address…	ACCOUNTHOLDER AccountHolderType: **CRS103** Organisation ResCountryCode : CA IN Name Address …

Сценарий 2: Титуляр на сметката е физическо лице, което местно лице на две държави и има три данъчни номера.

Individual

- ResCountryCode 1 = FR

- ResCountryCode 2 = CA
- TIN 1 issued by FR
- TIN 2 issued by CA
- TIN 3 issued by DE

Въпрос: Каква информация трябва да бъде включена в AccountReport по отношение на този титуляр на сметка?

Отговор: Елементът AccountReport трябва да включва следната информация:

ACCOUNTHOLDER
Individual
ResCountryCode : FR
ResCountryCode : CA
TIN 1 : XXXX issued by FR
TIN 2 : XXXX issued by CA
TIN 3 : XXXX issued by DE
Name
Address 1
Address 2 …

Сценарий 3: Титуляр на сметката е образувание (Organisation) с две контролиращи лица (Controlling Person). Първото контролиращо лице е местно на две юрисдикции и има три данъчни номера, второто контролиращо лице е местно на една юрисдикция и има един данъчен номер. Всяко от тях е лице, за което се предоставя информация.

Organisation – ResCountryCode = DE

Controlling Person 1

- ResCountryCode 1 = FR
- ResCountryCode 2 = CA
- TIN 1 issued by FR
- TIN 2 issued by CA
- TIN 3 issued by DE

Controlling Person 2

- ResCountryCode = DE
- TIN issued by DE

Въпрос: Как следва да е структуриран отчетния файл, за да се предостави информация за образуването и двете контролиращи лица, едно от които е местно лице на две юрисдикции?

Отговор: Съдържанието на AccountReport трябва да има следната структура:

Запис 1	**Запис 2**
ACCOUNTHOLDER AccountHolderType: **CRS101**	ACCOUNTHOLDER AccountHolderType: **CRS103**

Organisation ResCountryCode : DE IN Name Address… CONTROLLING PERSON 1: Individual ResCountryCode: FR ResCountryCode: CA TIN 1 : XXXX issued by FR TIN 2 : XXXX issued by CA TIN 3 : XXXX issued by DE Name Address … CONTROLLING PERSON 2: Individual ResCountryCode: DE TIN: DE Name Address…	Organisation ResCountryCode : DE IN Name Address…

Сценарий 4: Титуляр на сметката е физическо лице (Individual), което местно лице на две държави, една от които е България, и има три данъчни номера.

Individual

- ResCountryCode = DE
- ResCountryCode = BG
- TIN 1 issued by FR
- TIN 2 issued by CA
- TIN 3 issued by DE

Въпрос: Каква информация трябва да бъде включена в AccountReport по отношение на този титуляр на сметка?

Отговор: ResCountryCode = BG трябва да бъде пропуснат. Елементът AccountReport трябва да включва следната информация:

ACCOUNT HOLDER Individual ResCountryCode: DE TIN 1 : XXXX issued by FR TIN 2 : XXXX issued by CA TIN 3 : XXXX issued by DE Name Address….

Сценарий 5: Титуляр на сметката е физическо лице (Individual), което има три данъчни номера, един от които е издаден от България.

Individual

- ResCountryCode = DE
- TIN 1 issued by FR
- TIN 2 issued by CA
- TIN 3 issued by BG

Въпрос: Каква информация трябва да бъде включена в AccountReport по отношение на титуляра на сметка?

Отговор: TIN 3 issued by BG не трябва да бъде включен. Елементът AccountReport включва следната информация:

ACCOUNT HOLDER
Individual
ResCountryCode : DE
TIN 1: XXXX issued by FR
TIN 2: XXXX issued by CA
Name
Address….

Сценарий 6: Титуляр на сметката е юридическо лице (Organisation) с две контролиращи лица (Controlling Person). Юридическото лице е местно лице на България. Контролиращите лица са местни лица на участваща юрисдикция.

Organisation

- ResCountryCode = BG
- IN issued by BG

Controlling Person 1

- ResCountryCode = NL
- TIN issued by NL

Controlling Person 2

- ResCountryCode 2 = DE
- TIN 2 issued by DE

Въпрос: Как следва да е структуриран отчетния файл, за да се предостави информация за образуването и двете контролиращи лица?

Отговор: Отчетният файл следва да съдържа информация за българското юридическо лице, за да може да бъде предоставена информация и за контролиращите лица.

ACCOUNT HOLDER
AccountHolderType: CRS101
Organisation
ResCountryCode : BG
IN: XXXX issued by BG

Name Address…. CONTROLLING PERSON 1: Individual ResCountryCode: NL TIN 1 : XXXX issued by FR Name Address … CONTROLLING PERSON 2: Individual ResCountryCode: DE TIN: DE Name Address…

Сценарий 7: Титуляр на две сметки е физическо лице (Individual), което е променило държавата, на която е местно лице в рамките на отчетната година. Лицето е местно на Франция до 30.06.2016 г., след което става местно лице на Италия. Една от сметките е закрита на 15.05.2016 г.

Individual

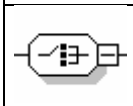
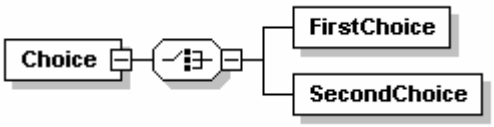
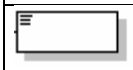
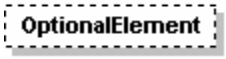
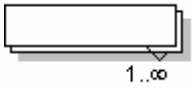
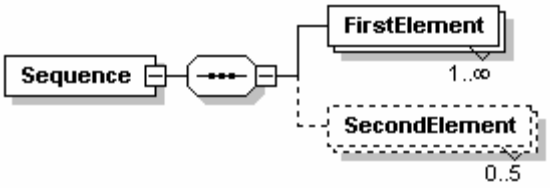
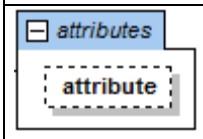
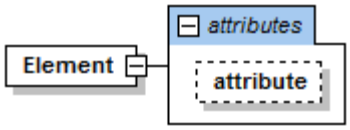
- ResCountryCode = FR (до 30.06.2016 г.)
- ResCountryCode = IT (след 01.06.2016 г.)
- сметка А - активна
- сметка Б– закрита на 15.05.2016 г.

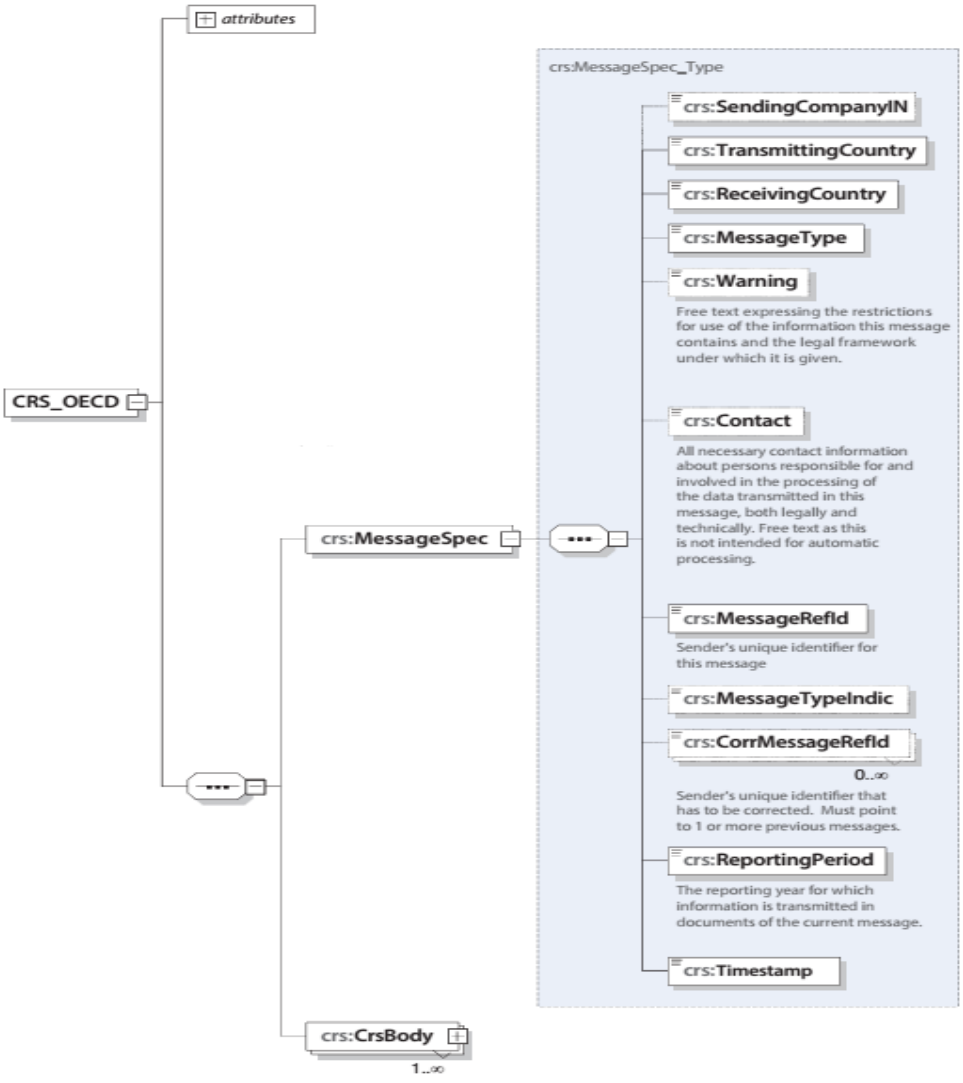
Въпрос: Как следва да е структуриран отчетния файл, за да се предостави информация за двете сметки и промяната на държавата, на която лицето е местно?

Отговор: Съдържанието на AccountReport трябва да има следната структура:

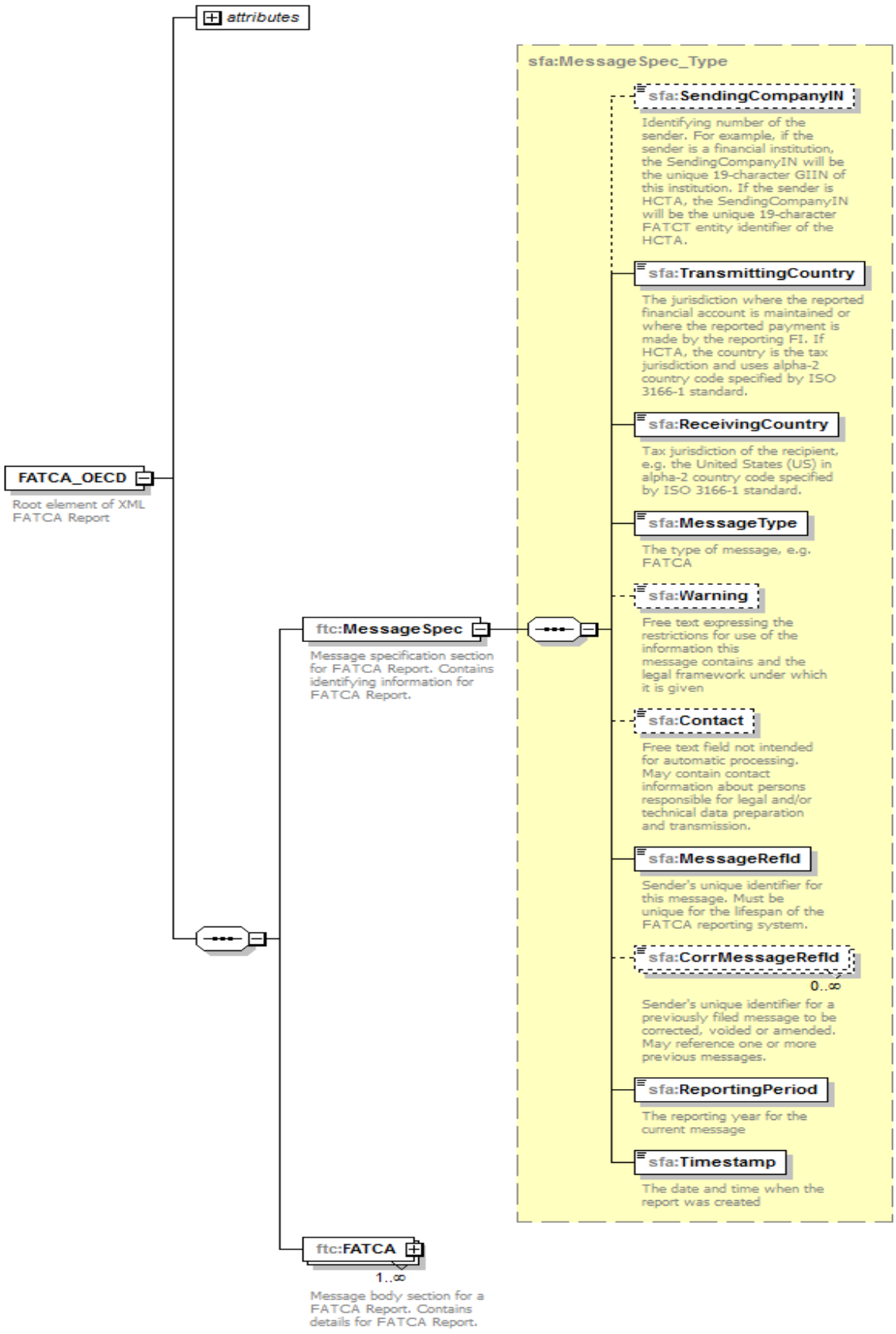
Запис 1	**Запис 2**
AccountNumber A AccountHolder Individual ResCountryCode : IT ResCountryCode : FR TIN Name Address…	AccountNumber B ClosedAccount AccountHolder Individual ResCountryCode :FR (ситуацията към 30/04/2016) TIN Name Address…

CRS/DAC 2 и FATCA диаграми

Символ	Обяснение	Пример
	Този символ означава, че елементът съдържа поредица от други вътрешни елементи.	Елементът *Sequence* се състои от два дъщерни елемента: FirstElement и SecondElement.
	Този символ означава, че елементът се състои само от един от вътрешните елементи (избор).	 Елементът Choice съдържа като дъщерен елемент или FirstChoice, или SecondChoice.
	Непунктирана (плътна) граница около елемент или атрибут означава, че той е задължителен. Трите линии в горния ляв ъгъл означават, че елементът няма дъщерни елементи.	 Елементът MandatoryElement задължително трябва да присъства в XML файла.
	Пунктирана граница около елемент или атрибут означава, че той не е задължителен.	 Елементът OptionalElement може да не присъства в XML файла.
	Фигурата изобразява множество.	 Елементът Sequence съдържа следните дъщерни елементи: • FirstElement: този елемент трябва да бъде включен поне веднъж; • SecondElement: този елемент е по избор и може да бъде включен най-много пет пъти..
	Този символ изобразява атрибут на елемент.	

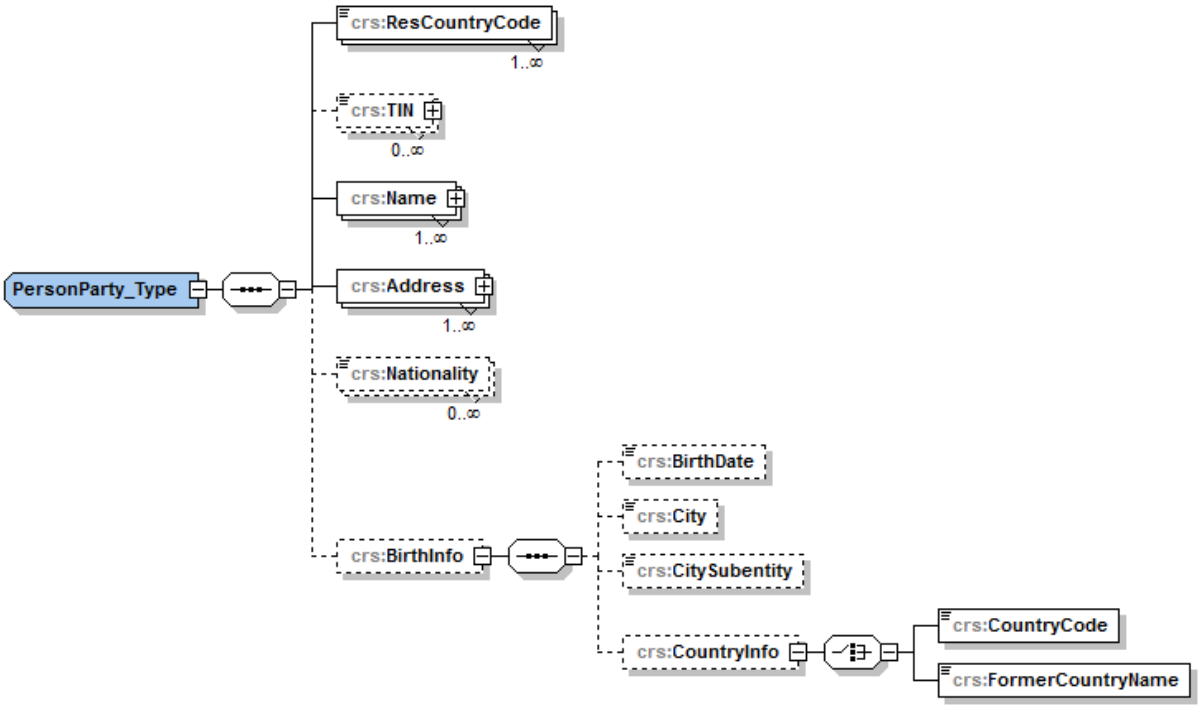
CRS/DAC 2 и FATCA диаграми
I. Message Header
Фиг. 1 – CRS Message Header


Фиг. 2 – FATCA Message Header

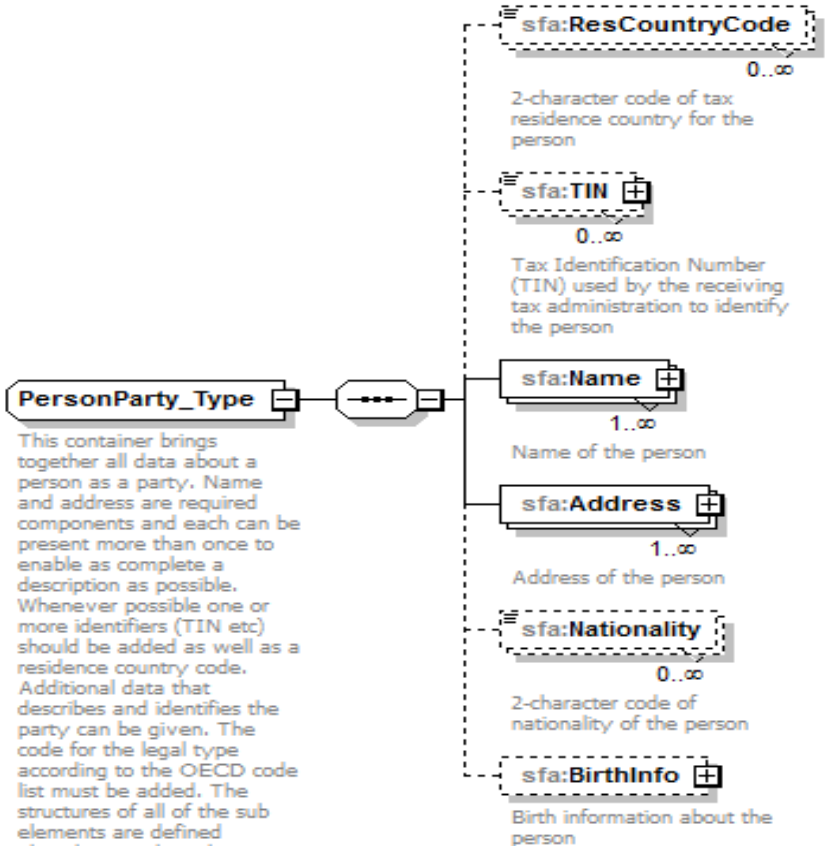


II. PersonParty_Type

Фиг. 3 – CRS PersonParty_Type



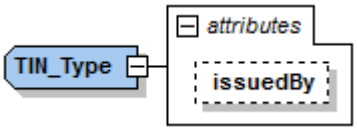
Фиг. 4 – FATCA PersonParty_Type



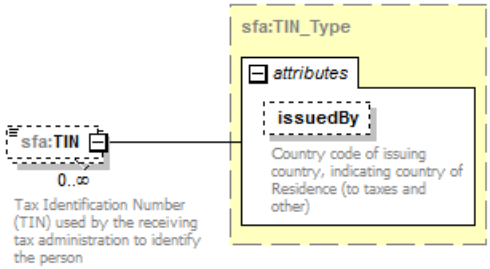
IIa. ResCountryCode

IIb. TIN Type

Фиг. 5 – CRS TIN_Type

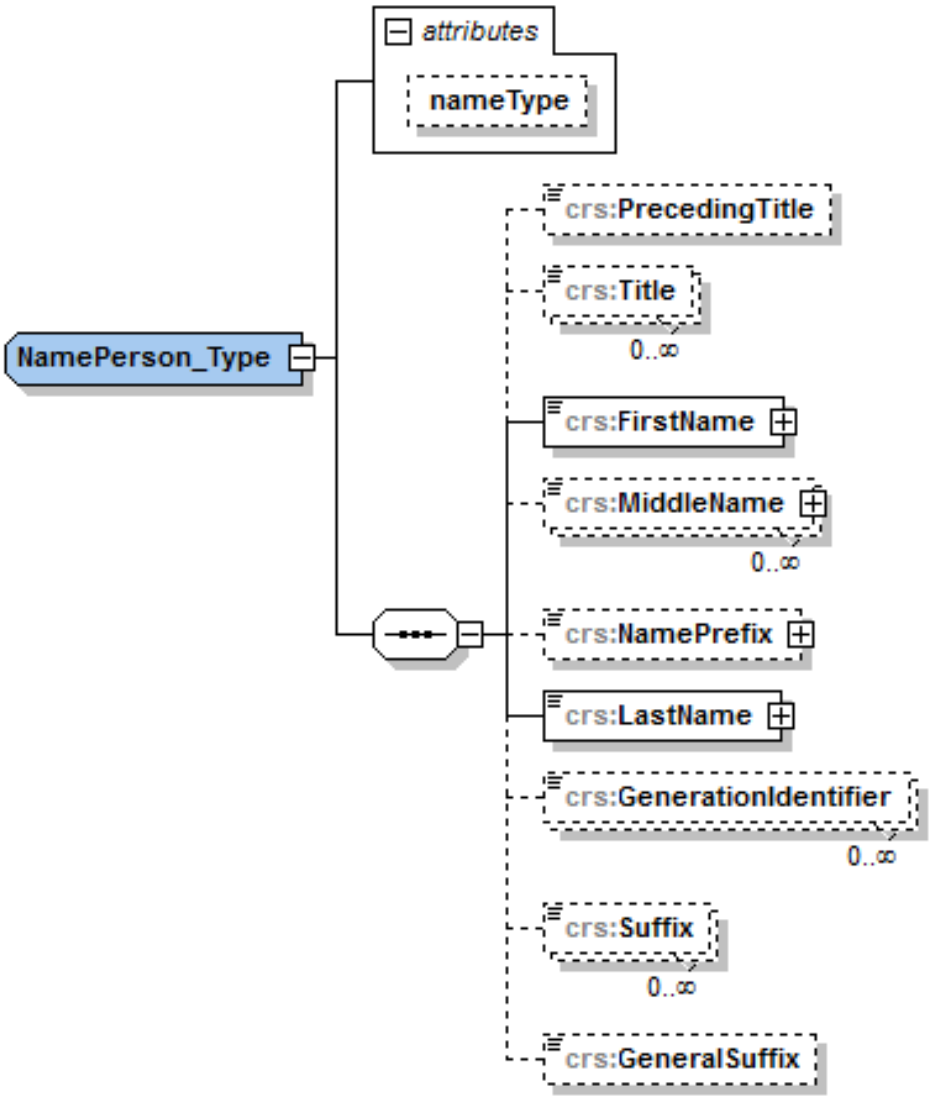


Фиг. 6 – FATCA TIN - PersonParty

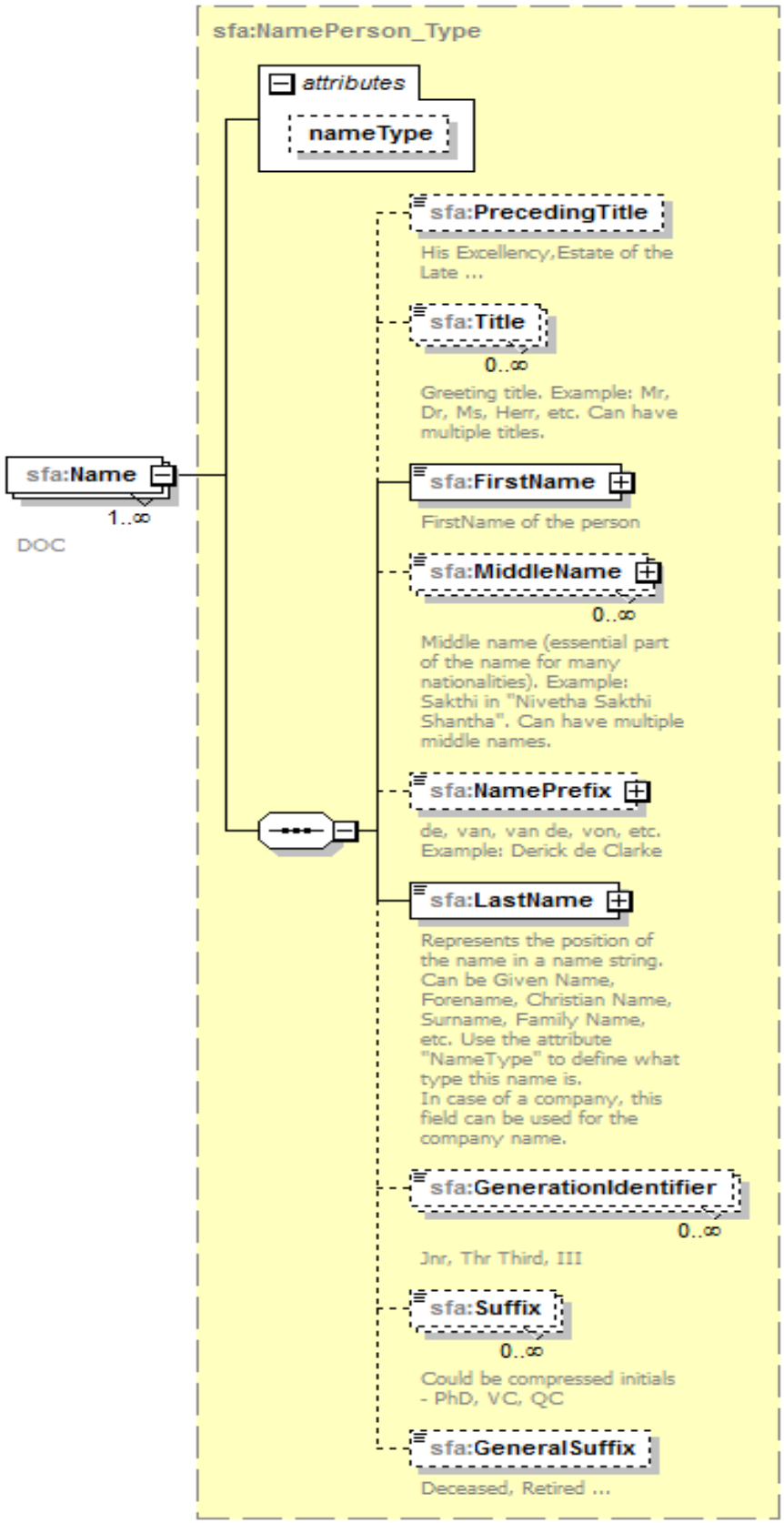


IIc. NamePerson_Type

Фиг. 7 – CRS NamePerson_Type

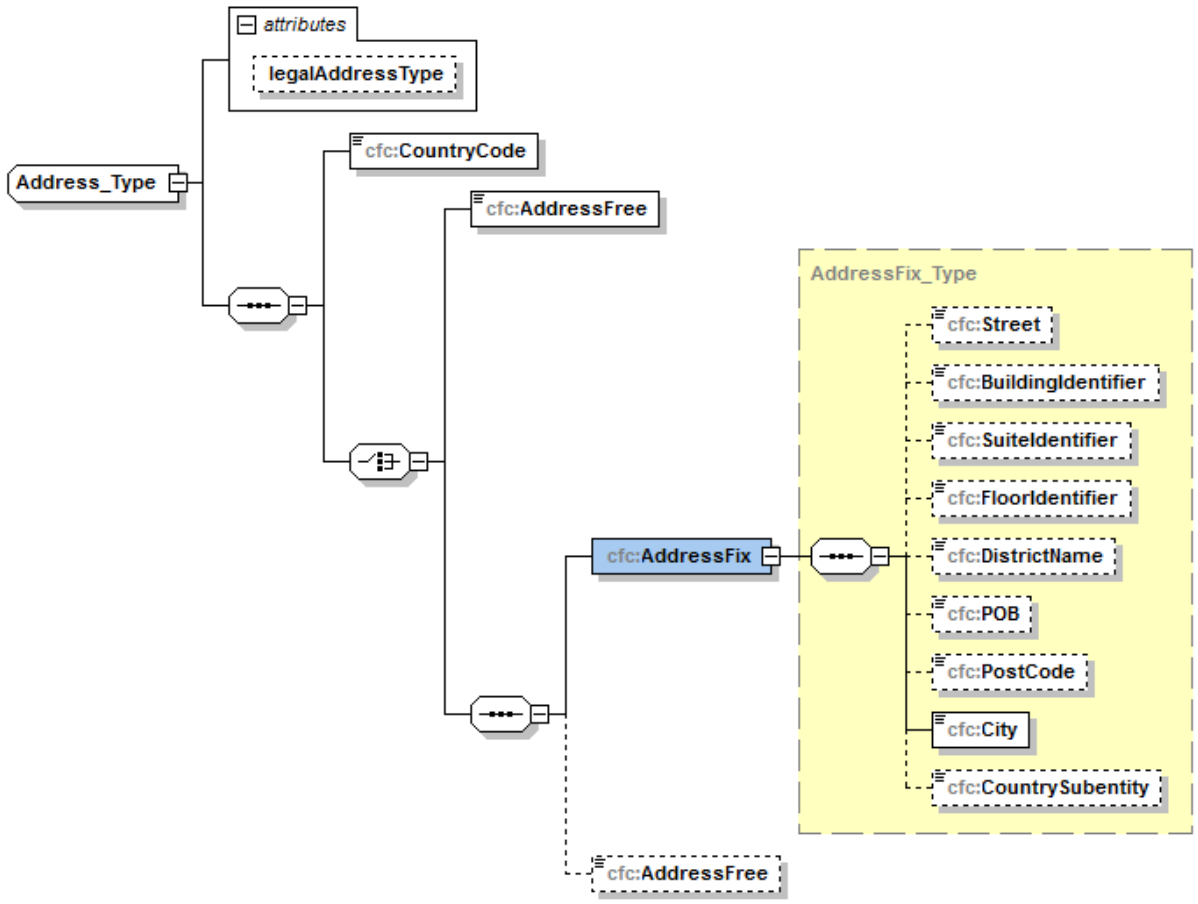


Фиг. 8 – FATCA NamePerson_Type


sfa:NamePerson_Type
attributes
nameType
sfa:Name
1..∞
DOC
sfa:PrecedingTitle
His Excellency,Estate of the Late ...
sfa:Title
0..∞
Greeting title. Example: Mr, Dr, Ms, Herr, etc. Can have multiple titles.
sfa:FirstName
FirstName of the person
sfa:MiddleName
0..∞
Middle name (essential part of the name for many nationalities). Example: Sakthi in "Nivetha Sakthi Shantha". Can have multiple middle names.
sfa:NamePrefix
de, van, van de, von, etc. Example: Derick de Clarke
sfa:LastName
Represents the position of the name in a name string. Can be Given Name, Forename, Christian Name, Surname, Family Name, etc. Use the attribute "NameType" to define what type this name is.
In case of a company, this field can be used for the company name.
sfa:GenerationIdentifier
0..∞
Jnr, Thr Third, III
sfa:Suffix
0..∞
Could be compressed initials - PhD, VC, QC
sfa:GeneralSuffix
Deceased, Retired ...

IId. Address_Type

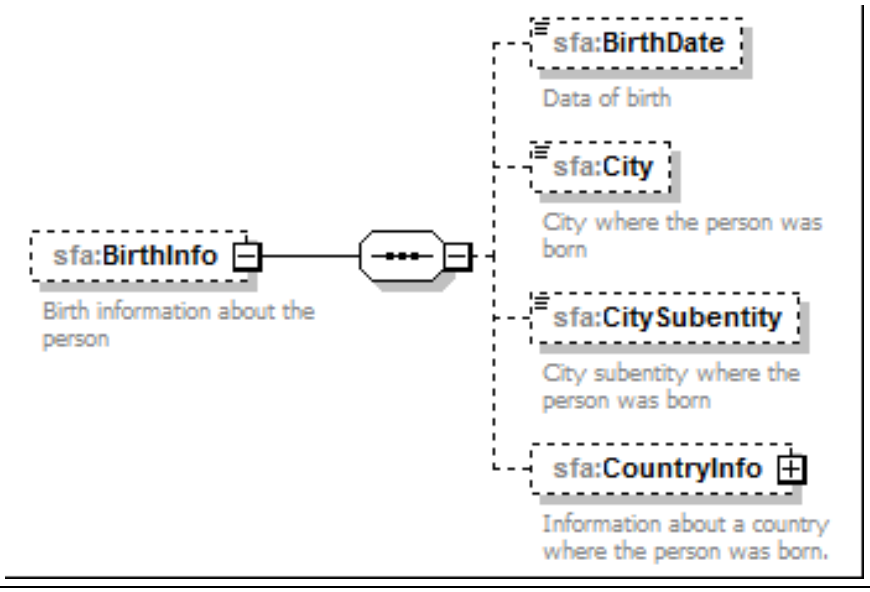
Фиг. 9 – Address_Type



IIe. Nationality

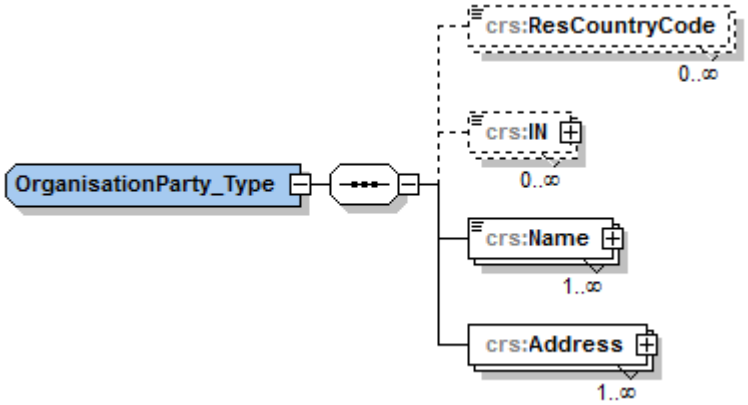
IIf. BirthInfo

Фиг. 10 – FATCA BirthInfo

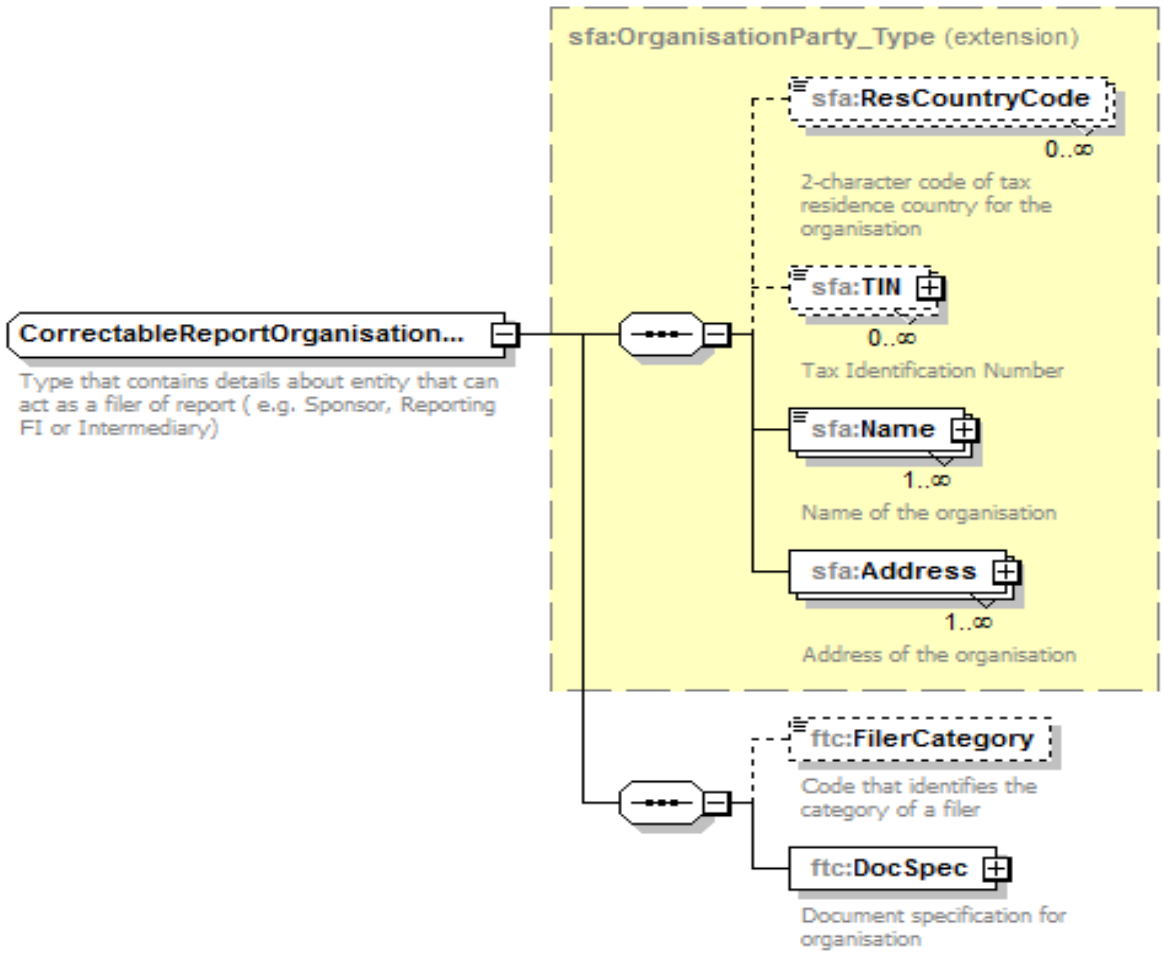


III. OrganisationParty_Type

Фиг. 11 – CRS OrganisationParty_Type



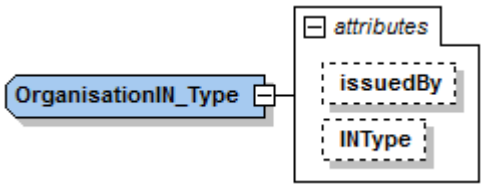
Фиг. 12 – FATCA OrganisationParty_Type



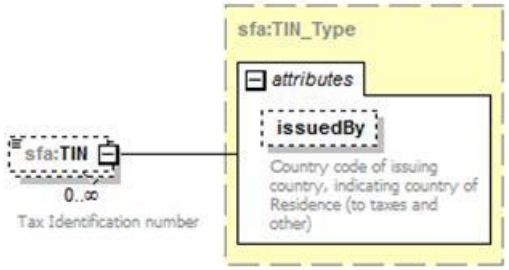
IIIa. ResCountryCode

IIIb. Entity IN (OrganisationIN_Type)

Фиг. 13 – CRS Entity IN

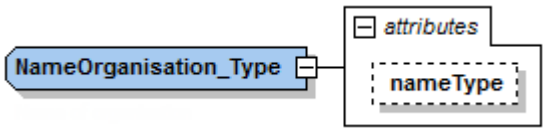


Фиг. 14 – FATCA TIN – OrganisationParty



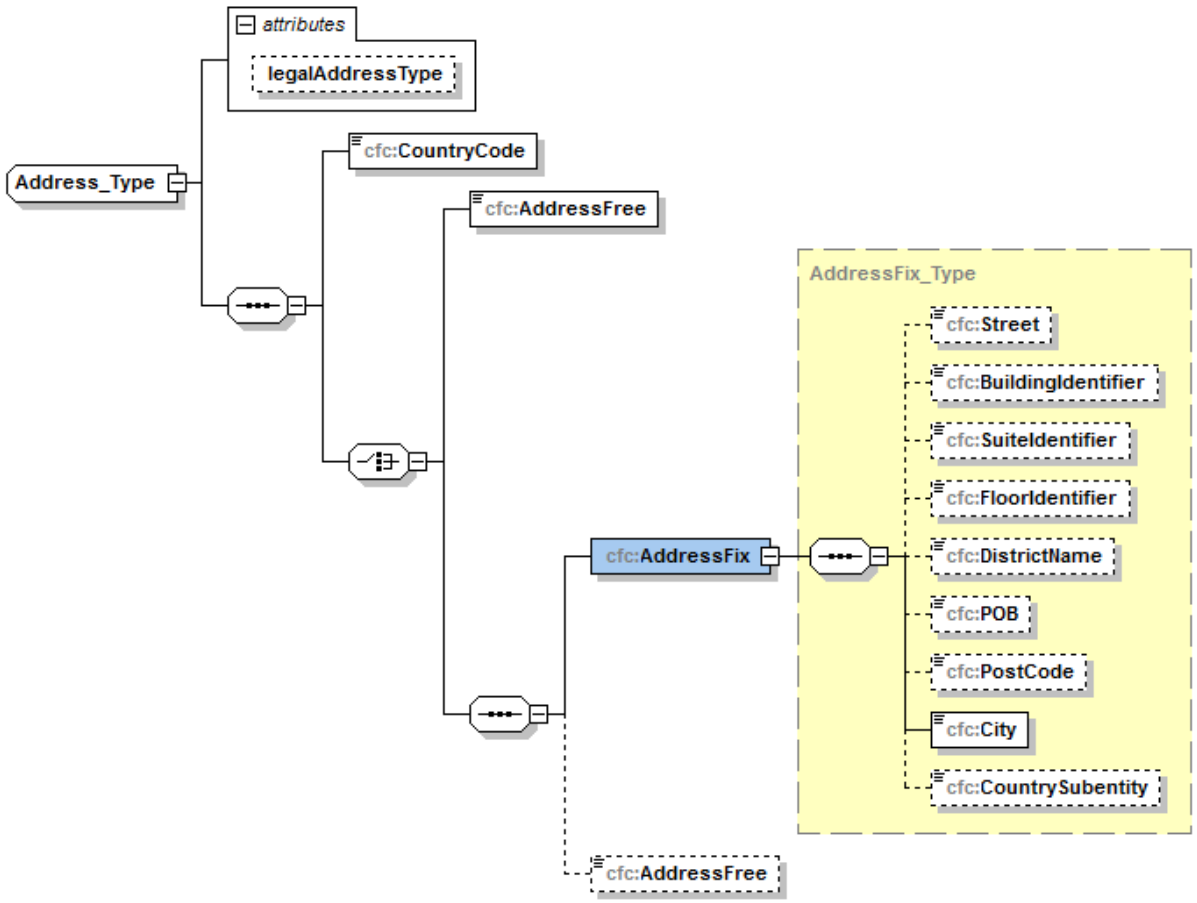
IIIc. Organisation Name

Фиг. 15 – Organisation Name

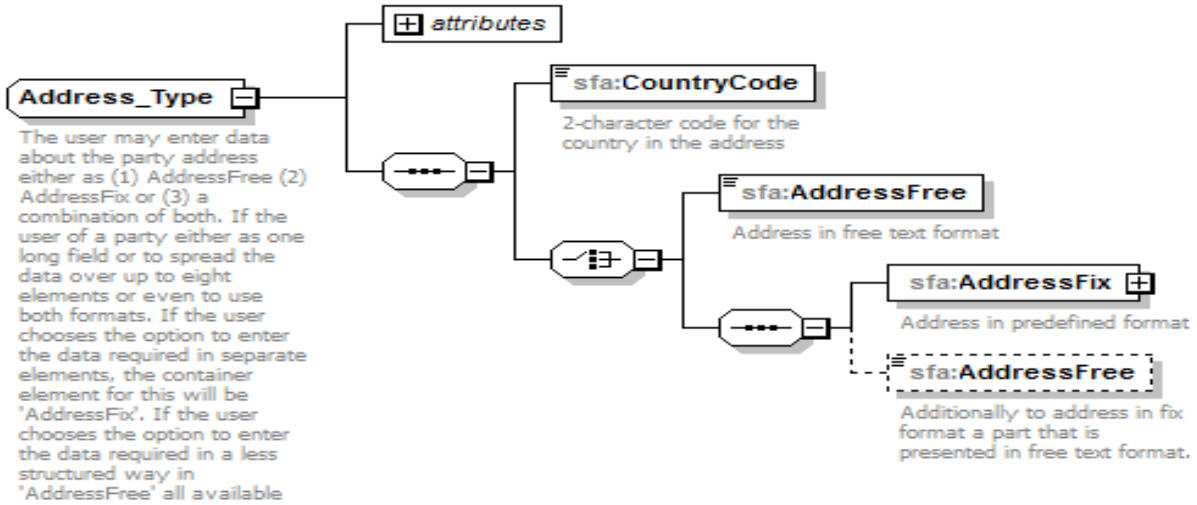


IIId. Address

Фиг. 17 – CRS Address_Type



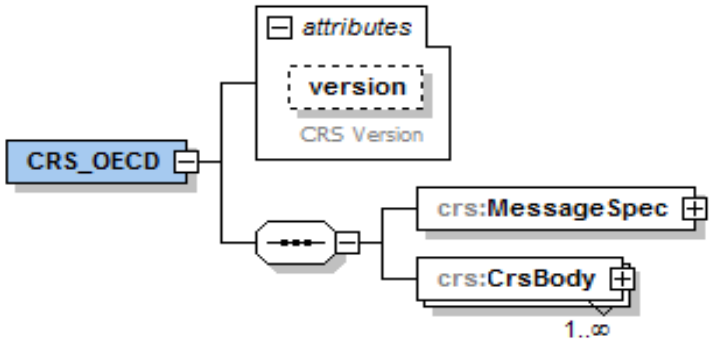
Фиг. 18 – FATCA Address_Type

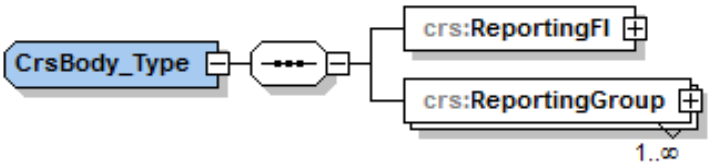


IIIf. CorrectableReportOrganisation_Type

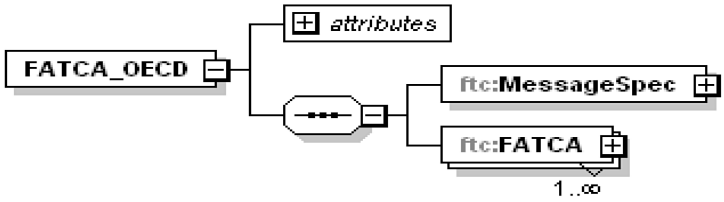
IV. CRS/FATCA Body

Фиг. 19 – CrsBody_Type



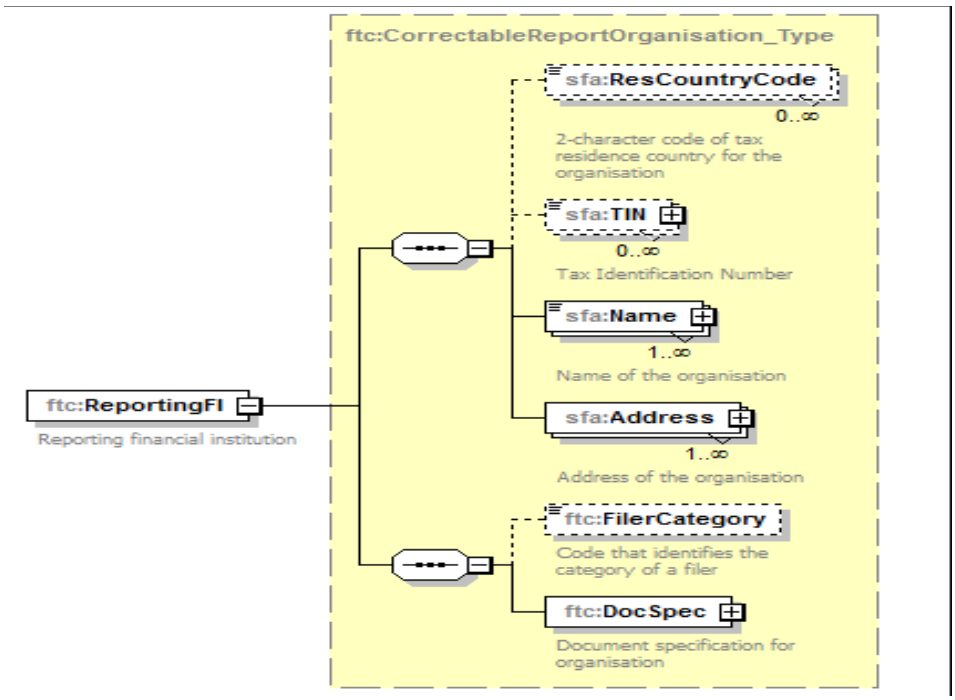


Фиг. 20 – FATCABody_Type



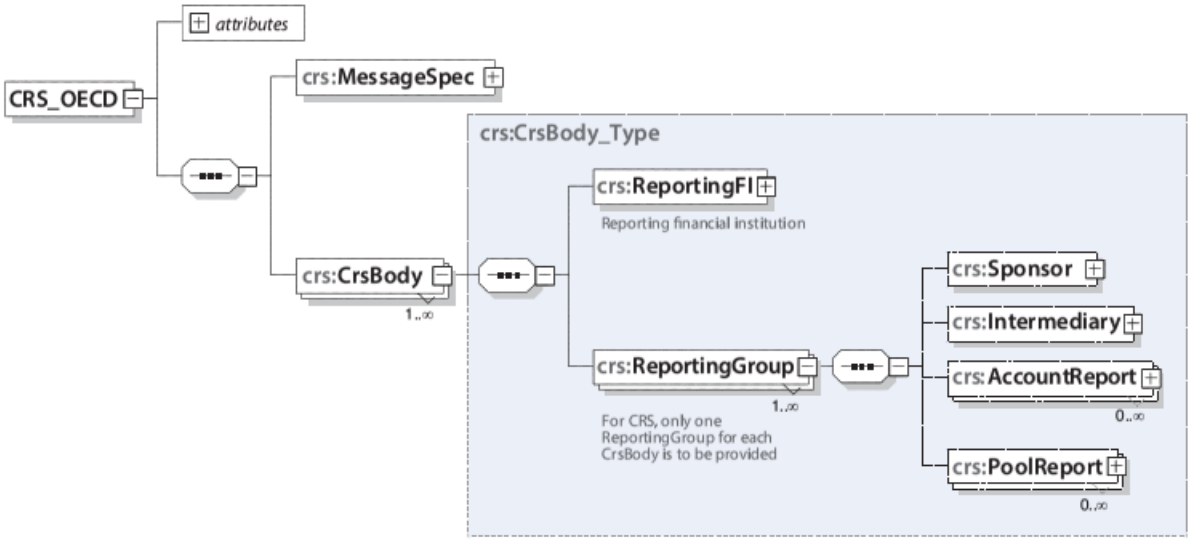
IVa. Reporting FI

Фиг. 21 – Reporting FI

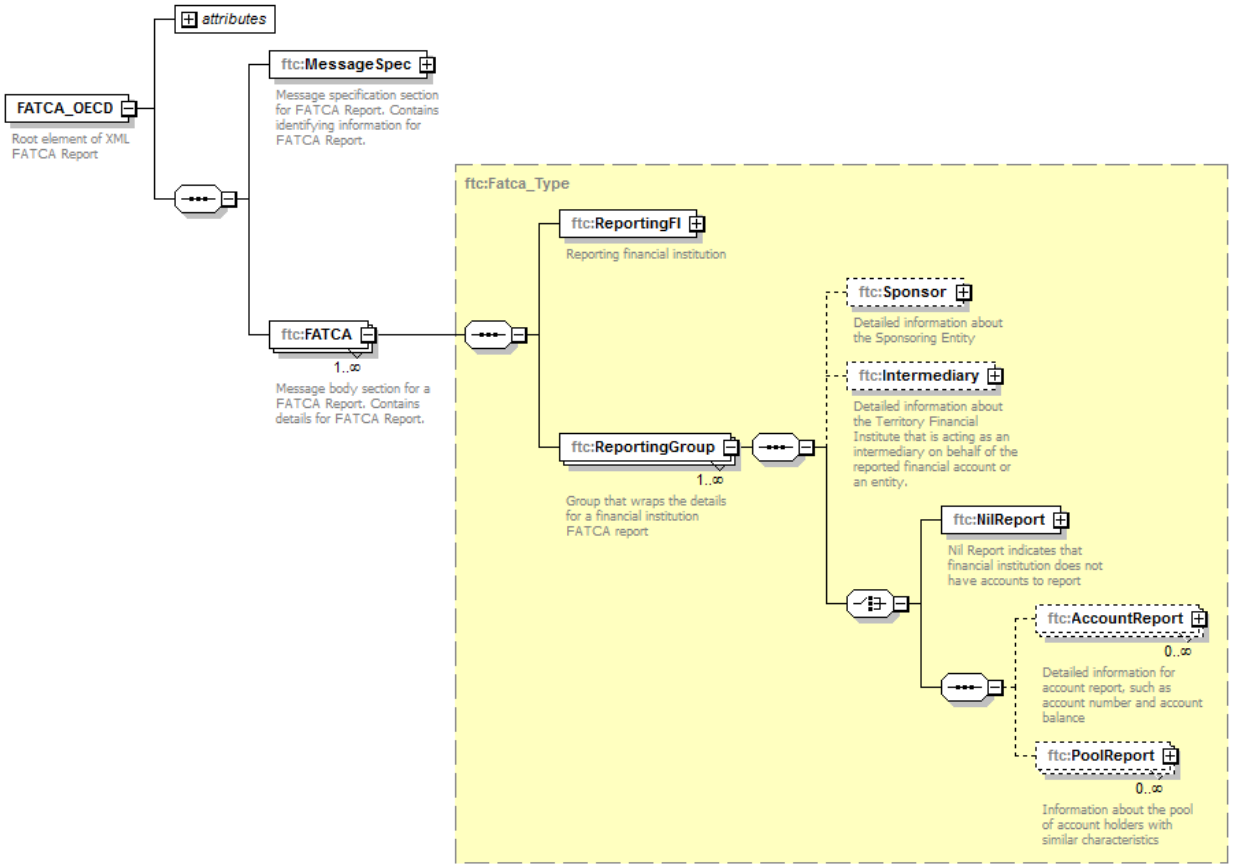


IVb. ReportingGroup

Фиг. 22 – CRS ReportingGroup

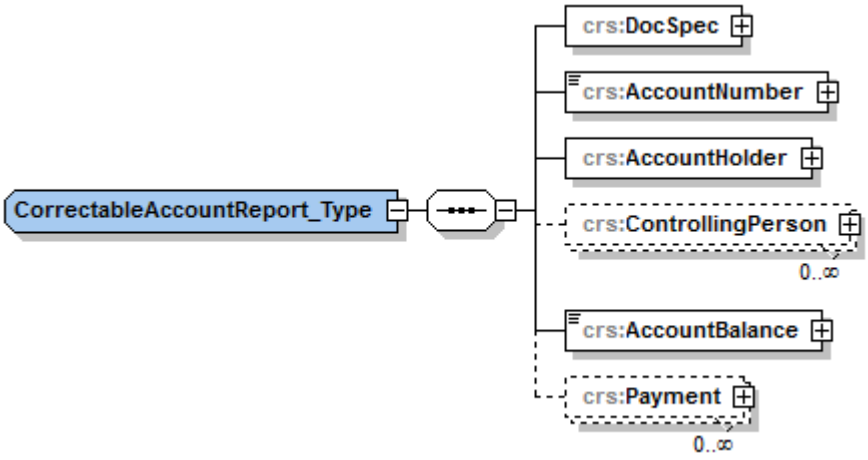


Фиг. 23 – FACTA ReportingGroup

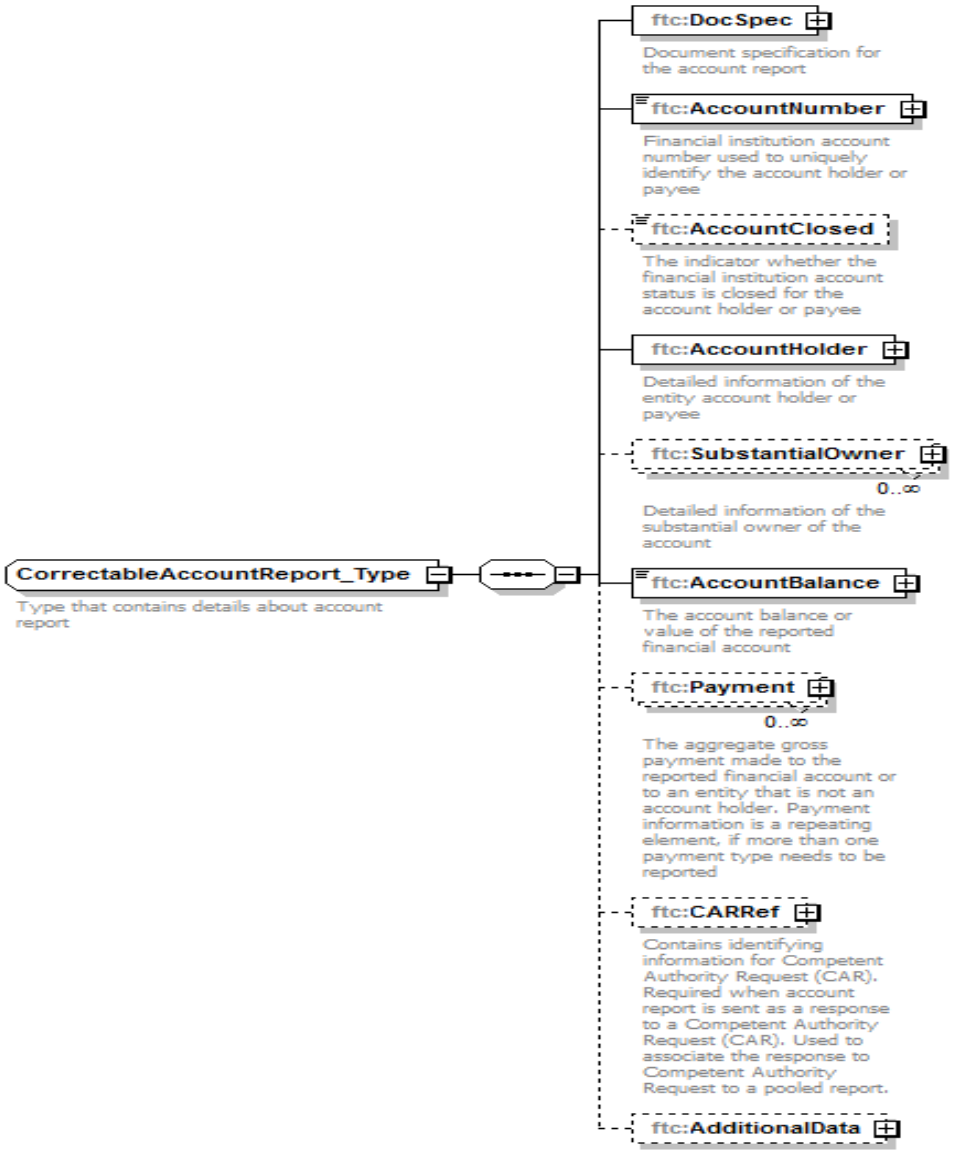


IVc. Account Report

Фиг. 24 – CRS AccountReport_Type

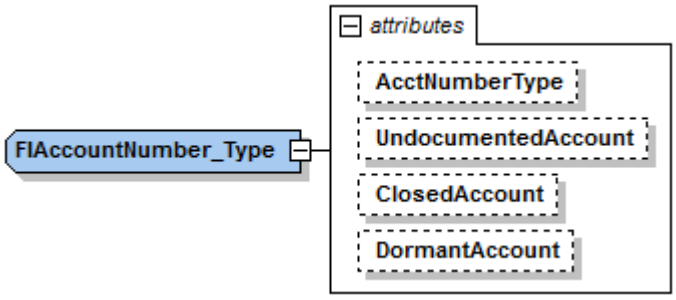


Фиг. 25 – FATCA AccountReport_Type

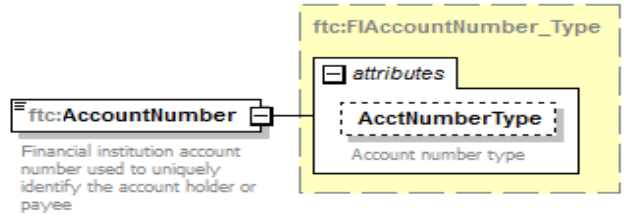


IVd. Account Number

Фиг. 26 – CRS AccountNumber_Type

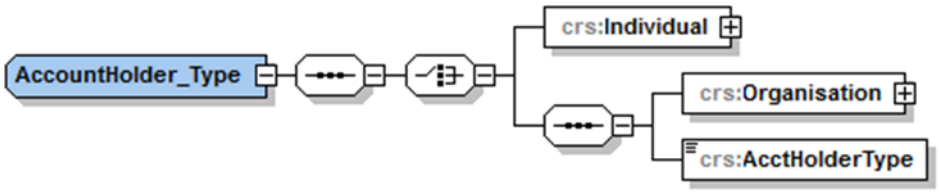


Фиг. 27 – FATCA AccountNumber_Type

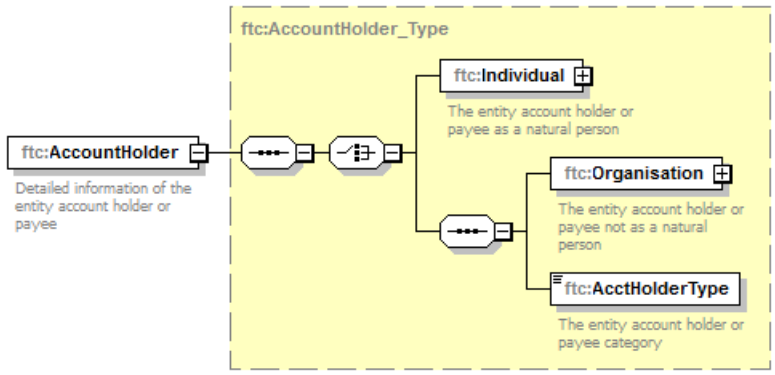


IVe. Account Holder

Фиг. 28 – CRS AccountHolder_Type

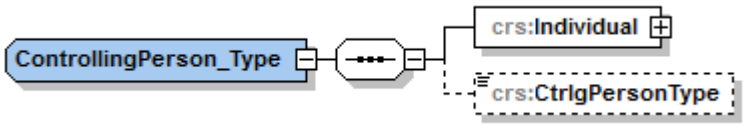


Фиг. 29 – FATCA AccountHolder_Type

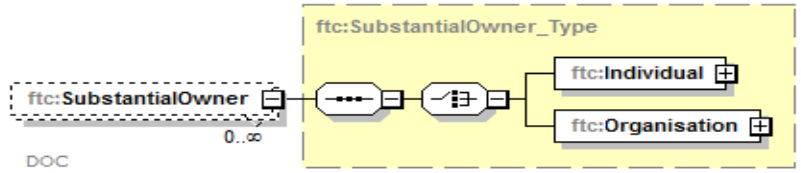


IVf. Controlling Person

Фиг. 30 – CRS ControllingPerson_Type

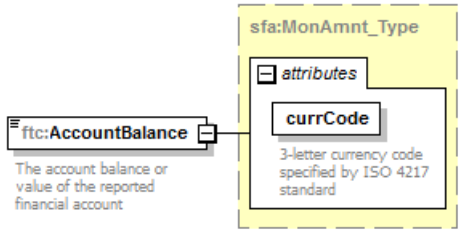


Фиг. 31 – FATCA SubstantialOwner_Type



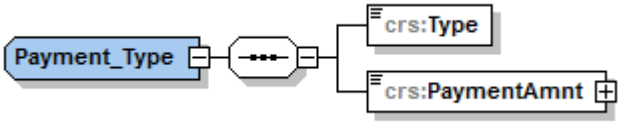
IVg. Account Balance

Фиг. 32 – Account Balance_Type

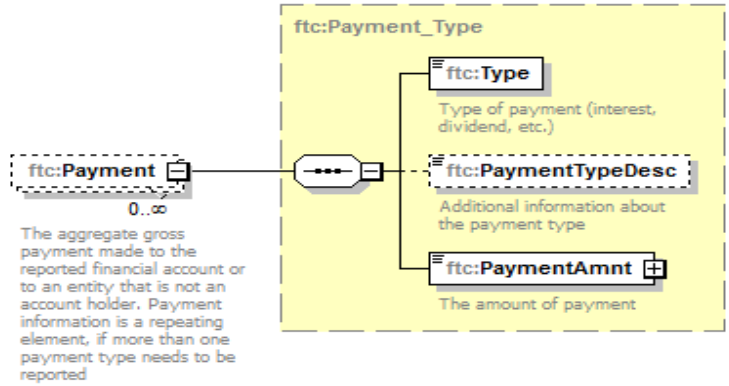


IVh. Payment

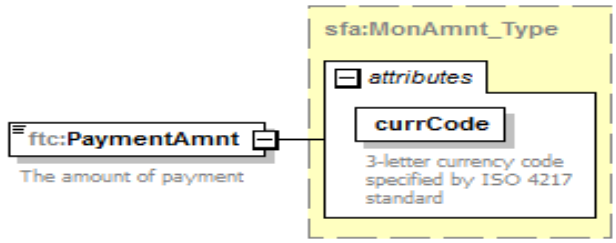
Фиг. 33 – CRS Payment_Type



Фиг. 34 – FATCA Payment element

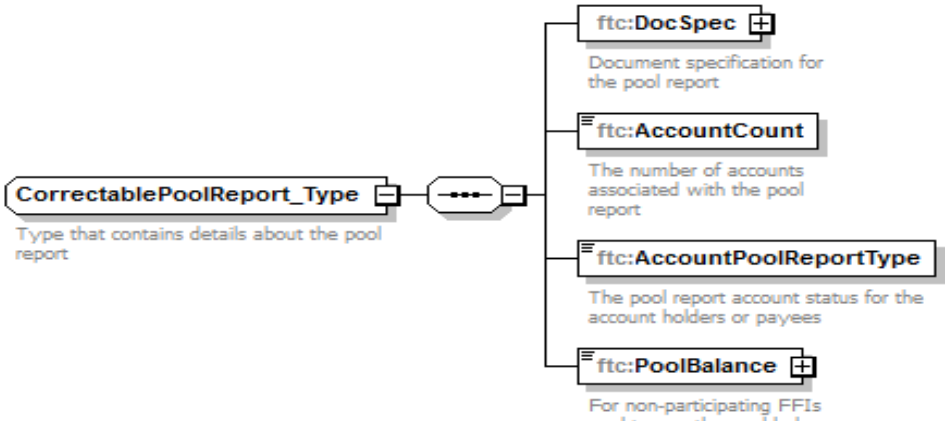


Фиг. 34 – FATCA Payment Amount



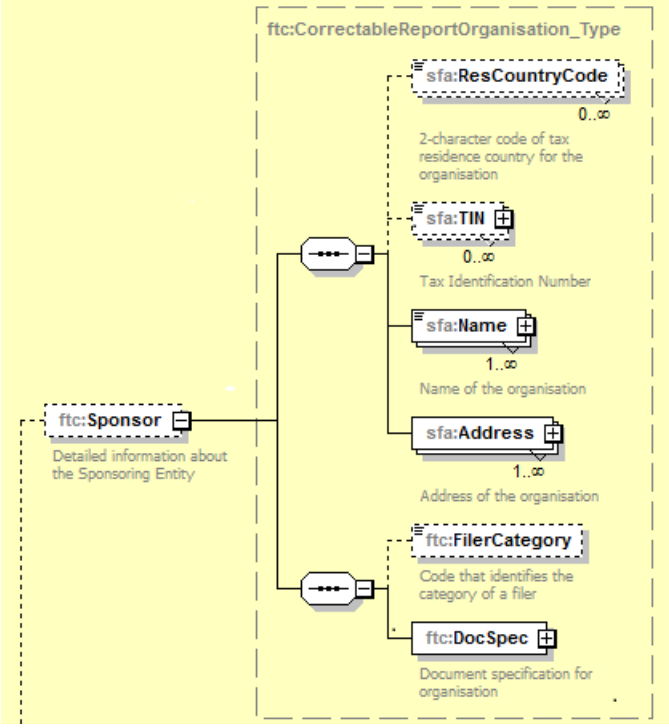
IVi. Pool Report

Фиг. 35 – FATCA Pool Report



IVj. Sponsor

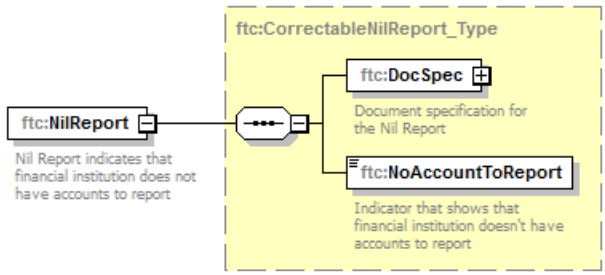
Фиг. 36 – FATCA Sponsor



IVk. Intermediary

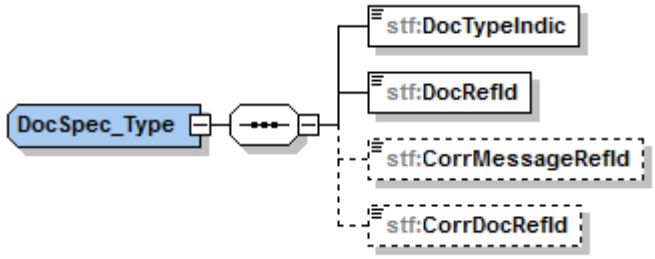
IVl. NilReport

Фиг. 39 – NilReport



V. DocSpec Type

Фиг. 40 – CRS DocSpec_Type



Фиг. 41 – FATCA DocSpec_Type

