



## FATCA

### Processus de Correction

## FATCA: Directives pour les institutions financières concernant les corrections à transmettre

### Table des matières

<b>1. Généralités .....</b>	<b>3</b>
1.a) Contexte général des corrections .....	3
1.b) Processus.....	3
1.c) 3 Types de corrections.....	4
1.c.i) Corrections sur demande de l'IRS .....	4
1.c.ii) Corrections spontanées.....	4
1.c.iii) Corrections sur demande du SPF Finances suite à un contrôle .....	5
<b>2. Description des différents types .....</b>	<b>6</b>
2.a) Corrections sur demande de l'IRS .....	6
2.a.i) Via "Corrected" data .....	6
2.a.ii) Exemple de "Corrected" data.....	7
2.a.iii) Via "Void" data suivi de "New" data .....	7
2.a.iv) Exemple de "Void" data .....	8
2.b) Corrections spontanées par les institutions financières .....	8
2.b.i) Via "Amended" data.....	8
2.b.ii) Exemple de "Amended" data .....	8
2.c) Corrections sur demande du SPF Finances suite à un contrôle .....	9
<b>Annexe 1 .....</b>	<b>10</b>
<b>Annexe 2 .....</b>	<b>13</b>
<b>Annexe 3 .....</b>	<b>17</b>

## FATCA: Directives pour les institutions financières concernant les corrections à transmettre

### 1. Généralités

#### a. Contexte général des corrections

Conformément à l'accord Intergouvernemental FATCA (IGA) qui a été conclu entre la Belgique et les Etats-Unis, l'autorité compétente qui a reçu les renseignements doit informer l'autre autorité compétente lorsqu'elle pense que des erreurs administratives, des erreurs résultant d'une violation de cet accord ou encore d'autres erreurs, ont conduit à la communication d'informations erronées ou incomplètes.

La législation nationale<sup>1</sup> belge mentionne que l'autorité compétente belge peut exiger qu'une institution financière déclarante concernée vérifie les renseignements précédemment transmis et lui transmette des renseignements corrects et/ou complets dans le délai prescrit.

Après l'envoi initial d'un fichier FATCA par le SPF Finances à l'administration fiscale américaine, le contenu de ce fichier sera analysé et l'IRS enverra un rapport d'erreur au SPF Finances reprenant toutes les "Record Level errors" qui ont été détectées et qui doivent être corrigées.

En outre, les institutions financières ont la possibilité d'envoyer des corrections de manière spontanée pour tous les records qui ont été acceptés par l'IRS. Ces corrections spontanées sont prévues pour les cas où les institutions financières découvrirait des erreurs dans le contenu de leur fichier précédemment envoyé ou pour les cas où un contribuable demanderait à ce que ses données personnelles soient corrigées.

#### b. Processus

Après réception d'une notification "Record level error" de l'IRS, le SPF Finances traitera et enverra les demandes de correction aux institutions financières concernées.

Un aperçu de toutes les erreurs détectées par l'IRS sera établi pour chaque institution financière. Le SPF Finances prévoit d'envoyer cet aperçu sous format XML, par mail (à l'adresse de contact complétée dans MyMinFinPro) à chaque institution financière concernée. Une copie de cet aperçu sera également disponible dans le menu "historique des envois" dans MyMinFinPro.

Les institutions financières disposent d'un délai de 1 mois et 3 jours ouvrables<sup>2</sup> pour envoyer leurs corrections.

Les fichiers correctifs doivent être envoyés au SPF Finances de la même manière et dans le même format que les messages initiaux envoyés: format xml suivant le schéma XSD FATCA en vigueur via le portail MyMinFinPro.

---

<sup>1</sup> Loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

<sup>2</sup> Ce délai d'un mois et trois jours ouvrables figure dans l'art. 8, § 3 de la loi du 16 Décembre 2015 régissant la communication des informations relatives aux comptes financiers

Pour les fichiers des institutions financières pour lesquels aucune notification “record level error” n’a été communiquée par l’IRS, le SPF Finances prévoit de communiquer via la page E-services FATCA la date à partir de laquelle ces institutions pourront communiquer des corrections spontanées - “Amended data”.

En plus des règles de validation génériques (figurant dans le document les Businessrules FATCA du 25/01/2016<sup>3</sup>), des règles de validation spécifiques pour les fichiers correctifs ont été définies.

**c. 3 types de corrections:**

Le schéma FATCA prévoit 3 types de corrections pour améliorer un fichier FATCA qui a été initialement envoyé et transmis à l’IRS.

**i. Corrections sur demande de l’IRS**

Une demande de l’IRS concernant l’amélioration des renseignements peut induire 2 types différents de records. Cela dépend du type d’erreur qui a été notifié par l’IRS.

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

Le type “corrected data” doit être exclusivement utilisé lors de l’envoi d’un fichier correctif en réponse à une demande de l’IRS pour corriger des données. Ce type doit être utilisé pour les cas qui ne nécessitent pas que l’information initiale soit d’abord annulée -“void” (voir point suivant).

- Type: Void data (**DocTypeIndic FATCA3**) suivi par New data (**DocTypeIndic FATCA1**)

Le type “void data” doit être exclusivement utilisé pour annuler les records initialement envoyés qui devront ensuite être renvoyés.

Le contenu initial d’un fichier FACTA1 concerné par un rapport d’erreur doit dans ce cas être renvoyé avec un code FATCA3 qui spécifie à l’IRS d’annuler les records initiaux. Ensuite, les données corrigées doivent être renvoyées avec le code FATCA1.

**ii. Corrections spontanées**

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

Le type “amended data” doit être utilisé pour modifier un record qui a été précédemment envoyé à l’IRS et qui a été reçu et traité par l’IRS sans erreur. Si l’institution financière constate ultérieurement qu’un record contient des informations erronées, une correction spontanée peut être communiquée sur base du code FATCA4.

---

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



### **iii. Corrections sur demande du SPF Finances suite à un contrôle**

- Type: Amended data (DocTypeIndic FATCA4)

Si l'administration fiscale belge après un contrôle<sup>4</sup> constate qu'en vertu de la loi certaines obligations de déclaration ou de diligence raisonnable ne sont pas respectées et qu'en conséquence des informations erronées ou incomplètes ont été communiquées, demandera à l'institution financière concernée de corriger les informations initiales.

Cette amélioration peut se faire de la même manière que les corrections spontanées. Les informations corrigées devront donc être envoyées via "amended data".

---

<sup>4</sup> En vertu de l'article 12, §5 en §6 de la Loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des informations relatives aux comptes financiers.

## 2. Description des différents types

### a. Corrections sur demande de l'IRS:

Lorsque l'IRS signale des erreurs, les informations concernées doivent être corrigées. Ces améliorations demandées par l'IRS doivent être communiquées selon le cas, soit par l'envoi d'informations de type "corrected", soit en annulant les informations initiales via "void" et en communiquant ensuite les nouvelles informations via "new".

Dans les 2 cas, le SPF Finances communiquera à l'institution financière concernée, un rapport d'erreur sous format xml contenant toutes les erreurs qui ont été identifiées dans un message .

Le rapport d'erreur – xml comprendra les éléments suivants :

- **ReportingFI Name:** le nom de l'institution financière pour laquelle des erreurs ont été détectées.
- **ReportingFI TIN(GIIN):** le numéro d'identification de l'institution financière pour laquelle des erreurs ont été détectées
- **MessageRefID:** le numéro d'identification du message envoyé par le SPF Finances à l'IRS dans lequel des erreurs ont été détectées. Ce numéro d'identification doit être utilisé (au niveau du CorrMessageID) par l'institution financière lors de l'envoi de l'information corrigée.
- **DocRefID:** numéro d'identification du record pour lequel une erreur a été détectée.
- **DocTypeIndic:** Indicateur du DocType du record initial pour lequel une erreur a été détectée.
- **Fieldname:** l'élément où l'erreur a été détectée (ex. ReportingFI/TIN).
- **FieldErrorText:** description de l'erreur qui a été détectée (ex. le GIIN de l'institution financière déclarante n'est pas correct).

Si le rapport d'erreur XML indique pour un même record une erreur devant être corrigée via un "Corrected Message" (ex. GIIN format NOT VALID for Sponsor) et une erreur devant être corrigée via un "VOID Message" (ex. Reporting FI TIN NON VALIDE). Dans ce cas le record doit d'abord être entièrement annulé via un fichier Void (FATCA3), et ensuite un fichier New (FATCA1) contenant les 2 informations corrigées, doit être communiqué.

### i. Via "corrected" data

Ce type est utilisé lorsque l'IRS demande une correction et que les informations ne doivent pas être corrigées en utilisant d'abord "void" et ensuite "new".

Dans l'ensemble, cela couvre toutes les erreurs qui ne concernent pas l'identification par l'IRS, du titulaire du compte, du bénéficiaire effectif (USSubstantialOwner) ou des institutions financières déclarantes (ReportingFI).

- 1) La notification du rapport d'erreur relatif à un fichier initial (DocTypeIndic FATCA1) fourni par l'IRS sera envoyé par mail à l'institution financière. Ce rapport sera aussi disponible pour l'institution financière dans la rubrique «historique des envois» dans MyMinFinPro.

- 2) Dès le moment de l'envoi de ce rapport XML, l'institution financière dispose d'un délai d'un mois et trois jours ouvrables pour charger les corrections attendues (DocTypeIndic FATCA2) dans MyMinFinPro de la même manière qu'un message initial. Ce message correctif doit respecter les règles de validation spécifiques pour les corrections<sup>5</sup>.

## **ii. Exemple de scénario “corrected” data (Scenario: GIIN n’est pas valide pour le Sponsor)**

Voir **Annexe 1**: Exemple de scénario “Corrected data”.

## **iii. Via “void” data suivi de “new” data**

Un record doit obligatoirement être annulé lorsqu'un rapport d'erreur xml a été communiqué avec l'une des erreurs suivantes indiquant que l'IRS ne peut identifier le record. Après l'annulation du record ou du fichier complet, un nouveau record ou fichier (DocTypeIndic FATCA1) doit être communiqué avec les informations d'identification correctes.

Les records pour lesquels les erreurs suivantes ont été identifiées par l'IRS, doivent obligatoirement être annulés et suivis de l'envoi d'une correction via de nouvelles informations :

- 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
- Le TIN (GIIN) de l'institution financière déclarante n'est pas correct
- Le GIIN de l'institution financière déclarante ne correspond pas à l'identité de l'institution financière enregistrée auprès de l'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

En cas d'annulation (DocTypeIndic FATCA3) tout le contenu du record initial doit être repris dans le fichier d'annulation. Si une erreur au niveau de la ReportingFI est la cause de l'annulation, tous les AccountReports sous-jacents doivent être annulés, et ensuite renvoyés dans un nouveau fichier (DocTypeIndic FATCA1) sur base duquel l'IRS peut identifier correctement l'institution financière déclarante.

- 1) La notification du message d'erreur fournie par l'IRS sera envoyée par mail dans un format XML à l'institution financière. L'institution financière dispose également de ce rapport en XML dans la section «historique des envois» dans MyMinFinPro.
- 2) Dès le moment de l'envoi de ce rapport XML, l'institution financière dispose d'un délai d'un mois et trois jours ouvrables pour charger les corrections demandées du type VOID (DocTypeIndic **FATCA3**) dans MyMinFinPro. Ce message

---

<sup>5</sup> Ces règles spécifiques de validation seront publiées sur la page E-services FATCA: <http://financien.belgium.be/fr/E-services/fatca>

représente l'annulation d'un fichier initial dont les records contenus dans ce fichier doivent satisfaire aux règles spécifiques de validation pour les corrections.

- 3) Une fois que l'institution financière a apporté les corrections nécessaires, les records annulés ainsi corrigés doivent être renvoyés sur base d'un nouveau message (DocTypeIndic **FATCA1**)

**iv. Exemple de scénario “Void” data (Scenario: le NOM du titulaire du compte dans AccountReport1 n’est pas correct)**

Voir **Annexe 2**: exemple de scénario “Void data”.

***b. Corrections spontanées par une institution financière:***

Les corrections spontanées ou corrections du type “Amended” peuvent uniquement s’appliquer aux records pour lesquels l'IRS n’a signalé aucune erreur. Ces corrections spontanées ne peuvent être effectuées qu’à partir de la réception du message de confirmation de la validité de l’envoi initial de l'IRS.

Les records qui sont répertoriés dans le rapport d’erreur XML ne peuvent pas faire l'objet d'un message «Amended» et doivent être corrigés sur base d'un message "Void" ou "Corrected", selon le cas.

**i. Via “Amended” data**

- 1) La notification de la validation positive de l’IRS sera communiquée via la page E-services FATCA.
- 2) A partir de la notification de la validation positive les corrections spontanées (DocTypeIndic **FATCA4**) peuvent être communiquées pour un fichier initial. Ce message correctif doit respecter les règles spécifiques de validation pour les corrections<sup>6</sup>.

**ii. Exemple de scénario “Amended” data (Scenario: montant modifié dans AccountReport 1)**

Voir **Annexe 3**: exemple de scénario “Amended data”.

---

<sup>6</sup> Ces règles de validation spécifiques sont publiées sur l’Eservices page FATCA: <http://financien.belgium.be/fr/E-services/fatca>





**c. Corrections sur demande du SPF Finances après un contrôle:**

Dans ce cas, la même procédure doit être suivie que pour les « corrections spontanées par les institutions financières ».

Si après un contrôle, il s'avère que des informations erronées ou incomplètes ont été communiquées dans un message initial ou dans une version corrigée précédemment soumise, l'institution financière doit fournir un fichier corrigé (DocTypeIndic FATCA4) concernant les erreurs concernées.



## ANNEXE1:

### Exemple de scénario CORRECTED data (DocTypeIndic FATCA2)

#### A. Message Initial

```
<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>
      <sfa:TIN>2IW3WK.00000.LE.05</sfa:TIN>
      <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: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:FATCA>
```

## **B. Format de la correction suite à une erreur signalée par l'IRS dans le GIIN du Sponsor**

Si une correction doit être apportée à un élément du Sponsor, tous les éléments présents dans le même ReportingGroup doivent être répétés avec le même DocTypeIndic. Cela signifie que si le Sponsor est corrigé tous les AccountReports qui se trouvent dans le même ReportingGroup doivent être répétés à nouveau avec le même DocTypeIndic.

(1) **MessageRefID** = création d'un nouvel ID unique pour le message de correction.

(2) **CorrMessageRefID** = Identification du MessageRefID du Message initial. Il est possible de corriger plus d'un Message initial sur base d'un Message correctif.

(3) **DocSpec ReportingFI** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA2
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique du ReportingFI
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID ReportingFI du Message initial

(4) **DocSpec Sponsor** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA2
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique du Sponsor dont le TIN a été corrigé. Reprendre tous les détails du Sponsor qui avaient été repris dans le Message initial.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID Sponsor du Message initial

(5) **DocSpec Intermediary** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA2
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique de l'Intermediary
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID Intermediary du Message initial

(6) **DocSpec AccountReport1** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA2
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique de l'AccountReport 1.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport 1 du Message initial

(7) **DocSpec AccountReport2** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA2
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique de l'AccountReport 2.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport2 du Message initial



<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>



## ANNEXE 2:

### Exemple de scénario VOID data (DocTypeIndic FATCA3)

#### A. Message initial

```
<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:AccountReport1>
    <ftc:AccountHolder>
      <ftc:Individual>
        <sfa:Name>
          <sfa:FirstName>JCQ</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. Format de l'Annulation à la demande de l'IRS suite à une erreur signalée au niveau de l'AccountHolder du AccountReport1**

Si il est demandé de corriger le nom du titulaire du compte dans l'AccountReport1 parce qu'il contient des erreurs et que l'IRS n'a pu identifier les renseignements reçus, il faut dans ce cas effectuer une Annulation de type Void (DocTypeIndic FATCA3). Ici le contenu exact de tous les éléments (institution financière déclarante, Sponsor et Intermediary) doit être annulé et ensuite il faut soumettre un nouveau fichier initial valide FATCA (DocTypeIndic FATCA1). En revanche, le contenu de l'AccountReport2 et AccountReport3 ne doit pas être annulé.

- (1) **MessageRefID** = Création d'un nouvel ID unique du VOID message.
- (2) **CorrMessageRefID** = Identification du MessageRefID du Message initial. Il est possible d'annuler plus d'un Message initial sur base d'un VOID Message.

(3) **DocSpec ReportingFI** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA3
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique du ReportingFI. Reprendre tous les détails de la ReportingFI du Message initial.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID ReportingFI du Message initial

(4) **DocSpec Sponsor** = Compléter le DocSpec dans chaque section reprise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA3
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique du Sponsor. Reprendre tous les détails du Sponsor du Message initial.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID Sponsor du Message initial

(5) **DocSpec Intermediary** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA3
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique de l'Intermediary. Reprendre tous les détails de l'Intermediary du Message initial.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID Intermediary du Message initial

(6) **DocSpec AccountReport1** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA3
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique de l'AccountReport 1. Le contenu de l'AccountReport qui doit être annulé doit correspondre exactement au contenu de l'AccountReport1.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport 1 du Message initial



<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:AccountHolder>

<ftc:Individual>

<sfa:Name>

<sfa:FirstName>JCQ</sfa:FirstName>

<sfa:LastName>BWR</sfa:LastName>

</sfa:Name>

</ftc:Individual>

</ftc:AccountHolder>

</ftc:AccountReport1>

</ftc:FATCA>



**C. Format du nouveau fichier (DocTypeIndic FATCA1) pour lequel le nom corrigé de l'AccountHolder1 est communiqué sur base d'un nouvel AccountReport.**

```
<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>1G159I.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>1G159I.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>1G159I.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>1G159I.00023.ME.056.7196833a-911c-467f-8246-7b956c746c6d</ftc:DocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:AccountReport1>
  </ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
<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>
```





## ANNEXE 3:

### Exemple de scénario AMENDED data (DocTypeIndic FATCA4)

#### A. Message initial

```
<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. Format d'une correction spontanée suite à une erreur détectée dans l'AccountNumber de l'AccountReport 1**

Condition préalable: l'institution financière a reçu la confirmation que leur message a été positivement validé par l'IRS. A partir de ce moment, une correction spontanée peut être envoyée au SPF Finances.

- (1) **MessageRefID** = Création d'un nouvel ID unique du message AMENDED .
- (2) **CorrMessageRefID** = Identification du MessageRefID du Message Initial. Il est possible de corriger plus d'un Message initial sur base du Message AMENDED.

(3) **DocSpec ReportingFI** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA4
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique du ReportingFI. Reprendre tous les détails du ReportingFI du Message initial.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID ReportingFI du Message initial

(4) **DocSpec Sponsor** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA4
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique du Sponsor. Reprendre tous les détails du Sponsor du Message initial.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID Sponsor du Message initial

(5) **DocSpec Intermediary** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA4
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique de l'Intermediary. Reprendre tous les détails de l'Intermediary du Message initial.
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID Intermediary du Message initial

(6) **DocSpec AccountReport1** = Compléter le DocSpec dans chaque section requise avec:

- 1) DocTypeIndic : FATCA4
- 2) DocRefId: Nouvel ID unique de l'AccountReport 1 dans lequel le numéro de compte est modifié. Reprendre aussi l'entièreté du contenu de l'AccountReport initial qui a été correctement communiqué dans le Message initial
- 3) CorrMessageRefID: MessageRefID du Message initial
- 4) CorrDocRefID: DocRefID AccountReport 1 du Message initial



<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>

<ftc:DocTypeIndic>FATCA4</ftc:DocTypeIndic> (4)

<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>

<ftc:DocTypeIndic>FATCA4</ftc:DocTypeIndic> (6)

<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>