

Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie Oznámenia DAC2/CRS (platné od 01.01.2022)

Tento dokument slúži ako pomôcka pre finančné inštitúcie (FI) za účelom zabezpečenia biznisovo validného podania Oznámenia DAC2/CRS, t.j. formulárových dát uvedených na Portáli FS a samotnej DAC2/CRS XML prílohy. Pre správne vyplnenie dát do DAC2/CRS XML súboru je potrebné vychádzať z dokumentu *Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters*.

Oznámenie DAC2/CRS pozostáva z dvoch častí:

- Formulárové dáta – zadávané manuálne na Portáli FS
- DAC2/CRS XML príloha – samotné DAC2/CRS relevantné dáta vo forme zozipovaného XML súboru

Biznis pravidlá aplikované na podanie Oznámenia DAC2/CRS

Formulárové dáta

Oznámenie DAC2/CRS

[01] DIČ • <input style="width: 150px;" type="text" value="2022394187"/>	[02] Oznamovacie obdobie • <input style="width: 150px;" type="text" value="2016-12-31"/>
--------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------

Údaje o daňovníkovi
[03] Obchodné meno / Názov •

Sídlo

[04] Ulica • <input style="width: 150px;" type="text" value="Kirejevská"/>	[05] Súpisné / orientačné číslo • <input style="width: 150px;" type="text" value="1173/35"/>
[06] PSČ • <input style="width: 150px;" type="text" value="9790"/>	[07] Obec • <input style="width: 150px;" type="text" value="Rimavská Sobota"/>
[08] Štát • <input style="width: 150px;" type="text" value="SLOVAKIA"/>	

V zmysle §9 (2) zákona č. 359/2015 Z. z. nevediem za uvedené oznamovacie obdobie žiaden účet podliehajúci oznamovaniu

```
<crs:MessageSpec>
<crs:SendingCompanyIN>2022394187</crs:SendingCompanyIN>
<crs:TransmittingCountry>SK</crs:TransmittingCountry>
<crs:ReceivingCountry>SK</crs:ReceivingCountry>
<crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
<crs:MessageRefId>SK2016SK202239418720170210132919363000000001</crs:MessageRefId>
<crs:MessageTypelndic>CRS701</crs:MessageTypelndic>
<crs:ReportingPeriod>2016-12-31</crs:ReportingPeriod>
<crs:Timestamp>2017-04-15T13:20:00Z</crs:Timestamp>
</crs:MessageSpec>
<crs:CrsBody>
<crs:ReportingFI>
<crs:ResCountryCode>SK</crs:ResCountryCode>
<crs:IN issuedBy="SK" INTType="DIC":2022394187</crs:IN>
<crs:Name nameType="OECD203">Tatra Slovak Invest s.r.o.</crs:Name>
<crs:Address legalAddressType="OECD303">
<cfc:CountryCode>SK</cfc:CountryCode>
<cfc:AddressFix>
<cfc:Street>Kirejevská</cfc:Street>
<cfc:BuildingIdentifier>1173/35</cfc:BuildingIdentifier>
<cfc:PostCode>97901</cfc:PostCode>
<cfc:City>Rimavská Sobota</cfc:City>
</cfc:AddressFix>
</crs:Address>
```

- Položka **DIČ** musí obsahovať DIČ FI, ktorá realizuje Oznámenie DAC2/CRS.
- DIČ vyplnený vo formulári musí obsahovať rovnakú hodnotu ako obsahuje element **SendingCompanyIN** uvedený v časti **MessageSpec** a element **IN** uvedený v časti **ReportingFI** v DAC2/CRS XML prílohe.
- Do položky **Oznamovacie obdobie** sa vyberie z kalendára posledný deň roka, za ktorý sú oznamované dáta v DAC2/CRS XML prílohe. Napr. ak sú oznamované dáta za rok 2021 uvedie sa hodnota 2021-12-31.
- Oznamovacie obdobie musí obsahovať rovnakú hodnotu ako element **ReportingPeriod** uvedený v časti **MessageSpec** v samotnej DAC2/CRS XML prílohe.
- Položky v sekcií formulára **Údaje o daňovníkovi** a **Sídlo** sa musia zhodovať s ekvivalentnými položkami v sekcií **ReportingFI** v samotnej DAC2/CRS XML prílohe.
- V prípade označenia možnosti „**V zmysle §9 (2) zákona č. 359/2015 Z. z. nevediem za uvedené oznamovacie obdobie žiaden účet podliehajúci oznamovaniu**“ nesmie byť vložená žiadna súborová príloha. V opačnom prípade (ak možnosť zostane neoznačená) je povinná práve jedna príloha so zozipovaným DAC2/CRS XML súborom.

DAC2/CRS XML súbor

Pojem **element**, ktorý sa používa v tejto časti dokumentu označuje všetko od počiatkovej značky (tagu) do ukončovacej značky (vrátane). Napr. `<crs:Name nameType="OECD203">Názov FI s.r.o.</crs:Name>`

Pojem **aktuálne reportovacie obdobie** označuje obdobie bezprostredne predchádzajúce roku, v ktorom sa Oznámenie DAC2/CRS realizuje. Napr. v roku 2021 sa za aktuálne reportovacie obdobie považuje rok 2020.

Nepovolené znaky

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

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

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

- & – &
- < – <

Verzia XSD schémy

Atribút koreňového elementu **CRS_OECD** „version“ musí obsahovať verziu schémy, ktorá bola použitá za účelom vytvorenia DAC2/CRS XML súboru. Aktuálne platná verzia schémy je **2.0**.

```
<crs:CRS_OECD version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:oe.cd:ties:crs:v2 CrsXML_v2.0.xsd" xmlns:xsi="
http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:comontypesfatcacrsv2" xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v2
" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:crsstfv5" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatcav1">
  <crs:MessageSpec>
```

DAC2/CRS XML súbor ma nasledovnú štruktúru

- Hlavička (<crs:MessageSpec>)
- Telo (<crs:CrsBody>)
 - Jedna oznamujúca Finančná inštitúcia (<crs:ReportingFI>)
 - Informácie o FI
 - Identifikácia reportovaného záznamu (<crs:DocSpec>)
 - Jedna skupina reportovaných účtov (<crs:ReportingGroup>)
 - Reportovaný účet (<crs:AccountReport>)
 - Identifikácia reportovaného záznamu (<crs:DocSpec>)
 - Informácie o reportovanom účte

Hlavička (<crs:MessageSpec>)

```

<crs:MessageSpec>
  <crs:SendingCompanyIN>2022394187</crs:SendingCompanyIN>
  <crs:TransmittingCountry>SK</crs:TransmittingCountry>
  <crs:ReceivingCountry>SK</crs:ReceivingCountry>
  <crs:MessageType>CRS</crs:MessageType>
  <crs:MessageRefId>SK2016SK202239418720170210132919363000000001</crs:MessageRefId>
  <crs:MessageTypeIndic>CRS701</crs:MessageTypeIndic>
  <crs:ReportingPeriod>2016-12-31</crs:ReportingPeriod>
  <crs:Timestamp>2017-04-15T13:20:00Z</crs:Timestamp>
</crs:MessageSpec>
  
```

Element	Popis
SendingCompanyIN	Element obsahuje identifikáciu FI (DIČ).
TransmittingCountry	Vždy hodnota „SK“.
ReceivingCountry	Vždy hodnota „SK“.
MessageType	Vždy hodnota „CRS“.
MessageRefId	Jedinečný identifikátor správy. Formát identifikátora je definovaný nasledovne: SK<Rok reportovacieho obdobia>SK<DIČ FI><Unikátny identifikátor odosielateľa – napr. poradové číslo, dátum vytvorenia správy a pod.> Napr.: „SK2021SK202239418720170210132919363000000001“ Maximálny počet znakov 100, nesmie obsahovať medzeru.
MessageTypeIndic	Iniciálne Oznámenie DAC2/CRS – „CRS701“ Opravné Oznámenie DAC2/CRS – „CRS702“ (za aktuálne reportovacie obdobie možno podávať až po 30.6.)
ReportingPeriod	Posledný deň zdaňovacieho obdobia, ku ktorému sa vzťahuje Oznámenie DAC2/CRS. Formát RRRR-12-31. Napr. pre oznámenia za rok 2021 bude hodnota „2021-12-31“.
Timestamp	Dátum a čas vytvorenia správy vo formáte xsd:dateTime .

Telo (<crs:CrsBody>) sa v XML súbore musí nachádzať práve raz a musí obsahovať jednu oznamujúcu Finančnú inštitúciu (<crs:ReportingFI>) a jednu skupinu účtov (<crs:ReportingGroup>).

Identifikácia reportovaného záznamu (<crs:DocSpec>)

```
<crs:DocSpec>
.....
  <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
  <stf:DocRefId>SK20162022394187AR20170210132919392000000003SK</stf:DocRefId>
</crs:DocSpec>
```

Element	Popis
DocTypeIndic	<p>Typ záznamu. Povolené hodnoty:</p> <ul style="list-style-type: none"> • OECD0 = Preposlané dáta • OECD1 = Nové dáta • OECD2 = Opravné dáta • OECD3 = Dáta na vymazanie <p>Na testovacom prostredí je potrebné používať hodnoty OECD10 – OECD13 s rovnakým významom.</p>
DocRefId	<p>Jedinečný identifikátor záznamu.</p> <p>V prípade záznamu AccountReport je štruktúra definovaná nasledovne:</p> <p><i>SK<Rok reportovacieho obdobia><DIČ FI>AR<Unikátny identifikátor odosielateľa – napr. poradové číslo, dátum vytvorenia správy a pod.></i></p> <p>Napr.: „SK20212022394187AR20170210132919917000000004“</p> <p>Pre záznamy ReportingFI je štruktúra definovaná nasledovne:</p> <p><i>SK<Rok reportovacieho obdobia><DIČ FI>FI<Unikátny identifikátor odosielateľa – napr. poradové číslo, dátum vytvorenia správy a pod.></i></p> <p>Napr.: „SK20212022394187FI20170210132919392000000002“</p> <p>Pre záznamy s ReportingFI sa negeneruje nový unikátny identifikátor v prípade, ak <i>DocTypeIndic</i> má hodnotu „preposlané dáta“ (OECD0). V tomto prípade musí byť použitá rovnaká hodnota ako v predchádzajúcom poslanom novom/opravnom zázname s FI. Hodnotu OECD0 nie je možno podávať do 30.6. (vrátane) za aktuálne reportovacie obdobie.</p> <p>Maximálny počet znakov: 250.</p>
CorrMessageRefId	Nepoužívané v DAC2/CRS – nikdy nesmie byť uvedené.
CorrDocRefId	V opravnom reporte identifikuje pôvodnú hodnotu <i>DocRefId</i> záznamu, ktorý je opravovaný (OECD2)/mazaný (OECD3). Pre typ záznamu OECD2 a OECD3 je povinné, pri typoch OECD0 a OECD1 nesmie byť nikdy uvedené.

Biznis validácie

XML súbor musí byť validný voči XSD schéme CRS (CrsXML_v2.0.xsd), a taktiež musí spĺňať nasledovné obmedzenia nad rámec XSD schémy:

- **<crs:CRS_OECD>**
 - **<crs:MessageSpec>**
 - **<crs:SendingCompanyIN>** – povinná identifikácia reportujúcej FI vo formáte SK DIČ.
 - **<crs:TransmittingCountry>** – povolená je iba hodnota „SK“.
 - **<crs:ReceivingCountry>** – povolená je iba hodnota „SK“.
 - **<crs:MessageType>** – musí obsahovať hodnotu „CRS“.
 - **<crs:MessageRefId>** – musí byť uvedené, musí byť v požadovanom formáte (viď vyššie) a musí byť jedinečné (pre každé Oznámenie DAC2/CRS nahrávané do systému je potrebné vytvoriť nový jedinečný identifikátor).
 - **UPOZORNENIE: v prípade zamietnutia Oznámenia DAC2/CRS z dôvodu chyby, je potrebné v novom Oznámení okrem opravy zistenej chyby taktiež vytvoriť nový jednoznačný identifikátor!**
 - **<crs:MessageTypeIndic>**
 - Povolené sú iba hodnoty CRS701, CRS702 a CRS703 (iniciálne/opravné/prázdne Podanie, pole je povinné).
 - Hodnota CRS702 nie je povolená, pokiaľ ide o Oznámenie DAC2/CRS za aktuálne reportovacie obdobie prijaté do 30.6. (v tomto prípade je potrebné vždy podať kompletne iniciálne, prípadne prázdne, Oznámenie DAC2/CRS, ktorým sa nahrádza predchádzajúce Oznámenie).
 - Pre CRS701 nesmú v dokumente existovať záznamy s **<crs:DocSpec>** -> **<stf:DocTypeIndic>** iným ako OECD1
 - prípadne OECD0, avšak iba pri zázname s Reportujúcou FI (**<crs:ReportingFI>**) a iba po 30.6., ak ide o doplňujúce iniciálne Oznámenie DAC2/CRS (za uvedenú FI musí v systéme existovať aspoň jedno validné Oznámenie DAC2/CRS, kde je pri Reportujúcej FI typ OECD1, prípadne OECD2).
 - Pre CRS702 nesmú v dokumente existovať záznamy s **<crs:DocSpec>** -> **<stf:DocTypeIndic>** iným ako OECD2 alebo OECD3, prípadne OECD0 avšak iba pri zázname s Reportujúcou FI, ak sa oprava týka iba záznamov s účtami
 - v prípade použitia hodnoty OECD0 pri zázname s Reportujúcou FI (**<crs:ReportingFI>**) musí za uvedenú FI v systéme existovať aspoň jedno validné Oznámenie DAC2/CRS, kde je pri Reportujúcej FI typ OECD1, prípadne OECD2).
 - pre CRS703 nesmú v dokumente existovať záznamy s reportovanými účtami.
 - **<crs:CorrMessageRefId>**
 - Nebude nikdy vyplnené.
 - **<crs:ReportingPeriod>** – povinné, formát RRRR-12-31, v dátume nemôže byť uvedený aktuálny, resp. kalendárny rok v budúcnosti a zároveň rok nesmie byť menší ako 2016.
- CrsBody - element musí byť uvedený, okrem prípadu ak ide o Nulové podanie, ktoré obsahuje iba formulárové dáta.
- Všetky výskyty elementu **<crs:DocSpec>** (v elementoch **<crs:ReportingFI>** alebo **<crs:AccountReport>**) v Oznámení DAC2/CRS
 - **<stf:DocTypeIndic>**

- v Iniciálnom Oznámení DAC2/CRS môže mať pre `<crs:AccountReport>` iba hodnotu OECD1, pre `<crs:ReportingFI>` je hodnota OECD1 povolená iba v prvotnom (kompletnom) Oznámení DAC2/CRS, prípadné doplňujúce iniciálne Oznámenia DAC2/CRS (po 30.6.) majú povolenú iba hodnotu OECD0.
- v opravnom Oznámení DAC2/CRS môže mať iba hodnoty OECD2 alebo OECD3, pre `<crs:ReportingFI>` je povolená hodnota OECD0 ak sa údaje o tejto Reportujúcej FI nezmenili a opravné Oznámenie DAC2/CRS sa týka iba záznamov `<crs:AccountReport>`.
- hodnota OECD0 nie je povolená pre `<crs:AccountReport>`.
- V testovacom prostredí sú prípustné hodnoty iba OECD10 – OECD13, ako náhrada hodnôt OECD0-OECD3.
- V produkcii sú prípustné iba hodnoty OECD0 – OECD3.
- `<stf:DocRefId>` – musí byť uvedené v požadovanom formáte (viď vyššie) a musí byť vždy jedinečné (okrem prípadu pre `<crs:ReportingFI>` ak je tento záznam typu `<stf:DocTypeIndic>` OECD0 – vtedy **musí** byť použité rovnaké `<stf:DocRefId>` pre `<crs:ReportingFI>` ako v pôvodnom validnom Oznámení DAC2/CRS s hodnotou `<stf:DocTypeIndic>` OECD1 alebo OECD2).
 - Pre každé Oznámenie DAC2/CRS nahrávané do systému a pre každý záznam v ňom je potrebné vytvoriť nový jedinečný identifikátor.
 - **UPOZORNENIE: v prípade zamietnutia Oznámenia DAC2/CRS z dôvodu chyby, je potrebné v novom Oznámení okrem opravy zistenej chyby taktiež vytvoriť nové jednoznačné identifikátory!**
- `<stf:CorrDocRefId>`
 - môže byť uvedené iba v prípade záznamov v Opravnom oznámení DAC2/CRS, kedy je povinný.
 - musí existovať prijaté validné Oznámenie DAC2/CRS s odkazovanou položkou `<stf:DocRefId>` a tento záznam musí byť platný (nemožno opravovať 2x rovnaký záznam, druhá oprava už musí odkazovať záznam s prvou opravou).
 - Pokiaľ bola FI doručená správa do EKR s predmetom „**Žiadosť o opravu Oznámenia DAC2/CRS z dôvodu chýb identifikovaných zahraničnou daňovou správou**“ s uvedenými chybnými záznamami, musí FI v opravnom podaní typu CRS702 opraviť všetky záznamy (v elementoch `<crs:ReportingFI>` alebo `<crs:AccountReport>`) uvedené v tejto správe, v opačnom prípade bude opravné Oznámenie odmietnuté.
- `<stf:CorrMessageRefId>` – nikdy nesmie byť vyplnené.
- „Adresa vo voľnom formáte“ (`<cfc:AddressFree>`) nesmie byť prázdna, ak je element uvedený
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady:
 - FO ako majiteľ účtu (`<crs:AccountHolder>` `<crs:Individual>`)
 - FO ako ovládajúca osoba (`<crs:ControllingPerson>` `<crs:Individual>`)
 - PO ako majiteľ účtu (`<crs:AccountHolder>` `<crs:Organisation>`)
 - PO ako reportujúca FI (`<crs:ReportingFI>`)
- V entite „Štruktúrovaná adresa“ (`<cfc:AddressFix>`) musí byť vyplnené „mesto“ (`<cfc:City>`)
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady:
 - FO ako majiteľ účtu (`<crs:AccountHolder>` `<crs:Individual>`)

- FO ako ovládajúca osoba (<crs:ControllingPerson> <crs:Individual>)
 - PO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Organisation>)
 - PO ako reportujúca FI (<crs:ReportingFI>)
- „Prvé meno“ (<crs:FirstName>) fyzickej osoby (<crs:Individual>) musí byť vždy vyplnené (prázdna hodnota nie je povolená), ak nie je k dispozícii, použije sa hodnota „NFN“
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady:
 - FO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Individual>)
 - FO ako ovládajúca osoba (<crs:ControllingPerson> <crs:Individual>)
 - „Priezvisko“ (<crs:LastName>) fyzickej osoby musí byť vždy vyplnené (prázdna hodnota nie je povolená)
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady:
 - FO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Individual>)
 - FO ako ovládajúca osoba (<crs:ControllingPerson> <crs:Individual>)
 - Typ mena pri Fyzickej osobe (<crs:Name nameType="OECD20*">) nesmie obsahovať hodnotu OECD201.
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady:
 - FO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Individual>)
 - FO ako ovládajúca osoba (<crs:ControllingPerson> <crs:Individual>)
 - Element (<crs:TIN issuedBy="1">) musí byť povinne uvedený, hodnota musí byť v každom výskyte vyplnená (prázdne znaky nie su povolené), musí obsahovať minimálne 2 znaky a nesmie obsahovať 1 opakujúci sa znak.
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady, ak je uvedená:
 - FO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Individual>)
 - FO ako ovládajúca osoba (<crs:ControllingPerson> <crs:Individual>)
 - „Názov organizácie“ (<crs:Name nameType="OECD2**">) musí byť vždy vyplnený (prázdna hodnota nie je povolená)
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady:
 - PO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Organisation>)
 - PO ako reportujúca FI (<crs:ReportingFI>)
 - Element (<crs:IN issuedBy="CZ" INType="...">) musí byť povinne uvedený, hodnota musí byť v každom výskyte vyplnená (prázdne znaky nie su povolené), musí obsahovať minimálne 2 znaky a nesmie obsahovať 1 opakujúci sa znak.
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady, ak je uvedená:
 - PO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Organisation>)
 - PO ako reportujúca FI (<crs:ReportingFI>)
 - Kódy krajiny rezidencie pri Organizácií:
 - Kontrola sa vzťahuje na prípady:
 - PO ako majiteľ účtu (<crs:AccountHolder> <crs:Organisation>)
 - PO ako reportujúca FI (<crs:ReportingFI>)
 - musí byť vyplnený
 - viac ako jeden kód krajiny nie je povolený pre <crs:ReportingFI>
 - Pre <crs:ReportingFI> musí mať hodnotu „SK“.
 - Dátum narodenia FO (<crs:BirthDate>) musí byť v rozsahu od 1.1.1920 – po dátum konca zdaňovacieho obdobia, ktorého sa report týka.
 - V XML súbore je povolený iba jeden výskyt elementu <crs:ReportingGroup>.

¹ RS – „receiving state“, teda kód krajiny daňovej rezidencie daňovníka zo zoznamu štátov na výmenu DAC2/CRS pre dané oznamovacie obdobie

- V XML súbore sa nenachádzajú elementy `<crs:Sponsor>`, `<crs:Intermediary>` ani `<crs:PoolReport>`
 - V XML súbore musí byť uvedený aspoň jeden element `<crs:AccountReport>` v rámci elementu `<crs:ReportingGroup>`
 - okrem prípadu, keď je v hlavičkovom elemente `<crs:MessageTypeIndic>` je hodnota CRS703 alebo hodnota CRS702 a zároveň v zázname `<crs:ReportingFI>` je v položke `<stf:DocTypeIndic>` uvedená hodnota OECD2 (oprava) alebo OECD3 (zmazanie).
 - Číslo účtu:
 - Element:
 - `<crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD60*" UndocumentedAccount="false" ClosedAccount="false" DormantAccount="false">`
 - pokiaľ typ čísla účtu je OECD601 (IBAN), musí ísť o platný IBAN
 - pokiaľ typ čísla účtu je OECD603 (ISIN), musí ísť o platný ISIN
 - prázdna hodnota nie je povolená, pre neexistujúce/neznáme číslo účtu musí byť použitá hodnota „NANUM“
 - Majiteľ účtu (`<crs:AccountHolder>`) musí obsahovať práve jednu z definícií „Fyzická osoba“ (`<crs:Individual>`) alebo „Organizácia“ (`<crs:Organisation>`)
 - Ak Majiteľ účtu je „Fyzická osoba“ (`<crs:Individual>`), „Ovládajúca osoba“ nesmie byť uvedená (`<crs:ControllingPerson>`)
 - Ak je Majiteľ účtu „Organizácia“ (`<crs:Organisation>`), musí byť uvedená hodnota „Typ majiteľa účtu“ (`<crs:AcctHolderType>`)
 - Ak Majiteľ účtu je „Organizácia“ (`<crs:Organisation>`) a „Typ majiteľa účtu“ (`<crs:AcctHolderType>`) má hodnotu „CRS102“ alebo „CRS103“ v zázname `<crs:AccountReport>` sa nesmú nachádzať žiadne „Ovládajúce osoby“ (`<crs:ControllingPerson>`)
 - Aspoň jedna „Ovládajúca osoba“ (`<crs:ControllingPerson>`) musí byť v zázname uvedená, ak „Typ majiteľa účtu“ (`<crs:AcctHolderType>`) (pre Organizáciu (`<crs:Organisation>`)) má hodnotu „CRS101“
 - „Suma“ (`<crs:AccountBalance currCode="EUR">`) musí byť väčšia alebo rovná nule.
 - Pokiaľ ide o zrušený účet (atribút `ClosedAccount="true"`), „Suma“ (`<crs:AccountBalance currCode="EUR">`) musí mať hodnotu 0.
 - „Kód krajiny rezidencie“ (`<crs:ResCountryCode>DE</crs:ResCountryCode>`) musí pre každého „Vlastníka účtu“ (`<crs:AccountHolder>`) obsahovať aspoň jednu záujmovú krajinu alebo krajinu „SK“ (v prípade, že FI reportuje nezdokumentovaný účet).
 - V prípade, že vlastník účtu je PO typu „CRS101“, kontrola sa nevykonáva pre „Vlastníka účtu“ (`<crs:AccountHolder>`) ale pre „Ovládajúce osoby“ (`<crs:ControllingPerson>`), pričom musí byť uvedená aspoň jedna Ovládajúca osoba, pre ktorú musí kód krajiny rezidencie obsahovať aspoň jednu záujmovú krajinu alebo krajinu „SK“ (v prípade, že FI reportuje nezdokumentovaný účet).
- Číselníky
- V prípade reportovania *nezdokumentovaného účtu* musí atribút `UndocumentedAccount` elementu `AccountNumber` obsahovať hodnotu „true“ a zároveň musí byť povinne uvedená hodnota elementu `ResCountryCode` pod elementom `AccountHolder` len „SK“.

Typ XML správy (`<crs:MessageTypeIndic>`)

- CRS701 = správa obsahuje nové informácie
- CRS702 = správa obsahuje opravené informácie

- CRS703 = prázdna správa obsahuje len formulárové informácie

Typ dát v zázname (<stf:DocTypeIndic>)

Produkčné dáta:

- OECD0 = Preposlané dáta
- OECD1 = Nové dáta
- OECD2 = Opravné dáta
- OECD3 = Dáta na vymazanie

Testovacie dáta:

- OECD10 = Preposlané dáta testovacie
- OECD11 = Nové dáta testovacie
- OECD12 = Opravné dáta testovacie
- OECD13 = Dáta na vymazanie testovacie

Krajina

Dvojmiestne kódy krajín podľa ISO 3166-1.

Typ majiteľa účtu (<crs:AcctHolderType>)

- CRS101 = pasívny nefinančný subjekt s jednou alebo viacerými ovládajúcimi osobami, ktoré podliehajú oznamovaniu (Passive Non-Financial Entity with one or more controlling person that is a Reportable Person)
- CRS102 = osoba podliehajúca oznamovaniu podľa CRS (CRS Reportable Person)
- CRS103 = pasívny nefinančný subjekt, ktorý je osobou podliehajúcou oznamovaniu podľa CRS (Passive NFE that is a CRS Reportable Person)

Typ ovládajúcej osoby (<crs:CtrlgPersonType>)

- CRS801 = ovládajúca osoba právnickej osoby – z titulu vlastníctva
- CRS802 = ovládajúca osoba právnickej osoby – z iného titulu
- CRS803 = ovládajúca osoba právnickej osoby – predstaviteľ vrcholového manažmentu
- CRS804 = ovládajúca osoba v právnom vzťahu – zverenecký fond (trust) – zriaďovateľ
- CRS805 = ovládajúca osoba v právnom vzťahu – zverenecký fond (trust) – správca
- CRS806 = ovládajúca osoba v právnom vzťahu – zverenecký fond (trust) – poručník
- CRS807 = ovládajúca osoba v právnom vzťahu – zverenecký fond (trust) – oprávnená osoba
- CRS808 = ovládajúca osoba v právnom vzťahu – zverenecký fond (trust) – iná osoba
- CRS809 = ovládajúca osoba v inom právnom vzťahu – ekvivalent zriaďovateľa
- CRS810 = ovládajúca osoba v inom právnom vzťahu – ekvivalent správcu
- CRS811 = ovládajúca osoba v inom právnom vzťahu – ekvivalent poručníka
- CRS812 = ovládajúca osoba v inom právnom vzťahu – ekvivalent oprávnenej osoby
- CRS813 = ovládajúca osoba v inom právnom vzťahu – ekvivalent inej osoby

Typ mena (<crs:Name nameType="OECD20*">)

- OECD201 = SMFaliasOrOther SMF alias alebo iné
- OECD202 = indiv (individual)
- OECD203 = alias (alias)
- OECD204 = nick - prezývka (nickname)
- OECD205 = aka - tiež známy ako (also known as)
- OECD206 = dba - podnikajúci pod menom (doing business as)

- OECD207 = legal názov (legal name)
- OECD208 = atbirth - pri narodení (name at birth)

Typ adresy (<crs:Address legalAddressType="OECD30*">)

- OECD301 = bydlisko alebo sídlo podnikania (residentialOrBusiness)
- OECD302 = bydlisko (residential)
- OECD303 = sídlo podnikania (business)
- OECD304 = registrované miesto podnikania (registeredOffice)
- OECD305 = neurčená (unspecified)

Typ čísla účtu (<crs:AccountNumber AcctNumberType="OECD60*">)

- OECD601 = IBAN medzinárodné číslo bankového účtu - musí mať predpísanú štruktúru (International Bank Account Number (follows a known structure))
- OECD602 = OBAN iné číslo bankového účtu (Other Bank Account Number)
- OECD603 = ISIN medzinárodné identifikačné číslo cenných papierov - musí mať predpísanú štruktúru (International Securities Information Number (follows a known structure))
- OECD604 = OSIN iné číslo cenného papiera (Other Securities Information Number)
- OECD605 = iný typ čísla účtu, napr. č. poisťnej zmluvy (Other Any other type of account number e.g. insurance contract)

Typ platby (<crs:Payment><crs:Type>)

- CRS501 = Dividendy (Dividends)
- CRS502 = Úrok (Interest)
- CRS503 = Hrubé výnosy/Spätné odkúpenie (Gross Proceeds/Redemptions)
- CRS504 = Iné – CRS (Other – CRS)

Mena účtu/platby

3-miestne kódy mien podľa štandardu ISO 4217.