



STV - Zusatzspezifikation FATCA XML Schema V2.0

Datum	25.01.2018
-------	------------

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	3
1.1	Zweck dieses Dokuments	3
2	XML Meldung FI an STV	3
2.1	Prozess	3
2.2	XSD Schema Files	3
2.3	FATCA XML User Guide Version 2.0 (vom August 2016)	4
2.4	Doc Ref ID	4
2.5	Doc Type Indic	5
2.6	Spezialzeichen	6
3	Weitere Hinweise	7
3.1	Message Ref ID	7
3.2	TIN of Sponsor	7
3.3	Schreibweise der GIIN: nur mit Grossbuchstaben erlaubt	7
3.4	Gelöschte GIIN beim IRS	7
3.5	Feld „Filer-Category“	8
3.6	XML Grösse max. 5MB	8
3.7	TIN	8

Referenzierte Dokumente

[REFERENZ]	Beschreibung	Version
pub5124userguidev20draft.pdf	XML User Guide FATCA	Draft 8-2016
FatcaXML_v2.0.xsd	XSD Schema File	2.0
isofatcatypes_v1.1.xsd	XSD Schema File	1.1
oecdtypes_v4.2.xsd	XSD Schema File	4.2
stffatcatypes_v2.0.xsd	XSD Schema File	1.0

Terminologie und Abkürzungen

Begriff / Kürzel	Erklärung
STV	Steuerverwaltung
AI	Amt für Informatik
PIN	persönliche Identifikationsnummer
MNR	Meldestellennummer
FI	Financial Institution
TIN	Tax identification number (zB. GIIN, SSN, EIN;)
GIIN	Global Intermediary Identification Number
SSN	Social Security Number (US)
EIN	Employer Identification Number (US)
GUID	Globally Unique Identifier (weltweit einzigartige und eindeutige Identifikationsnummer)

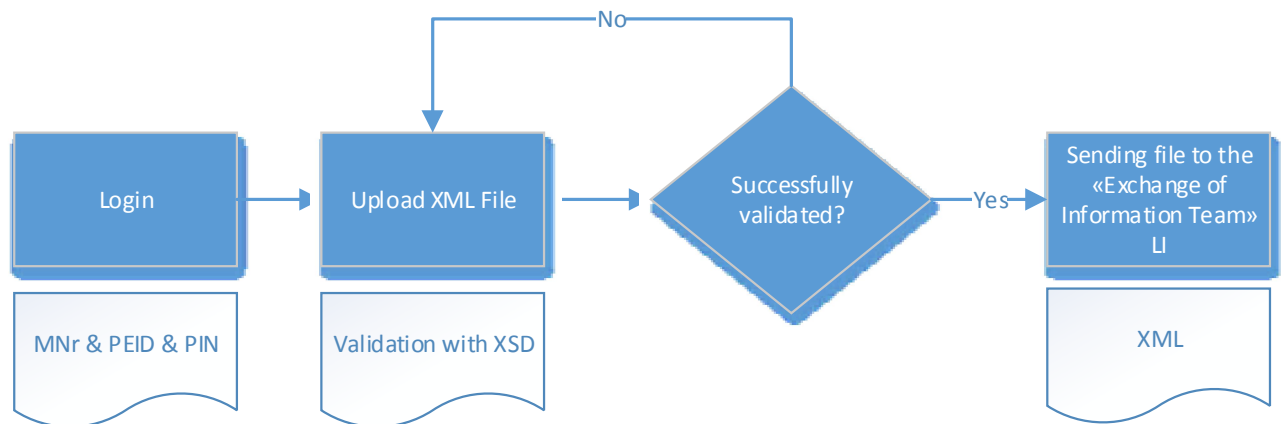
1 Einleitung

1.1 Zweck dieses Dokuments

Dieses Dokument enthält Zusatzspezifikationen in Bezug auf FATCA-Meldungen. Diese sind für liechtensteinische Finanzinstitute zwingend einzuhalten bzw. umzusetzen. Die neue XML Version 2.0 ist ab 1.1.2017 verpflichtend zu verwenden. Die XML Version 1.1 wird mit Ende November 2016 abgeschaltet.

2 XML Meldung FI an STV

2.1 Prozess



Folgende Restriktionen sind einzuhalten, sofern Massenmeldungsdaten via XML an die Liechtensteinische Steuerverwaltung gesendet werden sollen:

2.2 XSD Schema Files

Die Massenmeldung ist mit folgenden XSD Schema-Files des IRS zu validieren und anzuwenden:

- FatcaXML_v2.0.xsd
- isofatcatypes_v1.1.xsd
- oecdtypes_v4.2.xsd
- stffatcatypes_v2.0.xsd

weitere Restriktionen:

- Die Namespaces sind gemäss Schema-File einzuhalten
- Das XML File ist UTF-8 konform
- Die Location des Schemafiles muss wie folgt im XML angegeben werden:

xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd"

XML in der Version 1.1 können ab 30.11.2016 nicht mehr durch die liechtensteinische Steuerverwaltung entgegengenommen werden. Die Version 2.0 ersetzt die Version 1.1.

2.3 FATCA XML User Guide Version 2.0 (vom August 2016)

Der FATCA XML User Guide v2.0 vom IRS ist einzuhalten:

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

wobei folgende Blöcke nicht Teil des Reportings sind:

- Pool Report

2.4 Doc Ref ID

Das Feld «**Doc Ref ID**» kommt mehrmals in einer FATCA-Meldung vor. Es bezeichnet einzelne Blöcke einer Meldung. Es ist zwingend, dass diese Felder stets mit neuen Werten befüllt werden. Selbst innerhalb einer Meldung ist das so. Jedes einzelne «**Doc Ref ID**» Feld ist einzigartig. Auch bei etwaigen Testfiles müssen immer eindeutige und einzigartige „Doc-Ref-ID's“ verwendet werden.

Finanzinstitute, welche ein FATCA Reporting mittels einer XML Datei an die Steuerverwaltung übermitteln wollen, müssen sicherstellen, dass für die «**Doc Ref ID**» Felder in der XML einmalige ID's eingesetzt werden. Eine «**Doc Ref ID**» setzt sich wie folgt zusammen:

- **GIIN**
- **Punkt** (".")
- **GUID**.

Hierbei ist die **GIIN** des Feldes „Sending Company Identification GIIN“ zu verwenden. Betreffend der Länge der **GUID** empfiehlt die STV mind. 7 Zeichen. Dabei muss zwingend ein **Punkt** zwischen der GIIN und der darauffolgenden GUID gesetzt werden!

[6].[5].[2].[3].[7]

Quelle: <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-IDES-Technical-FAQs#StructureC15>

The DocRefID data element should be a unique identifier of a correctable item across all reporting financial institutions and reporting periods. To ensure the identifier is truly unique, the IRS will be requiring the following format rule to create the DocRefID beginning January 1, 2016. Until that time (i.e. for files submitted up through December 31, 2015), the IRS will accept DocRefIDs that comply with either the old or new format. This transition period will allow you to begin using the new DocRefID rules to ensure uniqueness across all FFIs, and it will not force you to adopt the new rules until January 1, 2016.

- The data format is <reporting FI GIIN><period character (.)><unique value across all time for the reporting FI>
 - The first part – <reporting FI GIIN> is the GIIN for the reporting FI associated with the reporting group
 - The second part is a period character (.)
 - The third part – <unique value across all time for the reporting FI> is an identifying value for the referenced record that is unique within the reporting FI for all time. Use of a GUID is recommended but not required.

This element should contain at least 21 characters, which includes the first part – reporting FI GIIN, the second part – period character (.), and at least one alphanumeric character to represent the third part. The maximum length of DocRefID is 200 characters. DocRefID Examples:

- S519K4.99999.SL.392.12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b
- 127BM7.00001.ME.124.406abc8a1830490e847890ba3b13a646

2.5 Doc Type Indic

Die Werte für die Felder "Doc Type Indic" müssen durchgängig pro Meldung dieselben sein. Dies bedeutet, dass innerhalb einer Meldung nicht unterschiedliche "Doc Type Indic" Werte verwendet werden dürfen. So ist beispielsweise bei einem neuen Datensatz immer der Wert ‚FATCA 1-New Data‘ zu verwenden. Bei einer vollständigen Stornierung immer durchgängig ‚FATCA3-Void Data‘ und bei einer Änderung immer durchgängig ‚FATCA4-Amended Data‘. ‚FATCA2-Corrected Data‘ wird nur dann verwendet, wenn der IRS seinerseits zu einer Korrektur der Daten auffordert. Zu Testzwecken können Meldungen mit den "Doc Type Indic" Werten **FATCA11, FATCA12, FATCA13 und FATCA14** übermittelt werden. Allfällige Testmeldungen werden von der STV nicht ins Ausland übermittelt und nach einer gewissen Zeit unwiderruflich gelöscht.

Werte für das Feld "Doc Type Indic" sind:

- FATCA1 (New Data)
- FATCA2 (Corrected Data)
- FATCA3 (Void Data)
- FATCA4 (Amended Data)

- **FATCA11 (TEST_New Data)**
- **FATCA12 (TEST_Corrected Data)**
- **FATCA13 (TEST_Void Data)**
- **FATCA14 (TEST_Amended Data)**

Siehe Beschreibung vom IRS unter "FATCA IDES Technical FAQs" – Punkt C13 bzw. im „IRS FATCA XML Schema v2.0 User Guide“.

Quelle: <https://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-IDES-Technical-FAQs#StructureC14>

C13: What is the difference between corrected, amended and void files?

- '- Corrected Data (FATCA2) is used for records being re-transmitted after the IRS has notified the sender of a problem with the file or underlying data. Corrected Data should ONLY be used when responding to an IRS request to correct the data.
-
- -Amended Data (FATCA4) is used to amend a record(s) previously transmitted to, received and processed by the IRS, but is later found to contain erroneous information.
-
- -Void Data instructs IRS to disregard previously-filed records when data needs to be re-transmitted. Please see IRS Pub 5124 for specific scenarios where this would be required. The original records should be re-transmitted with code FATCA3 which instructs IRS to void the original transmission. After voiding records, the revised records should then be transmitted to IRS with code FATCA1 as New Data.

2.6 Spezialzeichen

Die folgenden fünf Spezial- bzw. Sonderzeichen (siehe Spalte "Character") können in einer XML Datei nicht geliefert werden. Sie sind in abgeänderter Form zu übermitteln (siehe Spalte "Entity Reference").

Character	Description	Entity Reference
&	Ampersand	&
<	Less Than	<
>	Greater Than	>
'	Apostrophe	'
"	Quotation Mark	"

Die folgenden drei Zeichenpaare sind nicht erlaubt bzw. nicht möglich. XML Dateien, welche eines dieser Zeichenpaare enthalten, werden nicht angenommen. Sie können nicht an die STV übermittelt werden.

Character	Description	Entity Reference
--	Double Dash	N/A
/*	Slash Asterisk	N/A
&#	Ampersand Hash	N/A

Quelle: <https://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schema-Best-Practices-for-Form-8966>

3 Weitere Hinweise

3.1 Message Ref ID

Die „Message Ref ID“ muss ebenfalls immer einzigartig sein und darf nicht öfters bzw. nicht mehrmals verwendet werden. Auch bei etwaigen Testfiles müssen immer eindeutige und einzigartige „Message-Ref-ID's“ verwendet werden.

Die STV empfiehlt eine Kombination mit der eigenen GIIN - analog zu **Punkt 2.4** „Doc Ref ID“. Beispiel: ABCDEF.00000.SP.438.as34hr76

3.2 TIN of Sponsor

Im Feld „TIN of Sponsor“ darf nur eine Sponsor-GIIN erfasst werden können. Dies erkennt man an den zwei Buchstaben „SP“. Beispiel: ABCDEF.00000.**SP**.438

3.3 Schreibweise der GIIN: nur mit Grossbuchstaben erlaubt

Die GIIN selbst ist immer nur mit Grossbuchstaben zu schreiben. Auch wenn die GIIN Teil einer „Doc-Ref-ID“ oder Teil einer „Message-Ref-ID“ ist. Zu beachten ist, dass bei der GUID, welche nach der GIIN bzw. nach dem Ländercode (zB. 438) folgt, wiederum Kleinbuchstaben möglich sind.

Beispiele:

ABCDEF.00000.SP.438

A1B2C3.99999.SL.438

TT55BB.00000.SP.438

ABCDEF.00000.SP.438.as34hr76

A1B2C3.99999.SL.438.vnf7-5iru-fch4-nfhd-748r

3.4 Gelöschte GIIN beim IRS

Sollte es zu einer Löschung der GIIN bzw. Deregistrierung als FFI beim IRS kommen (z.B. aufgrund einer Firmenauflösung), so ist unbedingt darauf zu achten, dass die Löschung nicht vor Übermittlung der FATCA-Informationen ans IRS stattfindet. Eine zu früh gelöschte GIIN kann dazu führen, dass der IRS ein Reporting für eine bereits gelöschte GIIN ablehnt mit der Fehlermeldung „GIIN is not valid“. Das Reporting wird in diesen Fällen seitens des IRS nicht angenommen. Die STV leitet die FATCA-Reportings jeweils einmal pro Jahr im September an den IRS weiter. Die Daten werden im Anschluss vom IRS ins System eingespielt. Es ist daher zu empfehlen, eine Löschung der GIIN bzw. Deregistrierung als FFI beim IRS frühestens im **Dezember** jenes Jahres zu beantragen, welches der letzten Reportingperiode folgt.

3.5 Feld „Filer-Category“

Dieses Feld ist zwingend auszufüllen. Es ist besonders darauf zu achten, dass das Feld an der richtigen Stelle im XML-Aufbau steht. Es gibt zwei Möglichkeiten. Handelt es sich beispielsweise um einen Sponsor-Fall (auch TDT), so muss sich dieses Feld im Abschnitt SPONSOR befinden. In diesem Fall stehen ausschliesslich die Werte FATCA607, FATCA608 und FATCA609 für den Sponsor zur Auswahl.

Gibt es hingegen keinen SPONSOR, so hat das Feld „Filer-Category“ im Abschnitt REPORTINGFI zu stehen. In diesem Fall muss für den ReportingFI einer die Werte FATCA601-606, FATCA610 oder FATCA611 verwendet werden.

Eine entsprechende Übersicht finden Sie dazu auch im IRS User Guide v2.0 auf Seite 39.

3.6 XML Grösse max. 5MB

Bezüglich Massenmeldungen können XML's nur mit einer max. Grösse von 5MB pro Upload verarbeitet bzw. übermittelt werden.

3.7 TIN

Ab 1.1.2018 kann bei Nichtvorhandensein der Steueridentifikationsnummer (Tax Identification Number; TIN) das Feld „TIN of Account Holder“ bzw. „TIN of Substantial Owner“ neuerdings mit neunmal „A“ befüllt werden (AAAAAAAAA). In diesen Fällen muss zwingend das Geburtsdatum des jeweiligen Account-Holders bzw. Substantial-Owners erfasst werden im Format YYYY-MM-DD. Die Verwendung von 9 Nullen ist in diesem Zusammenhang ab 1.1.2018 generell nicht mehr erlaubt.