



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

POŠILJANJE PODATKOV NA FURS za namene izvajanja sporazuma FATCA

Tehnični protokol

MAJ 2019

Identifikacija dokumenta:

Naziv dokumenta:	Pošiljane podatkov po FATCA shemi na FURS
Kratek naziv dokumenta:	Tehnični protokol
Verzija dokumenta:	1. 98
Dokument izdelal:	FURS, GFU
Datum dokumenta:	
Prejemniki dokumenta:	FATCA zavezanci, FURS

Zgodovina sprememb:

Verzija	Datum	Avtor spremembe	Opis
1.0	8.10.2014	FURS, GFU	Osnutek dokumenta.
1.1	9.1.2015	FURS, GFU	Dopolnitve.
1.2	11.3.2015	FURS, GFU	Definicija sporočil in obvestil.
1.3	10.4.2015	FURS, GFU	Preverjanje obveznih elementov.
1.4	12.6.2015	FURS, GFU	Dodatne kontrole pri sprejemu sporočil.
1.5	16.5.2016	FURS, GFU	V prilogi je seznam dodatnih kontrol pri sprejemu xml sporočil.
1.6	14. 6. 2016	FURS, GFU	Dodatni opis kontrole v točkah 1.1 in 4.
1.7	11. 5. 2017	FURS, GFU	Sprememba sheme, dig. podpis.
1.8	20. 4. 2018	FURS, GFU	Dodatne kontrole pri sprejemu sporočil.
<u>1.9</u>	<u>8. 5. 2019</u>	<u>FURS, GFU</u>	<u>Dodatne kontrole pri sprejemu sporočil.</u>

VSEBINA

UVOD	4
1 PREDMET IZMENJAVE	4
1.1 POIMENOVANJE DATOTEKE	4
1.2 STRUKTURA DATOTEKE	4
2 NAČIN IZMENJAVE PODATKOV	5
2.1 SPLETNE STORITVE ZA IZMENJAVO PODATKOV	5
2.1.1 Metoda <i>SendPackage</i>	5
2.1.2 Metoda <i>ReceivePackage</i>	5
2.2 DIGITALEN PODPIS IZMENJANIH DOKUMENTOV	5
2.3 PREVERITEV VELJAVNOSTI SPOROČILA PO FATCA SHEMI S STRANI FURS	6
2.3.1 <i>Sprememba sheme dokumenta</i>	7
2.4 PREJEM POVRATNIH INFORMACIJ S STRANI IRS	7
2.5 REŠEVANJE NAPAK	8
3 ROKI ZA IZMENJAVO PODATKOV	8
4 TRETJE OSEBE KOT PONUDNIKI STORITEV	8
4.1 PRIDOBITEV DIGITALNEGA IN STREŽNIŠKEGA POTRDILA	9
4.2 NAČIN ODDAJE OBRAZCA	9
5 PRILOGE	9
5.1 DODATNE KONTROLE PRI SPREJEMU XML SPOROČIL	9
5.1.1 Kontrola elementov <i>DocRefId</i> ter <i>MessageRefId</i>	9
5.1.2 Kontrola popravkov	10
5.1.3 Kontrola elementa <i>TIN</i>	10
5.1.4 Kontrola, ali je podan sponzorski <i>GIIN</i>	11
5.1.5 Kontrola, ali FATCA dokument vsebuje različne vrednosti elementa » <i>DocTypeIndic</i> «	11
5.1.6 Kontrola, ali lahko FI pošlje dokument na IRS	11
5.1.7 Kontrola, ali je podan element <i>FilerCategory</i>	11
5.1.8 Kontrola, ali je podan atribut <i>AcctNumberType</i>	11
5.1.9 Kontrola, ali ničelno poročilo vsebuje element <i>NilReport</i> ter <i>NoAccountToReport</i>	11
5.1.10 Kontrola, ali so zneski poročani na največ dve decimalki	12

Uvod

Pravilnik o obliki in načinu dostave informacij, ki se poročajo po Sporazumu med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA določa, da FURS pripravi tehnični protokol za posredovanje podatkov.

Ta tehnični protokol določa:

- predmet izmenjave,
- način izmenjave podatkov,
- roke za izmenjavo podatkov.

1 Predmet izmenjave

Predmet izmenjave je datoteka, strukturirana v skladu z veljavno FATCA shemo.

1.1 Poimenovanje datoteke

Datoteka se poimenuje enolično z namenom, da se izognemo podvojenemu procesiranju. Vsaka posredovana datoteka ima enolično ime, v katerem se nahaja časovni žig.

Ime datoteke je sestavljeno iz naslednjih elementov, ločilo med elementi je znak »-«

Element	Število mest	Vsebina
Področje izmenjave	5	FATCA
Davčna številka poročevalske FI	8	12345678
Datum in ura	17	YYYYMMDDhhmmsssss

Primer:

FATCA-12345678-20141003083540125

Če datoteka ne bo poimenovana v skladu z zgoraj navedenim, bo FURS vrnil status »statusId«, ki je različen od OK, in smatral, da od poročevalske FI ni dobil ničesar oz. bo ignoriral prejet dokument (evidentirana bo le napaka ob sprejemu). Poročevalska FI mora v tem primeru odpraviti napako ter ponovno poimenovati in poslati datoteko.

1.2 Struktura datoteke

XSD shema:

 FatcaXML_v2.0.xsd

 isofatcatypes_v1.1.xsd

 oecdtypes_v4.2.xsd

 stffatcatypes_v2.0.xsd

2 Način izmenjave podatkov

Izmenjava podatkov med finančnimi institucijami in FURS se izvaja prek spletnega servisa (SOAP/WS). Identifikacija uporabnikov se izvaja s kvalificiranim digitalnim potrdilom finančnih institucij in FURS. Uporabniki morajo registrirati digitalno potrdilo v sistemu eDavki (navodilo za registracijo strežniškega potrdila v sistemu eDavki je priloga tega tehničnega protokola). Spletni servis je nameščen na sistemu eDavki FURS in ga ponudniki v vseh primerih kličejo iz svojih aplikacij.

2.1 Spletne storitve za izmenjavo podatkov

Za izmenjavo podatkov, FURS v vlogi ponudnika storitve, zagotovi spletne storitve ZBSB2BService (SendPackage, ReceivePackage, AckPackage) po komunikacijskem standardu ZBS_B2B v.2.12. Zavezanci za poročanje so v vlogi navadnega odjemalca in pošiljajo poročila FURS-u preko metode »SendPackage«. Povratne informacije zavezanci pridobijo s klicem metode »ReceivePackage«, sprejem potrdijo z metodo »AckPackage«.

2.1.1 Metoda SendPackage

Metoda omogoča finančnim institucijam, da posredujejo datoteke v skladu z veljavno FATCA shemo. Za vsak uspešno prejet dokument preko metode SendPackage, FURS vrne tehnični status messageResult=OK.

Parameter packageType v klicu metode SendPackage je »FURSFATCA«.

V primeru nepravilnega parametra packageType FURS vrne tehnični status »UnsupportedPackageType«.

Ime datoteke na strani zavezanca za poročanje, ki bo uporabljal informacijsko rešitev ZBSB2B, je tako:

IDFURS_FURSFATCA_FATCA-DŠ-ČASOVNIŽIG

Pri čemer je IDFURS enolični identifikator FURS pri zavezancu za poročanje, FURSFATCA se nanaša na vrsto sporočila, FATCADŠČASOVNIŽIG pa niz znakov kot je določeno v prejšnjem poglavju. Posamezni deli imena sporočila so ločeni s podčrtajem.

Datoteke se kompresirajo s PKZIP algoritmom.

2.1.2 Metoda ReceivePackage

Zavezanci pridobijo povratne informacije preko metode ReceivePackage. Za potrditev sporočila prevzetega preko ReceivePackage zavezanci kličejo metodo AckPackage. Povratne informacije so preveritev veljavnosti sporočila po FATCA shemi in obvestila s strani IRS v zvezi z izmenjanimi podatki.

2.2 Digitalen podpis izmenjanih dokumentov

Vsi izmenjani dokumenti se digitalno podpišejo. Digitalen podpis je implementiran v vmesniku ZBSB2B (parameter signedFileHashSHA1RSA). V primeru uporabe ZBSB2B aplikacije pa je potrebno aplikacijo nadgraditi na verzijo 2.12 (ali višjo), in vklopiti digitalen podpis (podrobnosti so opisane v uporabniških navodilih aplikacije).

Datoteka mora biti podpisana s kvalificiranim digitalnim potrdilom zavezanca za poročanje.

Povratna sporočila bodo podpisana s certifikatom FURS. Podpisovanje sporočil mora biti v skladu s tehnično specifikacijo ZBS_B2B komunikacijskega standarda. Potrdila za podpisovanje (javni ključ) se izmenjajo preko profilov (element profila je SignatureCertificate). Za uporabnike, ki uporabljajo ZBS aplikacijo je opisan postopek oddaje digitalno podpisanega sporočila v navodilih za ZBS aplikacijo (<http://www.zbs-giz.si/zdruzenje-bank.asp?StructureId=1200>).

2.3 Preveritev veljavnosti sporočila po FATCA shemi s strani FURS

Odgovor v zvezi z veljavnostjo sporočila zavezanci pridobijo s klicem metode »ReceivePackage«. FURS opravi validacijo prejetega sporočila po FATCA shemi. Validacija se opravi asinhrono. Če prejeto sporočilo ni skladno s FATCA shemo, FURS generira odgovor v skladu s shemo »fatca-file-error-notificaton.xsd«, element »FATCANotificationCd« ima vrednost NSV. V elementu »NotificationContentTxt« je opisana prva napaka, ki jo je zaznal validator. Element »ActionRequestedTxt« vsebuje tekst »Potrebna je ponovna priprava datoteke in ponovno pošiljanje«, element »ActionRequestedDueDateTxt« pa vsebuje »Rok za ponovno pošiljanje je 14 dni.«.

Sporočilo mora vsebovati elemente, ki so obvezni za FATCA poročanje in sicer:

- FATCA_OECD.
- SendingCompanyIN z veljavno vrednostjo GIIN.
- ReportingPeriod s pravilno strukturo »YYYY~~LLLL~~-MM-DD«.
- TIN v sklopu ReportingFI z veljavno vrednostjo GIIN.
- CountryCode v sklopu PersonPartyType.
- ~~Za imetnika računa (ki je lahko fizična ali pravna oseba) oziroma za pretežnega lastnika Osebe, ki so navedene v sklopu AccountHolder oz. Substantial Owner morajo vedno imeti biti izpolnjen element TIN. V primeru, da FI ne poznate vrednosti identifikacijske številke davkoplačevalca (IŠD), lahko v prehodnem obdobju pri poročanju za leta 2017, 2018 in ~~2019~~ 2019 navede podate 9 velikih tiskanih črk A (AAAAAAAAA), ki se navedejo ob upoštevanju izpolnjevanju pogojev, ki so navedenih v podrobnejšem opisu z naslovom »Novosti pri poročanju informacij za leto 2017 in 2018 na podlagi FATCA sporazuma«. Dokument je objavljen na spletni strani FURS www.fu.gov.si/fatca, v rubriki Podrobnejši opisi/Tehnične informacije. V primeru, da FI za imetnika računa fizično osebo in pretežnega lastnika v elementu TIN navede vrednost 9 velikih tiskanih črk A (AAAAAAAAA), mora obvezno izpolniti tudi element BirthDate (datum rojstva), v strukturi LLLL-MM-DD.~~
- ~~Pri poročanju za leto 2017 pa je ob izpolnjevanju pogojev iz navedenega podrobnejšega opisa, še vedno možno tudi posredovanje vrednosti 9 ničel (000000000).~~

Struktura TIN je lahko sledeča:

- devet zaporednih števil brez presledkov (npr. 123456789),
 - devet števil z dvema vezajema (npr. 123-45-6789),
 - devet števil z vezajem za drugo številko (npr. 12-3456789).
- PaymentAmnt (Znesek plačila) – vsi zneski - vpiše se numerična vrednost na dve decimalni mesti natančno, kot ločilo se uporabi pika. Primer: tisoč ameriških dolarjev se vnese kot 1000.00. Znesek 0 je treba podati kot 0.00.

- Elementi DocRefId ter MessageRefId vsebujejo vrednosti, ki ustrezajo specifikaciji IRS (vrednost mora biti enolična znotraj vseh posredovanih dokumentov, začetni se mora z GIIN-om institucije, ne sme vsebovati več kot 200 znakov).
- Sporočilo lahko vsebuje elemente CorrDocRefId ter CorrMessageRefId le pri oddaji popravkov (FATCA2, FATCA3, FATCA4).
- V primeru oddaje sporočila tipa FATCA3 ni dovoljeno spreminjati vsebine poročanja, spremeniti je potrebno elemente v sklopu DocSpec.
- V primeru oddaje sporočila tipa FATCA2 ni dovoljeno spreminjati identifikacijskih podatkov zavezancev.
- Dokument lahko vsebuje le eno vrsto poročanja (eno izmed FATCA1, FATCA2, FATCA3, FATCA4).
- V sklopu elementov ReportingFI in Sponsor, je treba dodatno izpolniti element »FilerCategory«.
- Oznaka FATCA607 je možna le pri elementu Sponsor.
- V elementu AccountNumber je treba dodatno navesti izpolniti »AcctNumberType«.
- V primeru ničelnega poročila je treba poleg sklopa »ReportingFI«, dodatno izpolniti še sklop NilReport, in sicer znotraj njega element NoAccountToReport z vrednostjo »yes«.
- V primeru zaprtega računa, se v element »AccountClosed« vpiše »true«. Sicer se ne poroča.

Podroben opis posamezne kontrole je v prilogi tega Tehničnega protokola (stran 10 – 11).

V primeru kršitve katerekoli alineje iz zgornjega seznama, se sporočilo zavrne in ne posreduje IRS-ju. FI mora posredovati novo sporočilo. Sporočilo se zavrne tudi v primeru, da je FI predhodno že posredovala drugo FATCA sporočilo, za katero še ni prejela FEN / FVN datoteke.

2.3.1 Sprememba sheme dokumenta

V poročanju za leto 2016 je potrebno uporabiti novo shemo FATCA dokumentov. Verzija sheme je 2.0. Shema in opis elementov je dostopna na spletnem naslovu <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966> rubrika FATCA XML v2.0

Verzija 2 sheme uporablja nov namespace.

Namespace v verziji 1.1.	Namespace v verziji 2.0.
urn:oecd:ties:fatca:v1	urn:oecd:ties:fatca:v2
urn:oecd:ties:stffatcatypes:v1	urn:oecd:ties:stffatcatypes:v2
urn:oecd:ties:isofatcatypes:v1	urn:oecd:ties:isofatcatypes:v1
-	urn:oecd:ties:stf:v4

2.4 Prejem povratnih informacij s strani IRS

IRS posreduje dve vrsti sporočil:

- FVN sporočila,
- FEN sporočila.

FEN sporočila vsebujejo tehnične napake, zaradi katerih IRS ne more obdelati dokumenta. Vrsta napake je podana v elementu FATCANotificationCd, pomen posamezne napake je opisan v dokumentu BASE-FATCA-NOTIFICATION-2.2.xsd.

Parameter packageType je »FURSFATCA-FEN«.

FVN sporočila pa potrjujejo tehnično brezhibnost dokumenta, lahko pa vsebujejo vsebinske napake. Vsebinske napake so podane v elementu FATCARecordErrorGrp. Vsaka napaka vsebuje opis in rok za rešitev.

2.5 Reševanje napak

V primeru, da je vsebina FATCA sporočila nepravilna, boste v FVN datoteki prejeli seznam napak. Vsaka napaka bo javljena v svojem FATCARecordErrorFIGrp. Pomen elementov:

- V elementu DocRefId je specificiran AccountReport (AccountReport ima enako vrednost elementa DocRefId) v originalnem fatca dokumentu, kjer je prišlo do napake.
- V elementu RecordLevelErrorCd je šifra napake.
- V elementu FieldNm je ime xml elementa v AccountReport, ki ima napačno vrednost. V primeru, da ima napačno vrednost več elementov, so le-ti ločeni s podpičjem.
- V elementu FieldErrorTxt je opis napake.

Primer:

```
<ns3:FATCARecordErrorFIGrp>
  <ReportingFIGIIN>.....</ReportingFIGIIN>
  <ReportingFINm>.....</ReportingFINm>
  <ns3:FATCARecordErrorDetailGrp>
    <FATCAReportTypeCd>ACCOUNT_REPORT</FATCAReportTypeCd>
    <DocTypeIndicCd>FATCA1</DocTypeIndicCd>
    <DocRefId>.....</DocRefId>
    <RecordLevelErrorCd>8007</RecordLevelErrorCd>
    <FieldErrorGrp>
      <FieldNm>ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Org:
      <FieldErrorTxt>TIN not populated</FieldErrorTxt>
```

Sheme za odgovor za primer brez napak/z napako:

		
BASE-FATCA-NOTIFICATION-2.3.xsd	FATCA-FILE-ERROR-NOTIFICATION-2.3.x	FATCA-VALID-FILE-NOTIFICATION-2.3.xsd

3 Roki za izmenjavo podatkov

Zavezanci pošiljajo FATCA datoteke do 30. 6. tekočega leta za preteklo leto. Urnik dosegljivosti storitev FURS za izmenjavo sporočil je 24/7.

4 Tretje osebe kot ponudniki storitev

Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16 - nadaljnjem besedilu ZdavP-2) v 255.e členu določa, da lahko minister, pristojen za finance, določi, da se poročevalskim finančnim institucijam Slovenije dovoli uporaba storitev tretjih oseb kot ponudnikov storitev pri

izpolnjevanju obveznosti iz III.A poglavja četrtega dela ZDavP-2. V zvezi s tem je bil zato sprejet 85.b člen Pravilnika o izvajanju ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07, 28/09, 101/11, 24/12, 32/12 – ZDavP-2E, 19/13, 45/14, 97/14, 39/15, 40/16 in 85/16), ki določa, da se poročevalskim finančnim institucijam Slovenije dovoli, da lahko uporabijo storitve tretjih oseb kot ponudnikov storitev pri izpolnjevanju obveznosti iz III.A poglavja četrtega dela ZDavP2, pri čemer morajo poročevalske finančne institucije o tem predhodno obvestiti finančno upravo.

4.1 Pridobitev digitalnega in strežniškega potrdila

V primeru, da FATCA sporočilo oddaja v imenu finančne institucije tretja oseba, mora ta oseba pridobiti digitalno potrdilo za dostopanje do eDavkov, prav tako pa tudi strežniško potrdilo. Finančna institucija (t.j. pooblastitelj) mora o tem, kdo bo v njenem imenu oddajal FATCA sporočilo, obvestiti FURS na obrazcu, ki je objavljen pod rubriko Tehnične informacije na spletni strani FURS www.fu.gov.si/fatca (v ZIP datoteki Tehnične zahteve za pošiljanje informacij Finančni upravi Republike Slovenije).

4.2 Način oddaje obrazca

Finančna institucija (pooblastitelj) mora FURS obvestiti o osebi (pooblaščenca), ki bo v njenem imenu oddala FATCA poročilo. V ta namen mora izpolniti »Obrazec za dodelitev in preklic zunanjih pooblastil v zvezi s sporočanjem informacij o finančnih računih«. Obrazec mora finančna institucija poslati na elektronski naslov fatca.produkcija.fu@gov.si. Pooblastilo velja do preklica s strani finančne institucije, ki nastopa v vlogi pooblastitelja.

V primeru, da FATCA sporočilo odda tretja oseba, za katero ni bilo oddanega pooblastila, bo FURS takšno sporočilo zavrnil.

5 Priloge

- Navodilo za registracijo strežniškega potrdila v sistemu eDavki (objavljeno v dokumentu pod rubriko [Tehnične informacije na spletni strani FURS www.fu.gov.si/fatca](http://www.fu.gov.si/fatca) - v ZIP datoteki Tehnične zahteve za pošiljanje informacij Finančni upravi Republike Slovenije).
- Obrazec za dodelitev in preklic zunanjih pooblastil v zvezi s sporočanjem informacij o finančnih računih (objavljeno v dokumentu pod rubriko [Tehnične informacije na spletni strani FURS www.fu.gov.si/fatca](http://www.fu.gov.si/fatca) - v ZIP datoteki Tehnične zahteve za pošiljanje informacij Finančni upravi Republike Slovenije).
- Dodatne kontrole pri sprejemu xml sporočil (dodano k temu Tehničnemu protokolu na straneh 10 – 44¹²).

5.1 Dodatne kontrole pri sprejemu xml sporočil

5.1.1 Kontrola elementov DocRefId ter MessageRefId

5.1.1.1 Kontrola vsebine elementov

Vsebina obeh elementov mora ustrezati naslednji obliki: [GIIN_FI].[NAKLJUCEN_NIZ]. Pomen:

GIIN_FI – GIIN FI. V primeru skladov to pomeni, da se mora uporabiti GIIN sklada (GIIN tipa SF, ki je naveden v elementu ReportingFI), če z njim že razpolaga, in ne GIIN sponzorja.

. – znak »pika«.

NAKLJUCEN_NIZ – naključno zaporedje alfa numeričnih znakov. Priporočena je uporaba GUID postopka, vendar lahko FI uporabijo tudi druge postopke (npr. timestamp priprave dokumenta).

Vsebina elementa ne sme vsebovati več kot 200 znakov.

5.1.1.2 Kontrola enoličnosti

Vsebina obeh elementov se lahko ponovi le enkrat. V primeru, da je FI že posredovala podano vrednost (bodisi znotraj istega dokumenta, ali pa v predhodnem dokumentu), se FATCA sporočilo zavrne.

5.1.2 Kontrola popravkov

5.1.2.1 Kontrola elementov CorrDocRefId ter CorrMessageRefId

Izvedejo se naslednje kontrole:

- Ali je vrednost elementa »DocTypeIndic« ena izmed FATCA2, FATCA3, FATCA4.
- Ali je FI predhodno posredovala dokument s temi vrednostmi, ali se nanaša na isto finančno leto.
- Ali je povezan zapis že storniran (FI poslala FATCA3).

5.1.2.2 Kontrola FATCA3

V primeru, da FI posreduje popravek tipa FATCA3, se poleg kontrol v poglavju 2.1. izvede se kontrola vsebine popravka. V elementu AccountReport morajo biti podane enake vrednosti, kot so bile podane v prvotnem poročanju (FATCA1).

5.1.2.3 Kontrola FATCA2

V primeru, da FI posreduje popravek tipa FATCA2, se poleg kontrol v poglavju 2.1. izvede kontrola vsebine popravka. Pri tovrstnem popravku FI v elementih AccountHolder ter SubstantialOwner ne sme spremeniti naslednjih vrednosti:

- TIN,
- Name,
- Address,
- Date of birth.

5.1.2.4 Kontrola FATCA1

V primeru, da FI posreduje dokument FATCA1, potem ne sme izpolniti polj CorrDocRefId in CorrMessageRefId.

5.1.3 Kontrola elementa TIN

~~V primeru, da FI ne pozna vrednosti elementa TIN za posamezen subjekt v poročilu, mora posredovati vrednost »00000000« (devet cifer).~~

V primeru, da FI ne pozna vrednosti elementa TIN za imetnika računa (ki je lahko fizična ali pravna oseba) oziroma za pretežnega lastnika, mora posredovati vrednost 9 velikih tiskanih črk A

(AAAAAAAAA). V primeru, da je imetnik računa oz. pretežni lastnik fizična oseba, se mora obvezno izpolniti tudi element BirthDate (datum rojstva).

V primeru, ko FI ne pozna vrednosti elementa TIN, vnos 9 ničel (000000000) ni več dovoljen.

Vnos 9 ničel (000000000) je dovoljen samo v primeru stornacij zapisov, ki so v elementu TIN vsebovali 9 ničel (000000000).

5.1.4 Kontrola, ali je podan sponzorski GIIN

Preveri se, ali je v elementu »SponsorEntity« podan sponzorski GIIN – GIIN mora biti oblike _____._____.SP.____ (znak »_« predstavlja poljuben alfa numeričen znak). V primeru, da je v ReportingFI naveden GIIN tipa SF (sklad), mora obvezno biti izpolnjen element Sponsor.

5.1.5 Kontrola, ali FATCA dokument vsebuje različne vrednosti elementa »DocTypeIndic«

Posamezno FATCA sporočilo lahko vsebuje le eno vrsto podatkov (FATCA1, FATCA2, FATCA3, FATCA4).

5.1.6 Kontrola, ali lahko FI pošlje dokument na IRS

Po vsakem poslanem dokumentu za posamezno obdobje mora FI počakati na potrditev sprejema s strani IRS (IRS posreduje FVN / FEN datoteko). V primeru, da FI posreduje novo datoteko za posamezno obdobje preden je IRS poslala potrditev, potem se le-ta zavrne, FI se posreduje FVN.

5.1.7 Kontrola, ali je podan element FilerCategory

V sklopu elementov ReportingFI, Sponsor, je potrebno navesti element »FilerCategory«.

V primeru, ko sponzorski subjekt poroča za sponzorirani investicijski subjekt (GIIN sklada v elementu ReportingFI/TIN vsebuje GIIN s končnico .SF; GIIN sponzorja v elementu Sponsor/TIN pa vključuje GIIN s končnico .SP), je treba v element FilerCategory vnesti vrednost »FATCA607«.

V primeru, ko poročevalska finančna institucija sporoča podatke po modelu 1 IGA (GIIN poročevalske institucije v elementu ReportingFI/TIN vsebuje končnico .LE, .SL ali .ME), je treba v element FilerCategory navesti vrednost »FATCA602«.

5.1.8 Kontrola, ali je podan atribut AcctNumberType

V elementu AccountNumber je potrebno navesti atribut »AcctNumberType«.

5.1.9 Kontrola, ali ničelno poročilo vsebuje element NilReport ter NoAccountToReport

V primeru ničelnega poročila je potrebno navesti element NilReport, ter znotraj njega element NoAccountToReport z vrednostjo yes. Poročila s prazno vrednostjo elementa ReportingGroup (npr. <ReportingGroup></ReportingGroup>) niso pravilne oblike.

5.1.10 Kontrola, ali so zneski poročani na največ dve decimalki

Vsi zneski lahko vsebujejo največ dve decimalki. To velja tudi za cifro 0, npr. vrednost 100.000 je nepravilna, pravilne so vrednosti 100, 100.0 oz. 100.00.