

Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie Oznámenia FATCA – platné pre oznamovacie obdobie 31.12.2022

(Zmeny pre aktuálne oznamovacie obdobie r. 2022 sú zvýraznené žltou)

Tento dokument slúži ako pomôcka pre finančné inštitúcie (FI) za účelom zabezpečenia biznisovo validného podania Oznámenia FATCA, t. j. formulárových dát uvedených na Portáli FS a samotného FATCA XML Reportu. Pre správne vyplnenie dát do FATCA XML Reportu je potrebné vychádzať z dokumentu FATCA XML Schema v2.0 User Guide zverejneného na stránke <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>.

Oznámenie FATCA pozostáva z dvoch častí:

- Formulárové dáta – zadávané manuálne na Portáli FS
- FATCA XML Report – samotné FATCA relevantné dáta vo forme zozipovaného xml súboru

V prípade, ak FI nemá žiadne FATCA dáta určené na reportovanie môže podať Nulové Oznámenie FATCA. Takéto podanie pozostáva iba z formulárových dát, ktoré FI zadáva manuálne na Portáli FS bez prílohy obsahujúcej samotné FATCA relevantné dáta. Ak FI vyznačí na Portáli FS, že v zmysle §9 (2) zákona č. 359/2015¹ nevedie za uvedené oznamovacie obdobie žiaden účet podliehajúci oznamovaniu, k takémuto podaniu nesmie byť priložená príloha s FATCA XML Reportom.

Biznis pravidlá aplikované na podanie Oznámenia FATCA:

1. Formulárové dáta:

Oznámenie FATCA			
[01] DIČ *	<input type="text" value="2021525198"/>	[02] GIIN *	<input type="text" value="1G159I.00114.ME.703"/>
		[03] Oznamovacie obdobie *	<input type="text" value="2016-12-31"/>

```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:SendingCompanyIN>1G159I.00114.ME.703</sfa:SendingCompanyIN>
  <sfa:TransmittingCountry>SK</sfa:TransmittingCountry>
  <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
  <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
  <sfa:MessageRefId>1G159I.00114.ME.703.201706011453220</sfa:MessageRefId>
  <sfa:ReportingPeriod>2016-12-31</sfa:ReportingPeriod>
  <sfa:Timestamp>2017-06-01T14:53:22Z</sfa:Timestamp>
</ftc:MessageSpec>
```

- Položka GIIN musí obsahovať GIIN FI, ktorá realizuje Oznámenie FATCA. GIIN musí byť uvedený v správnom tvare a pre kombináciu GIIN s DIČ musí existovať alebo existovala platná Registrácia pre účely FATCA v termíne od 1.1. do 31.12. v reportovacom období (rok uvedený v dátume z elementu ReportingPeriod), za ktoré je realizované FATCA podanie.
- GIIN doplnený manuálne musí obsahovať rovnakú hodnotu ako obsahuje element SendingCompanyIN uvedený v časti MessageSpec v samotnom FATCA XML Reporte.

¹ Zákon o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)

- Do položky Oznamovacie obdobie sa vyberie z kalendára posledný deň roka, za ktorý sú oznamované dáta vo FATCA XML Reporte. Napr. ak sú oznamované dáta za rok 2018 uvedie sa hodnota 2018-12-31.
- Oznamovacie obdobie musí obsahovať rovnakú hodnotu ako element ReportingPeriod uvedený v časti MessageSpec v samotnom FATCA XML Reporte.

Prehlásenie

Ak slovenská oznamujúca finančná inštitúcia postupuje pri vykonávaní preverovania účtov podľa postupov uvedených v dohode FATCA, vyznačí "prehlásenie DueDiligence".

Ak slovenská oznamujúca finančná inštitúcia postupuje pri vykonávaní preverovania účtov podľa iných obdobných pravidiel, použitie ktorých umožňuje dohoda FATCA (§ 12 ods. 2 zákona č. 359/2015 Z.z.), vyznačí „prehlásenie non-DueDiligence“.

prehlásenie DueDiligence
 prehlásenie non-DueDiligence

- V časti Prehlásenie musí byť označená jedna z dvoch možností „prehlásenie DueDiligence“ alebo „prehlásenie non-DueDiligence“ v závislosti od spôsobu preverovania účtov, ktoré boli použité.

2. FATCA XML Report (xml súbor):

Pojem **element**, ktorý sa používa v tejto časti dokumentu označuje všetko od počiatočného tagu do ukončovacieho tagu (vrátane). Napr. `<sfa:Street>Panenská</sfa:Street>`

Pojem **aktuálne reportovacie obdobie** označuje obdobie bezprostredne predchádzajúce roku, v ktorom sa FATCA podanie realizuje. Napr. v roku 2021 sa za aktuálne reportovacie obdobie považuje rok 2020.

Nepovolené znaky

Žiadna z hodnôt uvedených v ktoromkoľvek elemente FATCA XML Reportu nesmie obsahovať nepovolené znaky:

- & - ampersand,
- < - menší ako
- kombináciu znakov: -- - dvojpomlčka, /* - lomítko hviezdička, &# - ampersand hash.

V prípade potreby použitia znakov „&“ (ampersand) a „<“ (menší ako) je potrebné použiť akceptovateľnú náhradu:

& – &

< – <

Verzia XSD schémy

Atribút koreňového elementu FATCA_OECD „version“ musí obsahovať verziu schémy, ktorá bola použitá za účelom vytvorenia FATCA XML Reportu. Aktuálne platná verzia schémy je 2.0 a to aj pre FATCA XML Reporty podávané za predchádzajúce reportovacie obdobia.

```
<ftc:FATCA_OECD version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd" xmlns:xsi="
http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2">
  <ftc:MessageSpec>
```

FATCA XML Report je rozdelený na dve časti:

- časť **MessageSpec** – identifikuje FI, ktorá realizuje Oznámenie FATCA
- časť **FATCA**

Pre časť **MessageSpec** sú aplikované nasledovné biznis pravidlá:

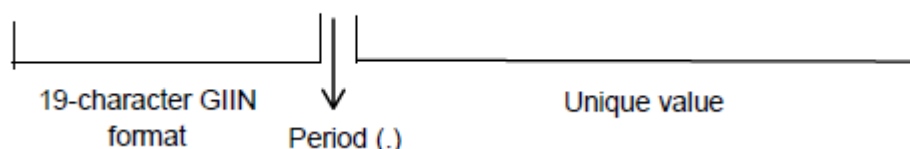
- Element **SendingCompanyIN**

```
<ftc:MessageSpec>
  <sfa:SendingCompanyIN>1G159I.00114.AB.703</sfa:SendingCompanyIN>
  <sfa:TransmittingCountry>SK</sfa:TransmittingCountry>
  <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
  <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
  <sfa:MessageRefId>1G159I.00114.AB.703.201701070950000</sfa:MessageRefId>
  <sfa:ReportingPeriod>2016-12-31</sfa:ReportingPeriod>
  <sfa:Timestamp>2017-01-07T09:50:47Z</sfa:Timestamp>
</ftc:MessageSpec>
```

- musí byť vyplnený, musí byť vo formáte GIIN a uvedený GIIN musí existovať v zozname FFI zverejnenom na stránke www.irs.gov ako platný ku dňu prijatia Oznámenia FATCA alebo existoval ako platný v termíne od 1.1. do 31.12. v reportovacom období, za ktoré je realizované Oznámenie FATCA.
 - k uvedenému GIIN musí existovať (alebo existovalo v termíne od 1.1. do 31.12. v reportovacom období, za ktoré je realizované FATCA podanie) prepojenie s číslom DIČ uvedeným vo formulárových dátach,
 - ak GIIN obsahuje kód kategórie „SP“, tzn. že ide o „sponzorujúcu FI“ (napr. XAGCZI.0000.SP.084), pre GIIN uvedený v časti FATCA v elemente ReportingFI/TIN (ide o „sponzorovanú FI“) musí existovať (alebo existovalo v termíne od 1.1. do 31.12. v reportovacom období, za ktoré je realizované FATCA podanie) prepojenie na GIIN uvedený v tomto elemente, ak GIIN obsahuje kód kategórie „SP“, Oznámenie FATCA musí obsahovať reportované dáta za všetky sponzorované FI, t. j. minimálne taký počet FATCA elementov, aký počet sponzorovaných FI si sponzorujúca FI registrovala. V prípade potreby podať FATCA podanie za takú sponzorovanú entitu, pre ktorú ku dňu prijatia FATCA podania už systém neviduje platnú registráciu, môže byť počet FATCA elementov vyšší ako počet registrovaných sponzorovaných entít.
- Pre element **TransmittingCountry** je povolená iba hodnota SK
 - V elemente **ReceivingCountry** sa vždy uvedie hodnota US
 - Element **MessageType** môže obsahovať iba hodnotu FATCA
- Pre element **MessageRefId** platia nasledovné pravidlá
 - Veľkosť: minimum 21 znakov, maximálne 200 znakov
 - Dátový typ: xsd: string
 - Vzor: ReportingFI GIIN.Jedinečná hodnota (nesmie obsahovať medzeru)
 - Hodnota v elemente **MessageRefId** musí byť uvedená v požadovanom formáte a musí ísť o jedinečné číslo naprieč všetkými Oznámeniami FATCA.

Napr. **1G159I.00114.AB.703.201701070950000** alebo

Example: **S519K4.99999.SL.392.12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b**



- Element **CorrMessageRefId**

```

<ftc:MessageSpec>
  <sfa:SendingCompanyIN>5Q0M99.99999.SL.703</sfa:SendingCompanyIN>
  <sfa:TransmittingCountry>SK</sfa:TransmittingCountry>
  <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
  <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
  <sfa:MessageRefId>5Q0M99.99999.SL.703.201701290850000</sfa:MessageRefId>
  <sfa:CorrMessageRefId>5Q0M99.99999.SL.703.201701290830000</sfa:CorrMessageRefId>
  <sfa:ReportingPeriod>2016-12-31</sfa:ReportingPeriod>
  <sfa:Timestamp>2017-01-29T08:50:47Z</sfa:Timestamp>
</ftc:MessageSpec>

```

- V Oznámeniach FATCA za aktuálne oznamovacie obdobie podané do termínu 30.6. musí byť element CorrMessageRefId prázdny.
 - Element CorrMessageRefId môže obsahovať hodnotu iba v prípade Oznámenia FATCA podaného za aktuálne oznamovacie obdobie podané v termíne po 30.6 alebo za predchádzajúce oznamovacie obdobia bez ohľadu na termín podania,
 - a súčasne musí existovať podané také Oznámenie FATCA obsahujúce v elemente MessageRefId hodnotu uvedenú v CorrMessageRefId,
 - a súčasne musí byť prijatá XML notifikácia z IRS obsahujúca v elemente MessageRefId hodnotu uvedenú v CorrMessageRefId.
- Hodnota v elemente **ReportingPeriod** musí byť uvedená v tvare RRRR-12-31. Rok v oznamovacom období nemôže byť aktuálny kalendárny rok alebo kalendárny rok v budúcnosti a súčasne nesmie ísť o rok skorší ako 2014.

Pre časť FATCA sú aplikované nasledovné biznis pravidlá:

- Element **DocTypeIndic**

```

<ftc:DocSpec>
  <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
  <ftc:DocRefId>1G159I.00114.AB.703.201702010950001</ftc:DocRefId>
  <ftc:CorrMessageRefId/>
  <ftc:CorrDocRefId/>
</ftc:DocSpec>

```

- Vo všetkých elementoch DocTypeIndic v rámci jedného Oznámenia FATCA môže byť uvedená iba jedna z hodnôt FATCA1 (Nové dáta), FATCA2 (Opravné dáta), FATCA3 (Dáta na vymazanie) alebo FATCA4 (Zmenené Data).
 - Pre Oznámenia FATCA podávané ako produkčné dáta je pre element DocTypeIndic povolená iba hodnota FATCA1 – FATCA4. Pre realizáciu testovacích podaní prostredníctvom testovacieho Portálu FS je potrebné použiť v elemente DocTypeIndic hodnotu FATCA11 – FATCA14.
 - Ak je v Oznámení FATCA v elemente DocTypeIndic uvedená iná hodnota ako FATCA1 (Nové dáta), musia byť povinne vyplnené aj elementy CorrDocRefId a CorrMessageRefId. Súčasne platí, že v prípade vyplnenia elementu CorrMessageRefId, je pre element DocTypeIndic povolená iba hodnota FATCA2 – FATCA4. Pokiaľ nie je vyplnený element CorrMessageRefId, potom je pre element DocTypeIndic povolená iba hodnota FATCA1.
- Element **DocRefId**
Pre element **DocRefId** platia nasledovné pravidlá (rovnako ako pre MessageRefId)
 - Veľkosť: minimum 21 znakov, maximálne 200 znakov
 - Dátový typ: xsd: string

- Vzor: ReportingFI GIIN.Jedinečná hodnota (nesmie obsahovať medzeru)
- Hodnota vo všetkých elementoch **DocRefId** musí byť uvedená v požadovanom formáte a musí byť jedinečná. Jedinečnosť hodnôt musí byť dodržaná v rámci všetkých Oznámení FATCA a súčasne v rámci hodnôt uvedených v elemente MessageRefId.
- V elemente **CorrDocRefId** môže byť uvedená hodnota iba v prípade Oznámenia FATCA obsahujúceho typ dát FATCA2 – FATCA4.

```

<ftc:DocSpec>
<ftc:DocTypeIndic>FATCA3</ftc:DocTypeIndic>
<ftc:DocRefId>5Q0M99.99999.SL.703.201701290850001</ftc:DocRefId>
<ftc:CorrMessageRefId>5Q0M99.99999.SL.703.201701290830000</ftc:CorrMessageRefId>
<ftc:CorrDocRefId>5Q0M99.99999.SL.703.201701290830001</ftc:CorrDocRefId>
</ftc:DocSpec>

```

- K Oznámeniu FATCA s uvedenou hodnotou v elemente CorrDocRefId musí existovať prijaté Oznámenie FATCA s rovnakou hodnotou uvedenou v elemente DocRefId pod príslušným elementom ReportingFI, Sponsor, Intermediary, NilReport alebo AccountReport.
- **V rámci jedného Oznámenia FATCA môže byť konkrétna hodnota CorrDocRefId zodpovedajúca jednému opravovanému záznamu uvedená práve jedenkrát.**

Elementy uvedené v časti ReportingFI

- Ak je pod elementom **ReportingFI** vyplnený aspoň jeden povinný element, musia byť vyplnené aj všetky ostatné povinné elementy nachádzajúce sa pod elementom ReportingFI.
- Ak je v Oznámení FATCA uvedená sekcia ReportingFI, tak pole **TIN** musí byť uvedené, aspoň v jednej z hodnôt musí byť hodnota atribútu TIN/issuedBy prázdna alebo musí obsahovať hodnotu „US“ a súčasne musí ísť o GIIN pridelený FI a tento GIIN musí byť rovnaký ako GIIN uvedený v elemente SendingCompanyIN.
Ak nie je, potom musí ísť o GIIN sponzorovanej FI, ktorá je (alebo bola v termíne od 1.1. do 31.12. v reportovacom období, za ktoré je realizované FATCA podanie) previazaná s GIIN sponzorujúcej FI uvedenom v elemente SendingCompanyIN.

Vzor pre uvedenie atribútu „issuedBy“:

```

<sfa:TIN issuedBy="US">ABCDEF.00114.ME.703</sfa:TIN>
<sfa:TIN>ABCDEF.00114.ME.703</sfa:TIN>

```

- Pre každý element TIN v sekcii ReportingFI, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“, musí byť uvedená hodnota TIN v niektorom z uvedených formátov:
 - XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX ako validný GIIN
 - 9 za sebou idúcich čísel bez pomlčiek a čiarok v tvare XXXXXXXXX
 - 9 čísel s dvomi pomlčkami v tvare XXX-XX-XXXX
 - 9 čísel s jednou pomlčkou za prvými dvomi číslami v tvare XX-XXXXXX
- US TIN môže obsahovať iba numerické znaky a pomlčky (pod US TIN sa rozumie taký TIN, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“ a nejedná sa o GIIN).
- Bez ohľadu na hodnotu uvedenú v atribúte TIN/issuedBy, žiadny TIN nesmie obsahovať jeden opakujúci sa znak (napr. 55555555 alebo 222-22-2222).
- V elemente **FilerCategory** môže byť uvedená iba jedna z hodnôt FATCA601 – FATCA606 alebo FATCA610 – FATCA611.

Elementy uvedené v části **ReportingGroup**

- Ak je pod elementom ReportingGroup -> **Sponsor** alebo ReportingGroup -> **Intermediary** vyplnený aspoň jeden povinný element, musia byť vyplnené aj všetky ostatné povinné elementy nachádzajúce sa pod elementom Sponsor/alt. Intermediary.
- Pod jedným elementom ReportingGroup sa element Sponsor/alt. element Intermediary môže vyskytovať iba 1x.
V prípade, ak sponzorujúca FI podáva Oznámenie FATCA za viacero sponzorovaných FI, musia byť všetky uvedené v jednom podaní v jednotlivých samostatných FATCA elementoch.
- Ak je uvedená sekcia ReportingGroup -> Sponsor, tak pole TIN musí byť uvedené, aspoň v jednej z hodnôt musí byť hodnota atribútu TIN/issuedBy prázdna alebo musí obsahovať hodnotu „US“ a súčasne musí ísť o GIIN s kódom kategórie „SP“. GIIN uvedený v elemente TIN musí byť rovnaký ako GIIN uvedený v elemente SendingCompanyIN.

Vzor pre uvedenie atribútu „issuedBy“:

```
<sfa:TIN issuedBy="US">A0DBVH.00000.SP.764</sfa:TIN>  
<sfa:TIN>A0DBVH.00000.SP.764</sfa:TIN>
```

- Pre každý element TIN v sekcii ReportingGroup/Sponsor, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“, musí byť uvedená hodnota TIN v niektorom z uvedených formátov:
 - XXXXXX.00000.SP.XXX ako validný GIIN
 - 9 za sebou idúcich čísel bez pomlčiek a čiarok v tvare XXXXXXXXX
 - 9 čísel s dvomi pomlčkami v tvare XXX-XX-XXXX
 - 9 čísel s jednou pomlčkou za prvými dvomi číslami v tvare XX-XXXXXXX
- US TIN môže obsahovať iba numerické znaky a pomlčky (pod US TIN sa rozumie taký TIN, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“ a nejedná sa o GIIN)
- Bez ohľadu na hodnotu uvedenú v atribúte TIN/issuedBy, žiadny TIN nesmie obsahovať jeden opakujúci sa znak (napr. 555555555 alebo 222-22-2222).
- V elemente ReportingGroup -> Sponsor -> **FilerCategory** môže byť uvedená iba jedna z hodnôt FATCA607 – FATCA609.
- Ak je uvedená časť ReportingGroup -> **Intermediary**, tak pre každý element Intermediary/**TIN**, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“ musí byť uvedená hodnota TIN v niektorom z tvarov:
 - XXXXXX.XXXXX.XX.XXX ako validný GIIN
 - 9 za sebou idúcich čísel bez pomlčiek a čiarok v tvare XXXXXXXXX
 - 9 čísel s dvomi pomlčkami v tvare XXX-XX-XXXX
 - 9 čísel s jednou pomlčkou za prvými dvomi číslami v tvare XX-XXXXXXX.
- US TIN môže obsahovať iba numerické znaky a pomlčky (pod US TIN sa rozumie taký TIN, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“ a nejedná sa o GIIN).
- Bez ohľadu na hodnotu uvedenú v atribúte TIN/issuedBy žiadny TIN nesmie obsahovať jeden opakujúci sa znak (napr. 555555555 alebo 222-22-2222).

Vzor pre uvedenie atribútu „issuedBy“:

```
<sfa:TIN issuedBy="US">789456123</sfa:TIN>  
<sfa:TIN>789456123</sfa:TIN>
```

- Element FilerCategory pod elementom ReportingGroup -> Intermediary nesmie byť vyplnený.

- Element FilerCategory môže byť uvedený v rámci jedného FATCA elementu iba 1x – pod elementom ReportingFI alebo Sponsor.
- Ak report obsahuje údaje o sponzorovaných entitách, element FilerCategory musí byť uvedený pod elementom Sponsor.
- Element FilerCategory musí byť vyplnený pre reportovacie obdobie 2016 a neskôr.

Elementy uvedené v časti AccountReport

- Ak je pod elementom AccountReport vyplnený aspoň jeden povinný element, musia byť vyplnené aj všetky ostatné povinné elementy nachádzajúce sa pod elementom AccountReport.
- Element **TIN** v časti AccountReport -> AccountHolder (Individual aj Organisation) musí byť vyplnený a aspoň v jednej z hodnôt AccountHolder/TIN musí byť hodnota atribútu TIN/issuedBy prázdna alebo musí obsahovať hodnotu „US“ a súčasne pre každý element TIN, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“, musí byť uvedená hodnota v niektorom z tvarov:
 - 9 za sebou idúcich čísel bez pomlčiek a čiarok v tvare XXXXXXXXX (okrem hodnoty 000000000)
 - 9 čísel s dvomi pomlčkami v tvare XXX-XX-XXXX
 - 9 čísel s jednou pomlčkou za prvými dvomi číslami v tvare XX-XXXXXX.
 - 9 veľkých písmen „A“ – AAAAAAAAA alebo 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“ (22222222, 33333333, 44444444, 55555555, 66666666, 77777777) + 99999999, 000222111 vychádzajúc z usmernenia IRS k novým kódom platným pre element TIN.

Hodnota 9 veľkých písmen „A“ – AAAAAAAAA môže byť uvedená iba pre reportovacie obdobie roka 2019 a staršie, a hodnoty 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“ môžu byť uvedené iba pre reportovacie obdobie roka 2020 a novšie. Hodnoty 99999999, 000222111 môžu byť uvedené iba pre reportovacie obdobie roka 2022 a novšie.
- US TIN môže obsahovať iba numerické znaky a pomlčky (pod US TIN sa rozumie taký TIN, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“).
- Bez ohľadu na hodnotu uvedenú v atribúte TIN/issuedBy žiadny TIN nesmie obsahovať jeden opakujúci sa znak (napr. 11111111 alebo 999-99-9999) s výnimkou hodnôt obsahujúcich 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“/alt. „9“ alebo hodnoty „000222111“.

Vzor pre uvedenie atribútu „issuedBy“:

```
<sfa:TIN issuedBy="US">789456123</sfa:TIN>
<sfa:TIN>789456123</sfa:TIN>
```

- Element **BirthDate** uvedený v časti ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder (Individual) -> BirthInfo musí byť povinne vyplnený, ak vo všetkých výskytoch elementu TIN pre jeden element AccountHolder je uvedená iba hodnota „AAAAAAAA“ alebo 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“/alt. „9“/alt. alebo hodnotu 000222111.
- Elementy **FirstName** a **LastName** uvedené v časti ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder (**Individual**) -> Name musia byť povinne vyplnené.
- Element **Name** uvedený v časti ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder (**Organisation**) je povinný.

Element **AcctHolderType**

- Pokiaľ je hodnota elementu **AcctHolderType** uvedeného v časti ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder -> AcctHolderType FATCA101 alebo FATCA102 potom je element SubstantialOwner povinný.
- Element AcctHolderType nemôže obsahovať hodnotu FATCA106.
- Pre oznamovacie obdobie 2016 a neskôr môže element AcctHolderType obsahovať hodnotu FATCA105 iba v prípade, ak v elemente FilerCategory je uvedená hodnota FATCA606.

Elementy uvedené v časti **SubstantialOwner (Individual aj Organisation)**

- Element **TIN** uvedený v časti ReportingGroup -> AccountReport -> SubstantialOwner (Individual aj Organisation) musí byť vyplnený a aspoň v jednej z hodnôt SubstantialOwner/TIN musí byť hodnota atribútu TIN/issuedBy prázdna alebo musí obsahovať hodnotu „US“ a súčasne pre každý element TIN, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“, musí byť uvedená hodnota TIN v niektorom z tvarov:
 - 9 za sebou idúcich čísel bez pomlčiek a čiarok v tvare XXXXXXXXX (okrem hodnoty 000000000)
 - 9 čísel s dvomi pomlčkami v tvare XXX-XX-XXXX
 - 9 čísel s jednou pomlčkou za prvými dvomi číslami v tvare XX-XXXXXX
 - 9 veľkých písmen „A“ – AAAAAAAAA alebo 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“/alt. „9“/alt. 000222111.Hodnota 9 veľkých písmen „A“ – AAAAAAAAA môže byť uvedená iba pre reportovacie obdobie 2019 a staršie a hodnoty 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“ môžu byť uvedené iba pre reportovacie obdobie 2020 a novšie. Hodnoty 999999999, 000222111 môžu byť uvedené iba pre reportovacie obdobie roka 2022 a novšie.
- US TIN môže obsahovať iba numerické znaky a pomlčky (pod US TIN sa rozumie taký TIN, kde hodnota atribútu TIN/issuedBy je prázdna alebo „US“).
- Bez ohľadu na hodnotu uvedenú v atribúte TIN/issuedBy žiadny TIN nesmie obsahovať jeden opakujúci sa znak (napr. 111111111 alebo 999-99-9999) s výnimkou hodnôt obsahujúcich 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“/alt. „9“/alt. alebo hodnoty 000222111.

Vzor pre uvedenie atribútu „issuedBy“:

```
<sfa:TIN issuedBy="US">789456123</sfa:TIN>  
<sfa:TIN>789456123</sfa:TIN>
```

- Element **Name** uvedený v časti ReportingGroup -> AccountReport -> SubstantialOwner (**Individual**) -> Name – elementy FirstName a LastName sú povinné, ak je element SubstantialOwner uvedený.
- Element **BirthDate** uvedený v časti ReportingGroup -> AccountReport -> SubstantialOwner (**Individual**) -> BirthInfo je povinný, ak vo všetkých výskytoch elementu TIN pre jeden element AccountHolder je uvedená iba hodnota „AAAAAAAA“ alebo 9 opakujúcich sa čísel „2“/alt. „3“/alt. „4“/alt. „5“/alt. „6“/alt. „7“/alt. „9“/alt. alebo hodnota 000222111.

Časť **PoolReport** nesmie byť v Oznámení FATCA uvedená.

- Časť ReportingGroup v prípade typu dát FATCA1 musí obsahovať jednu z dvoch možností, buď AccountReport alebo NilReport. Súčasne platí, že môže obsahovať iba jednu z dvoch možností, buď AccountReport alebo NilReport.
- Ak je v časti NilReport uvedený element NoAccountToReport, musí obsahovať hodnotu „yes“.

Nulový report (NilReport)

Ako alternatívu k Nulovému Oznameniu FATCA bez prílohy môže FI podať Oznamenie FATCA obsahujúce FATCA XML Report s uvedením NilReportu.

Správne vyplnený nulový report

```
<ftc:FATCA_OECD version="" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2" xmlns:sfa
="urn:oe.cd:ties:stfatcatypes:v2">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>ABCDEF.00114.ME.703</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>SK</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:MessageRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950000</sfa:MessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2017-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2018-04-16T09:50:47Z</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>SK</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN issuedBy="US">ABCDEF.00114.ME.703</sfa:TIN>
      <sfa:Name>Finančná inštitúcia a.s.</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>SK</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>Panenská</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>4</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>81236</sfa:PostCode>
          <sfa:City>Bratislava</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
      <ftc:FilerCategory>FATCA602</ftc:FilerCategory>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950001</ftc:DocRefId>
        <ftc:CorrMessageRefId/>
        <ftc:CorrDocRefId/>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:NilReport>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA1</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950002</ftc:DocRefId>
        </ftc:DocSpec>
        <ftc:NoAccountToReport>yes</ftc:NoAccountToReport>
      </ftc:NilReport>
    </ftc:ReportingGroup>
  </ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>
```

NESPRÁVNE!

```
<ftc:MessageSpec>
<ftc:FATCA>
  <ftc:ReportingFI>
  <ftc:ReportingGroup>
  </ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
```

Opravný nulový report

```
<ftc:FATCA_OECD version="" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd.ties.fatca:v2 FatcaXML_v2.0.xsd" xmlns:xsi="
http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:ftc="urn:oe.cd.ties.fatca:v2" xmlns:sfa="
urn:oe.cd.ties.stffatcatypes:v2">
  <ftc:MessageSpec>
    <sfa:SendingCompanyIN>ABCDEF.00114.ME.703</sfa:SendingCompanyIN>
    <sfa:TransmittingCountry>SK</sfa:TransmittingCountry>
    <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
    <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
    <sfa:MessageRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804161050000</sfa:MessageRefId>
    <sfa:CorrMessageRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950000</sfa:CorrMessageRefId>
    <sfa:ReportingPeriod>2017-12-31</sfa:ReportingPeriod>
    <sfa:Timestamp>2018-04-16T10:50:47Z</sfa:Timestamp>
  </ftc:MessageSpec>
  <ftc:FATCA>
    <ftc:ReportingFI>
      <sfa:ResCountryCode>SK</sfa:ResCountryCode>
      <sfa:TIN issuedBy="US">ABCDEF.00114.ME.703</sfa:TIN>
      <sfa:Name>Finančná inštitúcia a.s.</sfa:Name>
      <sfa:Address>
        <sfa:CountryCode>SK</sfa:CountryCode>
        <sfa:AddressFix>
          <sfa:Street>Panenská</sfa:Street>
          <sfa:BuildingIdentifier>4</sfa:BuildingIdentifier>
          <sfa:PostCode>81236</sfa:PostCode>
          <sfa:City>Bratislava</sfa:City>
        </sfa:AddressFix>
      </sfa:Address>
      <ftc:FilerCategory>FATCA602</ftc:FilerCategory>
      <ftc:DocSpec>
        <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>
        <ftc:DocRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804161050001</ftc:DocRefId>
        <ftc:CorrMessageRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950000</ftc:CorrMessageRefId>
        <ftc:CorrDocRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950001</ftc:CorrDocRefId>
      </ftc:DocSpec>
    </ftc:ReportingFI>
    <ftc:ReportingGroup>
      <ftc:NilReport>
        <ftc:DocSpec>
          <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>
          <ftc:DocRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804161050002</ftc:DocRefId>
          <ftc:CorrMessageRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950000</ftc:CorrMessageRefId>
          <ftc:CorrDocRefId>ABCDEF.00114.ME.703.201804160950002</ftc:CorrDocRefId>
        </ftc:DocSpec>
        <ftc:NoAccountToReport>yes</ftc:NoAccountToReport>
      </ftc:NilReport>
    </ftc:ReportingGroup>
  </ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>
```

- Ak je v elemente **AccountBalance** v časti ReportingGroup -> AccountReport uvedená hodnota 0, potom element Payment musí byť uvedený minimálne 1x.
- Pre element **AccountNumber** v časti ReportingGroup -> AccountReport platí, že pre každý AccountReport musí byť tento element uvedený a nesmie obsahovať iba prázdne znaky.
- Vo všetkých reportovaných entitách nachádzajúcich sa vo FATCA XML Reporte (ReportingFI, Sponsor, Intermediary, SubstantialOwner, AccountHolder) musí byť vyplnený element AddressFree, ak je uvedený. Ak je uvedený element AddressFix element City musí byť povinne vyplnený.

- Názov organizácie (element Name) môže byť uvedený pod každým elementom typu Organisation iba 1x.
- Ak je uvedený atribút „nameType“ k elementu Name (typu Organisation) môže obsahovať iba povolené hodnoty podľa číselníka hodnôt.

Všetky elementy označené ako povinné v zmysle aktuálnej xsd schémy musia byť vyplnené a nesmú obsahovať prázdne znaky.

V prípade, ak sponzorujúca entita podáva Oznámenie FATCA za viacero sponzorovaných entít, musia byť všetky uvedené v jednom podaní v jednotlivých samostatných FATCA elementoch, aby bolo zachované pravidlo pre vyhodnocovanie posledného platného Oznámenia FATCA, za účelom jeho odoslania do IRS.

Údaje uvedené v rámci jedného elementu AccountReport musia byť jedinečné. V prípade 100% zhody vo všetkých hodnotách elementov uvedených pod elementom AccountReport je záznam vyhodnotený ako duplicita.

Elementy, ktoré sa pre účely FATCA nepoužívajú a môžu zostať prázdne a ich vyplnenie sa nebude považovať za chybu:

- FATCA_OECD -> MessageSpec -> Contact
- FATCA_OECD -> ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder -> Individual -> Nationality
- FATCA_OECD -> ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder -> Individual -> Name
 - PrecedingTitle
 - Title
 - NamePrefix
 - GenerationIdentifier
 - Suffix
 - GeneralSuffix
- FATCA_OECD -> ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder -> Individual -> BirthInfo
 - City
 - CitySubentity
 - CountryInfo
- FATCA_OECD -> ReportingGroup -> AccountReport -> AccountHolder -> Individual -> BirthInfo -> CountryInfo
 - CountryCode
 - FormerCountryName.

Opravný FATCA XML Report

Časť MessageSpec

- element MessageRefId musí obsahovať nový jedinečný identifikátor XML Reportu
- element CorrMessageRefId musí obsahovať jedinečný identifikátor opraveného XML Reportu

```

<admis:MessageSpec>
  <sfa:SendingCompanyIN>ABCDEF.00114.BC.703</sfa:SendingCompanyIN>
  <sfa:TransmittingCountry>SK</sfa:TransmittingCountry>
  <sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry>
  <sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
  <sfa:MessageRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080940000</sfa:MessageRefId>
  <sfa:CorrMessageRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080930000</sfa:CorrMessageRefId>
  <sfa:ReportingPeriod>2017-12-31</sfa:ReportingPeriod>
  <sfa:Timestamp>2018-02-08T09:40:00Z</sfa:Timestamp>
</admis:MessageSpec>

```

Časť FATCA/ReportingFI

- element DocTypeIndic musí obsahovať označenie typu opravovaných dát
 - FATCA2 = opravné dáta, podávané na základe prijatia validnej IRS notifikácie s chybou
 - FATCA3 = odstránenie dát
 - FATCA4 = opravné dáta, podávané na základe spontánneho rozhodnutia FI
- element DocRefId musí obsahovať nový jedinečný identifikátor záznamu
- element CorrMessageRefId musí obsahovať jedinečný identifikátor opravovaného XML Reportu, s rovnakou hodnotou ako v časti MessageSpec
- element CorrDocRefId musí obsahovať jedinečný identifikátor opravovaného záznamu

```

<ftc:ReportingFI>
  <sfa:ResCountryCode>SK</sfa:ResCountryCode>
  <sfa:TIN issuedBy="US">ABCDE.00114.BC.703</sfa:TIN>
  <sfa:Name>Finančná inštitúcia a.s.</sfa:Name>
  <sfa:Address>
    <sfa:CountryCode>SK</sfa:CountryCode>
    <sfa:AddressFix>
      <sfa:Street>Panenská</sfa:Street>
      <sfa:BuildingIdentifier>4</sfa:BuildingIdentifier>
      <sfa:PostCode>81236</sfa:PostCode>
      <sfa:City>Bratislava</sfa:City>
    </sfa:AddressFix>
    <sfa:AddressFree>Panenská 4, Blava, 81236, SK</sfa:AddressFree>
  </sfa:Address>
  <ftc:FilerCategory>FATCA611</ftc:FilerCategory>
  <ftc:DocSpec>
    <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>
    <ftc:DocRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080940001</ftc:DocRefId>
    <ftc:CorrMessageRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080930000</ftc:CorrMessageRefId>
    <ftc:CorrDocRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080930001</ftc:CorrDocRefId>
  </ftc:DocSpec>
</ftc:ReportingFI>

```

Časť FATCA/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec

- element DocTypeIndic musí obsahovať označenie typu opravovaných dát, táto hodnota musí byť rovnaká naprieč celým XML Reportom
 - FATCA2 = opravné dáta, podávané na základe prijatia validnej IRS notifikácie s chybou
 - FATCA3 = odstránenie dát
 - FATCA4 = opravné dáta, podávané na základe spontánneho rozhodnutia FI
- element DocRefId musí obsahovať nový jedinečný identifikátor záznamu
- element CorrMessageRefId musí obsahovať jedinečný identifikátor opravovaného XML Reportu, s rovnakou hodnotou ako v časti MessageSpec
- element CorrDocRefId musí obsahovať jedinečný identifikátor opravovaného záznamu

```

<ftc:ReportingGroup>
  <ftc:AccountReport>
    <ftc:DocSpec>
      <ftc:DocTypeIndic>FATCA2</ftc:DocTypeIndic>
      <ftc:DocRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080940002</ftc:DocRefId>
      <ftc:CorrMessageRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080930000</ftc:CorrMessageRefId>
      <ftc:CorrDocRefId>ABCDEF.00114.BC.703.201802080930002</ftc:CorrDocRefId>
    </ftc:DocSpec>
    <ftc:AccountNumber>000000001</ftc:AccountNumber>
    <ftc:AccountHolder>
    <ftc:AccountBalance currCode="EUR">39600.00</ftc:AccountBalance>
    <ftc:Payment>
  </ftc:AccountReport>
</ftc:ReportingGroup>

```

*vo vzore je obsah elementov AccountHolder a Payment minimalizovaný pre väčšiu prehľadnosť

Číselníky:

Výberové voľby v podaní	ENG	SK
DocTypeIndic		Označenie typu záznamu
FATCA1	NewData	Nové dáta
FATCA2	Corrected Data	Opravené dáta
FATCA3	Void Data	Zrušené dáta
FATCA4	Amended Data	Zmenené dáta
FATCA11	New Test Data	Nové testovacie dáta
FATCA12	Corrected Test Data	Opravené testovacie dáta
FATCA13	Void Test Data	Zrušené testovacie dáta
FATCA14	Amended Test Data	Zmenené testovacie dáta
AccountHolder Type		Typ majiteľa účtu
FATCA101	Owner-Documented FI with specified US owner(s)	Finančná inštitúcia s dokladovaným majiteľom, ktorá má US majiteľa(ov)
FATCA102	Passive Non-Financial Entity with substantial US owner(s)	Pasívny nefinančný subjekt s podstatným US majiteľom(mi)
FATCA103	Non-Participating FFI	Nezúčastnená finančná inštitúcia
FATCA104	Specified US Person	Identifikovaná US osoba
FATCA105	Direct Reporting NFFE	Priamo oznamujúci nefinančný zahraničný subjekt
FilerCategory		
FATCA601	PFFI (other than a Reporting Model 2 FFI and including a U.S. branch of a PFFI not treated as a U.S. person)	Zúčastnená finančná inštitúcia (iná ako oznamujúca zahraničná finančná inštitúcia podľa Modelu 2 ² a vrátane pobočky zúčastnenej finančnej U.S. inštitúcie, nepovažovanej za U.S. osobu)
FATCA602	RDC FFI (including a Reporting Model 1 FFI)	Registrovaná zahraničná finančná inštitúcia dodržiavajúca požiadavky zákona FATCA

² Model 2 neplatí pre oznamujúce finančné inštitúcie v SR. Všetky finančné inštitúcie oznamujú v SR podľa Modelu 1 Dohody FATCA.

	Note: If an HCTA in a Model 1 IGA jurisdiction is sending information on accounts maintained by a Reporting Model 1 FFI, use filer category FATCA602 (RDC FFI).	Ak daňová správa zasiela informácie o účtoch spravovaných finančnou inštitúciou reportujúcou podľa Modelu 1 ³ , uvedie sa hodnota FATCA602
FATCA603	Limited Branch or Limited FFI	Limitované pobočky alebo limitované zahraničné finančné inštitúcie
FATCA604	Reporting Model 2 FFI	Oznamujúca zahraničná finančná inštitúcia podľa Modelu 2
FATCA605	Qualified Intermediary (QI), Withholding Foreign Partnership (WP), or Withholding Foreign Trust (WT)	Oprávnený sprostredkovateľ, zahraničná obchodná spoločnosť (partnerstvo), zahraničný zverenecký fond (trust)
FATCA606	Direct Reporting NFFE	Priamo oznamujúci nefinančný zahraničný subjekt
FATCA610	Withholding Agent (including a U.S. branch of a PFFI, Reporting Model 1 FFI, Reporting Model 2 FFI, RDC FFI treated as a U.S. person and a U.S. branch of a Reporting Model 1 FFI (including any other RDC FFI) Limited FFI that is not treated as a U.S. person)	Zástupca pre zrážkovú daň (vrátane pobočky U.S. zúčastnenej finančnej inštitúcie, zahraničná finančná inštitúcia podľa Modelu 1, zahraničná finančná inštitúcia podľa Modelu 2, registrovaná zahraničná finančná inštitúcia dodržiavajúca požiadavky zákona FATCA považovaná za U.S. osobu a pobočka oznamujúcej zahraničnej U.S. inštitúcie (vrátane všetkých ďalších registrovaných zahraničných finančných inštitúcií dodržiavajúcich požiadavky zákona FATCA) limitovaných zahraničných finančných inštitúcií, ktoré nie sú považované za U.S. osobu)
FATCA611	Territory Financial Institution treated as a U.S. person	Zámorská finančná inštitúcia považovaná za U.S. osobu
Sponsor		
FATCA607	Sponsoring Entity of a Sponsored FFI	Financujúci (sponzorujúci) subjekt financovanej (sponzorovanej) zahraničnej finančnej inštitúcie
FATCA608	Sponsoring Entity of a Sponsored Direct Reporting NFFE	Financujúci (sponzorujúci) subjekt financovaného (sponzorovaného) priamo oznamujúceho nefinančného zahraničného subjektu
FATCA609	Trustee of a Trustee-Documented Trust	Správca správcom doloženého zvereneckého fondu

³ Všetky finančné inštitúcie v SR oznamujú podľa Modelu 1 Dohody FATCA.