

FATCA

Correctieproces

FATCA: Richtlijnen voor financiële instellingen om correcties door te geven

Inhoudsopgave

| | |
|---|-----------|
| 1. Algemeen..... | 3 |
| 1.a) Algemene context van correcties | 3 |
| 1.b) Proces | 3 |
| 1.c) 3 Types correcties | 4 |
| 1.c.i) Correcties op vraag van de IRS | 4 |
| 1.c.ii) Spontane correcties..... | 5 |
| 1.c.iii) Correcties op verzoek van de FOD Financiën na controle | 5 |
| 2. Beschrijving van de verschillende types | 6 |
| 2.a) Correcties op vraag van de IRS | 6 |
| 2.a.i) Via “Corrected” data | 6 |
| 2.a.ii) Uitgewerkt voorbeeld “Corrected” data | 6 |
| 2.a.iii) Via “Void” data gevolgd door “New” data | 6 |
| 2.a.iv) Uitgewerkt voorbeeld “Void” data..... | 7 |
| 2.b) Spontane correcties door financiële instellingen..... | 8 |
| 2.b.i) Via “Amended” data..... | 8 |
| 2.b.ii) Uitgewerkt voorbeeld “Amended” data | 8 |
| 2.c) Correcties op verzoek van de FOD Financiën na controle..... | 9 |
| BIJLAGE 1..... | 10 |
| BIJLAGE 2..... | 13 |
| BIJLAGE 3..... | 19 |

FATCA: Richtlijnen voor financiële instellingen om correcties door te geven

1. Algemeen

a. Algemene context van correcties

Overeenkomstig het Intergouvernamenteel FATCA-akkoord (IGA) dat werd afgesloten tussen België en de V.S. moet de bevoegde autoriteit die de inlichtingen heeft ontvangen, de andere bevoegde autoriteit op de hoogte stellen wanneer deze redenen heeft om te geloven dat er administratieve fouten of andere fouten hebben geleid tot onjuiste of onvolledige inlichtingen of fouten die hebben geresulteerd in andere inbreuken op dit akkoord.

De Belgische nationale wetgeving¹ schrijft voor dat de Belgische bevoegde autoriteit kan eisen dat een specifieke rapporterende financiële instelling de door haar verstuurd inlichtingen opnieuw verifieert en de verbeterde en/of volledige inlichtingen binnen de vooropgestelde termijn dient over te maken.

Na het verzenden van een initieel FATCA-bestand door de FOD Financiën aan de Amerikaanse belastingdienst, wordt de inhoud van dit bestand geanalyseerd en zal de IRS een foutenrapport verstrekken aan de FOD Financiën met daarin alle "Record Level errors" die werden vastgesteld en dienen te worden gecorrigeerd. Deze kennisgeving bevat aldus alle verzoeken tot correctie vanwege de IRS. Na analyse en verwerking zal de FOD Financiën de desbetreffende verzoeken tot correctie aan de betrokken financiële instellingen medelen voor verder gevolg.

Daarnaast hebben de financiële instellingen ook de mogelijkheid tot het versturen van "spontane" correcties voor alle records die door de IRS werden aanvaard. Deze spontane correcties zijn voorzien voor de gevallen waarin financiële instellingen fouten zouden ontdekken in de inhoud van hun eerder verstuurd bestand, of naar aanleiding van een verzoek tot correctie van de persoonlijke gegevens vanwege de betrokken belastingplichtige.

b. Proces

Na de ontvangst van een "Record level error" notificatie van de IRS, zal de FOD Financiën de verzoeken tot correctie aan de betrokken financiële instellingen verwerken en versturen.

Per financiële instelling wordt een overzicht opgemaakt van alle fouten die de IRS heeft gedetecteerd. De FOD Financiën plant om dit overzicht in xml-formaat per mail (aan het contactadres ingevuld in MyMinFinPro) te versturen aan de respectievelijke financiële instellingen en eveneens via het menu "historiek van de verzendingen" in MyMinFinPro een kopie van dit overzicht ter beschikking te stellen.

¹ Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden.



De financiële instellingen beschikken over een wettelijke termijn² van 1 maand en 3 werkdagen om de correcties te versturen.

De correctieve bestanden moeten op dezelfde manier en in hetzelfde formaat als de oorspronkelijke berichten aan de FOD Financiën worden doorgestuurd: in xml-formaat overeenkomstig het vigerende FATCA xsd-schema via het portaal FATCA in MyMinfinPro.

Voor de bestanden van de financiële instellingen waarvoor géén “record level error” notificatie werd ontvangen vanwege de IRS, plant de FOD Financiën om op de E-services pagina FATCA de datum te publiceren waarop deze instellingen hun spontane correcties kunnen versturen via het type “Amended data”.

Naast de generieke validatieregels (die staan vermeld in het document met de businessrules FATCA v. 25.01.2016)³, zullen er ook specifieke validatieregels worden toegepast op de correctieve bestanden.

c. 3 types correcties:

Het FATCA schema voorziet 3 types van correcties om een FATCA bestand dat initieel werd verzonden en aan de IRS werd doorgestuurd, te verbeteren.

i. Correcties op vraag van de IRS

Een verzoek door IRS tot verbetering van inlichtingen kan leiden tot 2 mogelijke record-types. Dit is afhankelijk van het type fout dat werd meegedeeld door de IRS.

- Type: Corrected data (**DocTypeIndic FATCA2**)

Het type “corrected data” mag uitsluitend worden gebruikt bij het versturen van een correctief bestand in antwoord op een verzoek van de IRS om de gegevens te corrigeren. Dit type moet gebruikt worden in het geval het niet nodig is de inlichtingen eerst te “voiden” (zie volgend punt).

- Type: Void data (**DocTypeIndic FATCA3**) gevolgd door New data (**DocTypeIndic FATCA1**)

Het type “void data” mag uitsluitend worden gebruikt om eerder verstuurd records te annuleren die nadien opnieuw moeten worden verzonden.

De originele inhoud van het FACTA1 bestand of het rapport die fouten bevat moet in dit geval opnieuw worden verzonden met een code FATCA3 die de IRS instrueert om de oorspronkelijk inhoud hiervan te annuleren. Daarna moeten de gecorrigeerde gegevens opnieuw worden verzonden met de code FATCA 1.

² Die termijn van één maand en 3 werkdagen staat opgenomen in art. 8, §3 van de Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen.

³ <http://financien.belgium.be/sites/default/files/downloads/163-business-rules-fatca-20160125.pdf>



ii. Spontane correcties

- Type: Amended data (**DocTypeIndic FATCA4**)

Het type “amended data” wordt gebruikt om een record te wijzigen die eerder werd verzonden naar de IRS en door de IRS zonder foutmeldingen werd ontvangen en verwerkt. Indien de financiële instelling op een later ogenblik vaststelt dat dit record onjuiste informatie bevat, kan hiervoor een spontane correctie op basis van de code FATCA 4 worden ingediend.

iii. Correcties op verzoek van de FOD Financiën na controle

- Type: Amended data (**DocTypeIndic FATCA4**)

Indien de Belgische fiscale administratie na controle⁴, vaststelt dat de door deze wet bepaalde rapporterings- en zorgvuldigheidsverplichtingen niet werden nageleefd en ten gevolge daarvan onjuiste of onvolledige informatie werd meegedeeld, dient de desbetreffende financiële instelling de oorspronkelijke inlichtingen te verbeteren.

Deze verbetering gebeurt op dezelfde manier als een spontane correctie. De verbeterde inlichtingen worden doorgestuurd via “amended data”.

⁴ overeenkomstig artikel 12, §5 en §6 van de Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen.

2. Beschrijving van de verschillende types

a. Correcties op vraag van de IRS:

Wanneer de IRS foutmeldingen signaleert, moeten de inlichtingen waarop de foutmeldingen van toepassing zijn, worden verbeterd. Deze verbeteringen op vraag van IRS moeten gebeuren al naar gelang het geval ofwel door de verbeterde inlichtingen te versturen via het type “corrected” ofwel door de oorspronkelijke inlichtingen te annuleren via “void” en vervolgens de nieuwe inlichtingen te versturen via “new”.

In beide gevallen zal de FOD Financiën een xml-foutenrapport versturen aan de betrokken financiële instelling met alle fouten die in 1 bericht werden vastgesteld.

Het xml-foutenrapport zal volgende elementen bevatten:

- **ReportingFI Name:** de naam van de financiële instelling waarvoor fouten werden gedetecteerd.
- **ReportingFI TIN(GIIN):** het identificatienummer van de financiële instelling waarvoor fouten werden gedetecteerd.
- **MessageRefID:** het identificatienummer van het bericht verstuurd door de FOD Financiën naar de IRS waarin de fout werd gedetecteerd. Dit identificatienummer moet door de financiële instelling gebruikt worden (voor de inhoud van het element CorrMessageRefID) bij het versturen van de verbeterde inlichtingen.
- **DocRefID:** identificatienummer van het record waarin de fout werd gedetecteerd.
- **DocTypeIndic:** Indicator van het DocType van het oorspronkelijke record waarin de fout werd gedetecteerd.
- **Fieldname:** het element waarin de fout werd gedetecteerd (vb. ReportingFI/TIN).
- **FieldErrorText:** omschrijving van de fout die werd gedetecteerd (vb. de GIIN van de rapporterende financiële instelling is niet correct).

Indien in het XML-foutenrapport voor hetzelfde record zowel fouten voorkomen die op basis van een “Corrected Message” moeten worden gecorrigeerd (vb. GIIN format NOT VALID for Sponsor) als fouten waarvoor een “VOID Message” (vb. Reporting FI TIN NOT VALID) wordt verwacht, dient het record eerst volledig te worden geannuleerd op basis van een Void bestand (FATCA3), waarna een nieuw bestand (FATCA1) moet worden opgeladen die de twee verbeterde inlichtingen bevat.

i. Via “corrected” data

Dit type wordt gebruikt in het geval de IRS om een verbetering verzoekt en de inlichtingen niet moeten verbeterd worden door eerst “void” te gebruiken en vervolgens “new”.

Over het algemeen betreft dit alle fouten die géén verband houden met de identificatie door de IRS van de rekeninghouder, uiteindelijk belanghebbende (US SubstantialOwner) of de rapporterende financiële instelling (ReportingFI).

- 1) De kennisgeving van de foutmelding vanwege de IRS op een origineel ingediend bestand (DocTypeIndic **FATCA1**) wordt per mail in een xml-rapport aan de financiële instelling verstrekt. De financiële instelling vindt eveneens dit xml-

rapport terug in de rubriek “de historiek van de verzendingen” in MyMinFinPro FATCA.

- 2) Vanaf het ogenblik van verzending van dit xml-rapport, beschikt de financiële instelling over een termijn van één maand en 3 werkdagen om het bestand met de verzochte correcties (DocTypeIndic **FATCA2**) op te laden in MyMinFinPro FATCA op dezelfde wijze als het initiële bericht. Dit correctief bericht moet beantwoorden aan de specifieke validatieregels voor correcties⁵.

ii. Uitgewerkt voorbeeld “corrected” data (Scenario: GIIN is niet geldig voor de Sponsor)

Zie **Bijlage 1**: voorbeeldscenario “Corrected data”.

iii. Via “void” data gevolgd door “new” data

Een record moet verplicht worden geannuleerd nadat een xml-foutenrapport werd ontvangen met één van de onderstaande fouten waardoor de IRS niet in de mogelijkheid verkeert om het record te identificeren. Nadat het record of het volledig bestand werd geannuleerd dient een nieuw record of bestand (DocTypeIndic **FATCA1**) met correcte identiteitsgegevens worden ingediend.

Records waarvoor de hierna vermelde fouten door de IRS werden gesignaleerd, dienen verplicht te worden geannuleerd, gevolgd door de verzending van verbeterde, maar nieuwe inlichtingen:

- No Account Holder or Substantial US Owner TIN
- Incorrect Account Holder or Substantial US Owner TIN
- Incorrect Account Holder or Substantial US Owner Name
- Incorrect Account Holder or Substantial US Owner Name and Address
- The **TIN (GIIN)** of the Reporting Financial Institution is **not correct**
- The **GIIN** of the Reporting Financial Institution provided does not match the GIIN for the registered entity on the FATCA FFI List registered with the IRS.
- No Individual Account Holder or Substantial US Owner TIN OR Date of Birth
- No Individual Account Holder or Substantial US Owner TIN and Incorrect Date of Birth

Bij een annulatie (DocTypeIndic **FATCA3**) moet de volledige inhoud van het oorspronkelijke record worden herhaald in het annulatie bestand. Indien een fout op het niveau van de ReportingFI de oorzaak is van de annulatie, moeten alle onderliggende AccountReports worden geannuleerd en nadien terug verzonden in een nieuw bestand (DocTypeIndic **FATCA1**) op basis waarvan de IRS de rapporterende financiële instelling correct kan identificeren.

- 1) De kennisgeving van de foutmelding vanwege de IRS wordt per mail in een xml-rapport aan de financiële instelling verstrekt. De financiële instelling vindt

⁵ Deze specifieke validatieregels worden gepubliceerd op de Eservices pagina FATCA: <http://financien.belgium.be/nl/E-services/fatca>

eveneens dit xml-rapport terug in de rubriek “ historiek van de verzendingen” in MyMinFinPro FATCA.

- 2) Vanaf het ogenblik van verzending van dit xml-rapport, beschikt de financiële instelling over een termijn van één maand en 3 werkdagen om het bestand met de verzochte correcties van het type VOID (DocTypeIndic **FATCA3**) op te laden in MyMinFinPro FATCA. Dit bericht die een annulatie vormt van een vorig bestand of de records die hierin zijn vervat, moet beantwoorden aan de specifieke validatieregels voor correcties⁶.
- 3) Nadat de financiële instelling de vereiste correcties heeft doorgevoerd, moeten de geannuleerde records die werden gecorrigeerd opnieuw worden verstuurd op basis van een nieuw bericht (DocTypeIndic **FATCA1**)

iv. Uitgewerkt voorbeeld “Void” data (Scenario: de NAAM van de rekeninghouder in AccountReport1 is niet correct)

Zie **Bijlage 2**: voorbeeldscenario “Void data”.

b. Spontane correcties door financiële instellingen:

Spontane correcties of correcties van het type “Amended” kunnen uitsluitend worden opgemaakt voor records waarvoor de IRS géén foutmelding heeft gesignaleerd. Deze spontane correcties kunnen pas uitgevoerd worden vanaf het ogenblik dat bevestiging werd ontvangen dat het bericht positief werd gevalideerd door de IRS.

Records die worden vermeld in het xml-foutenrapport kunnen niet het voorwerp uitmaken van een “Amended” bericht en moeten worden gecorrigeerd op basis van een “Void” of “ Corrected” bericht al naargelang het geval.

i. Proces

- 1) De kennisgeving van de positieve validatie vanwege de IRS zal via de E-services FATCA pagina worden gecommuniceerd.
- 2) Vanaf het ogenblik van kennisgeving van de positieve notificatie aan de financiële instelling, kunnen voor het initiële bestand spontane correcties (DocTypeIndic **FATCA4**) worden opgeladen. Dit correctief bericht moet beantwoorden aan de specifieke validatieregels voor correcties⁷.

ii. Uitgewerkt voorbeeld “Amended” data (Scenario: gewijzigd bedrag in AccountReport 1)

Zie **Bijlage 3**: voorbeeldscenario “Amended data”.

⁶ Deze specifieke validatieregels worden gepubliceerd op de Eservices pagina FATCA: <http://financien.belgium.be/nl/E-services/fatca>

⁷ Deze specifieke validatieregels worden gepubliceerd op de Eservices pagina FATCA: <http://financien.belgium.be/nl/E-services/fatca>



c. *Correcties op verzoek van de FOD Financiën na een controle:*

In dit geval dient hetzelfde proces gevolgd te worden als bij “Spontane correcties door financiële instellingen”.

Indien na controle blijkt, dat er in het origineel ingediend bestand of in een reeds eerder ingediende verbeterde versie, foutieve of onvolledige inlichtingen werden meegedeeld, is de financiële instelling verplicht om basis een gecorrigeerd bestand (DocTypeIndic **FATCA4**) een verbetering van de vastgestelde fouten mee te delen.



BIJLAGE 1:

Voorbeeldscenario CORRECTED data (DocTypeIndic FATCA2)

A. Initiële Message

```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:MessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:MessageRefId>
</ftc:MessageSpec>
<ftc:FATCA>
  <ftc:ReportingFI>
    <ftc:DocSpec>
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4a</ftc:DocRefId>
    </ftc:DocSpec>
  </ftc:ReportingFI>
  <ftc:ReportingGroup>
    <ftc:Sponsor>
      <sfa:TIN>2IW3WK.00000.LE.05<sfa:TIN>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4b</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Sponsor>
    <ftc:Intermediary>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4c</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Intermediary>
    <ftc:AccountReport1>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4d</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport1>
    <ftc:AccountReport2>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4e</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport2>
  </ftc:FATCA>
```

B. Opmaak van een correctie op verzoek van de IRS nadat een fout werd gerapporteerd in de GIIN van de Sponsor

Voor het geval een correctie wordt verzocht op een element in de Sponsor, moeten alle aanwezige elementen binnen dezelfde ReportingGroup worden herhaald met dezelfde DocTypeIndic. Dit betekent dat alle AccountReports die zich binnen dezelfde ReportingGroup bevinden als de gecorrigeerde sponsor, opnieuw moeten worden herhaald met gelijkaardige DocTypeIndic.

- (1) **MessageRefID** = Aanmaak van een nieuwe unieke ID in de correctieve message.
- (2) **CorrMessageRefID** = Identificatie van de MessageRefID van de originele Message. Het is mogelijk om meer dan één initiële Message te corrigeren op basis van een correctieve Message.
- (3) **DocSpec ReportingFI** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA2
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element ReportingFI
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID ReportingFI van de originele Message
- (4) **DocSpec Sponsor** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA2
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element Sponsor waarvoor de TIN werd gewijzigd. Herhaal ook alle gegevens van de Sponsor die wel correct waren meegegeeld in de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID Sponsor van de originele Message
- (5) **DocSpec Intermediary** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA2
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element Intermediary
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID Intermediary van de originele Message
- (6) **DocSpec AccountReport1** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA2
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element AccountReport 1.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport 1 van de originele Message
- (7) **DocSpec AccountReport2** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA2
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element AccountReport 2.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport2 van de originele Message



```
<ftc:MessageSpec>  
  <sfa:MessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-96</sfa:MessageRefId> (1)  
  <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId> (2)
```

```
</ftc:MessageSpec>
```

```
<ftc:FATCA>
```

```
  <ftc:ReportingFI>
```

```
    <ftc:DocSpec> (3)  
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>  
      <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c5b</ftc:DocRefId>  
      <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>  
      <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c4a</ftc:CorrDocRefId>  
    </ftc:DocSpec>
```

```
  </ftc:ReportingFI>
```

```
  <ftc:ReportingGroup>
```

```
    <ftc:Sponsor>
```

```
      <ftc:DocSpec> (4)  
        <sfa:TIN>2IW3WK.00000.LE.056</sfa:TIN>  
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>  
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c5c</ftc:DocRefId>  
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-  
85</sfa:CorrMessageRefId>  
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c4b</ftc:CorrDocRefId>  
      </ftc:DocSpec>
```

```
    </ftc:Sponsor>
```

```
    <ftc:Intermediary>
```

```
      <ftc:DocSpec> (5)  
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>  
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c5d</ftc:DocRefId>  
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-  
85</sfa:CorrMessageRefId>  
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c4c</ftc:CorrDocRefId>  
      </ftc:DocSpec>
```

```
    </ftc:Intermediary>
```

```
    <ftc:AccountReport1>
```

```
      <ftc:DocSpec> (6)  
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>  
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c5e</ftc:DocRefId>  
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-  
85</sfa:CorrMessageRefId>  
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c4d</ftc:CorrDocRefId>  
      </ftc:DocSpec>
```

```
    </ftc:AccountReport1>
```

```
    <ftc:AccountReport2>
```

```
      <ftc:DocSpec> (7)  
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>  
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c5f</ftc:DocRefId>  
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>  
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-  
7b956c746c4e</ftc:CorrDocRefId>  
      </ftc:DocSpec>
```

```
    </ftc:AccountReport2>
```

```
</ftc:FATCA>
```



BIJLAGE 2:

Voorbeeldscenario VOID data (DocTypeIndic FATCA3)

A. Initiële Message

```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:MessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:MessageRefId>
</ftc:MessageSpec>
<ftc:FATCA>
  <ftc:ReportingFI>
    <ftc:DocSpec>
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4a</ftc:DocRefId>
    </ftc:DocSpec>
  </ftc:ReportingFI>
  <ftc:ReportingGroup>
    <ftc:Sponsor>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4b</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Sponsor>
    <ftc:Intermediary>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4c</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Intermediary>
    <ftc:AccountReport1>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4d</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
      <ftc:AccountHolder>
        <ftc:Individual>
          <sfa:Name>
            <sfa:FirstName>JCO</sfa:FirstName>
            <sfa:LastName>BWR</sfa:LastName>
          </sfa:Name>
        </ftc:Individual>
      </ftc:AccountHolder>
    </ftc:AccountReport1>
    <ftc:AccountReport2>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4e</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport2>
    <ftc:AccountReport3>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4f</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport3>
  </ftc:FATCA>
```

B. Opmaak van een Annulatie op verzoek van de IRS nadat een fout werd gerapporteerd in de naam van de AccountHolder in AccountReport1

Voor het geval er wordt verzocht om de naam van de rekeninghouder in AccountReport1 te corrigeren omdat dit fouten bevat en daardoor de IRS deze ontvangen inlichtingen niet kan identificeren, moet hiervoor een Annulatie van het type Void (DocTypeIndic **FATCA3**) worden opgemaakt. Hierbij moet de exacte inhoud van alle bovenliggende elementen (rapporterende financiële instelling, Sponsor en Intermediary) ook worden geannuleerd zodat hiervoor in de toekomst een nieuw en geldig initieel FATCA bestand (DocTypeIndic **FATCA1**) kan worden ingediend. De inhoud van AccountReport2 en AccountReport3 dient daarentegen niet te worden geannuleerd.

- (1) **MessageRefID** = Aanmaak van een nieuwe unieke ID in de VOID message.
- (2) **CorrMessageRefID** = Identificatie van de MessageRefID van de originele Message. Het is mogelijk om meer dan één initiële Message te annuleren op basis van een VOID Message.
- (3) **DocSpec ReportingFI** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA3
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element ReportingFI. Herhaal alle gegevens van de ReportingFI uit de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID ReportingFI van de originele Message
- (4) **DocSpec Sponsor** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA3
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element Sponsor. Herhaal alle gegevens van de Sponsor uit de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID Sponsor van de originele Message
- (5) **DocSpec Intermediary** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA3
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element Intermediary. Herhaal alle gegevens van de Intermediary uit de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID Intermediary van de originele Message
- (6) **DocSpec AccountReport1** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA3
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element AccountReport 1. De inhoud van het AccountReport die wordt geannuleerd moet exact overeenstemmen met de inhoud van het originele AccountReport1.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport 1 van de originele Message



```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:MessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-96</sfa:MessageRefId> (1)
  <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId> (2)
</ftc:MessageSpec>
<ftc:FATCA>
  <ftc:ReportingFI>
    <ftc:DocSpec> (3)
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA3</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5b</ftc:DocRefId>
      <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
      <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4a</ftc:CorrDocRefId>
    </ftc:DocSpec>
  </ftc:ReportingFI>
  <ftc:ReportingGroup>
    <ftc:Sponsor>
      <ftc:DocSpec> (4)
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA3</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5c</ftc:DocRefId>
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4b</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Sponsor>
    <ftc:Intermediary>
      <ftc:DocSpec> (5)
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA3</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5d</ftc:DocRefId>
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4c</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Intermediary>
    <ftc:AccountReport1>
      <ftc:DocSpec> (6)
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA3</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5e</ftc:DocRefId>
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4d</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport1>
  </ftc:AccountHolder>
  <ftc:Individual>
    <sfa:Name>
      <sfa:FirstName>JCO</sfa:FirstName>
      <sfa:LastName>BWR</sfa:LastName>
    </sfa:Name>
  </ftc:Individual>
</ftc:AccountHolder>
</ftc:AccountReport1>
</ftc:FATCA>
```



C. Opmaak van een nieuw initieel bestand (DocTypeIndic FATCA1) waarin de naam van AccountHolder1 op basis van een nieuw AccountReport opnieuw wordt meegedeeld.

```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:MessageRefId>BE_US_FATCA_2014_a790ab07-9080-48f0-8d26-08d4ac8acca2</sfa:MessageRefId>
</ftc:MessageSpec>
<ftc:FATCA>
  <ftc:ReportingFI>
    <ftc:DocSpec>
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c6a</ftc:DocRefId>
    </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:Sponsor>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c6b</ftc:DocRefId>
        </ftc:DocSpec>
        </ftc:Sponsor>
        <ftc:Intermediary>
          <ftc:DocSpec>
            <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
            <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c6c</ftc:DocRefId>
          </ftc:DocSpec>
          </ftc:Intermediary>
          <ftc:AccountReport1>
            <ftc:DocSpec>
              <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
              <ftc:DocRefId>1G159L.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c6d</ftc:DocRefId>
            </ftc:DocSpec>
            <ftc:AccountHolder>
              <ftc:Individual>
                <sfa:Name>
                  <sfa:FirstName>JACQUES</sfa:FirstName>
                  <sfa:LastName>BOWER</sfa:LastName>
                </sfa:Name>
              </ftc:Individual>
            </ftc:AccountHolder>
          </ftc:AccountReport1>
        </ftc:FATCA>
```




BIJLAGE 3:

Voorbeeldscenario AMENDED data (DocTypeIndic FATCA4)

A. Initiële Message

```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:MessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:MessageRefId>
</ftc:MessageSpec>
<ftc:FATCA>
  <ftc:ReportingFI>
    <ftc:DocSpec>
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4a</ftc:DocRefId>
    </ftc:DocSpec>
  </ftc:ReportingFI>
  <ftc:ReportingGroup>
    <ftc:Sponsor>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4b</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Sponsor>
    <ftc:Intermediary>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4c</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Intermediary>
    <ftc:AccountReport1>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4d</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
      <ftc:AccountNumber>123456789</ftc:AccountNumber>
    </ftc:AccountReport1>
    <ftc:AccountReport2>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4e</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport2>
    <ftc:AccountReport3>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-
7b956c746c4f</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport3>
  </ftc:FATCA>
```



B. Opmaak van een spontane correctie na vaststelling van een fout in het AccountNumber van AccountReport 1

Voorwaarde: de financiële instelling heeft de bevestiging ontvangen dat hun bericht **(BE0806154033_2015-07-14_13-09-85)** door de IRS positief werd gevalideerd. Vanaf dat ogenblik kan een spontane correctie worden verzonden aan de FOD Financiën.

- (1) **MessageRefID** = Aanmaak van een nieuwe unieke ID in de AMENDED message.
- (2) **CorrMessageRefID** = Identificatie van de MessageRefID van de originele Message. Het is mogelijk om meer dan één initiële Message te corrigeren op basis van een AMENDED Message.
- (3) **DocSpec ReportingFI** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA4
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element ReportingFI. Herhaal alle gegevens van de ReportingFI uit de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID ReportingFI van de originele Message
- (4) **DocSpec Sponsor** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA4
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element Sponsor. Herhaal alle gegevens van de Sponsor uit de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID Sponsor van de originele Message
- (5) **DocSpec Intermediary** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA4
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element Intermediary. Herhaal alle gegevens van de Intermediary uit de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID Intermediary van de originele Message
- (6) **DocSpec AccountReport1** = Vervolledig het DocSpec element in iedere vereiste sectie met:
 - 1) DocTypeIndic : FATCA4
 - 2) DocRefId: Nieuwe unieke ID van het element AccountReport 1 waarin het rekeningnummer is gewijzigd. Herhaal ook de volledige inhoud van het originele AccountReport die wel correct was meegedeeld in de initiële Message.
 - 3) CorrMessageRefID: MessageRefID van de originele Message
 - 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport 1 van de originele Message



```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:MessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-96</sfa:MessageRefId> (1)
  <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId> (2)
</ftc:MessageSpec>
<ftc:FATCA>
  <ftc:ReportingFI>
    <ftc:DocSpec> (3)
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA4</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5b</ftc:DocRefId>
      <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
      <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4a</ftc:CorrDocRefId>
    </ftc:DocSpec>
  </ftc:ReportingFI>
  <ftc:ReportingGroup>
    <ftc:Sponsor>
      <ftc:DocSpec> (4)
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA4</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5c</ftc:DocRefId>
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4b</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Sponsor>
    <ftc:Intermediary>
      <ftc:DocSpec> (5)
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA4</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5d</ftc:DocRefId>
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4c</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:Intermediary>
    <ftc:AccountReport1>
      <ftc:DocSpec> (6)
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA4</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c5e</ftc:DocRefId>
        <sfa:CorrMessageRefId>BE0806154033_2015-07-14_13-09-85</sfa:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c4d</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
      <ftc:AccountNumber>02568469874</ftc:AccountNumber>
    </ftc:AccountReport1>
  </ftc:FATCA>
```