

RECOMMANDATIONS FATCA TUNISIE

- L'entête du fichier XML doit être comme suit :

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

```
<ftc:FATCA_OECD xmlns:ftc="urn:oecl:ties:fatca:v2"
```

```
xmlns:sfa="urn:oecl:ties:stffatcatypes:v2" version="2.0">
```

- La balise **MessageRefID** doit comporter le numéro GIIN de l'IF déclarante et un horodatage descendant au moins jusqu'à la seconde.

Exemple : 111111.11111.SL.788-2019-07-15T14:22:31.

- Toutes les balises **DocTypeIndic** doivent avoir les valeurs FATCA1, FATCA2, FATCA3 ou FATCA4.
- Toutes les balises **DocRefId** doivent comporter au minimum 21 caractères et au maximum 200 caractères, elles doivent être formées sur le schéma suivant : « **GIIN** ». « **numéro unique de référencement** ».

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-best-practices-for-form-8966-docrefid>

Exemple : 111111.11111.SL.788.406abc8a1830490e847890ba3b13a646.

- La balise **FilerCategory** doit être renseigné pour les exercices 2016 et postérieurs.
- La balise **ReportingFI/TIN** doit contenir le GIIN de l'IF déclarante.
- Si le **TIN** du titulaire d'un compte préexistant n'est pas connu, la zone doit être servie avec neuf A (AAAAAAAAA). Lorsque le détenteur d'un tel compte est une EENF passive détenue par des personnes américaines dont le TIN est inconnu, la zone doit être servie avec neuf 0 (000000000).
- La balise **Sponsor/TIN** (TIN d'une entité sponsor) est le GIIN attribué à cette entité lorsqu'il agit en sa qualité en tant que sponsor.
- Les balises **Sponsor/Name, Organisation/Name, FirstName, LastName et Address** doivent être renseignées.
- Pour une déclaration néant il faut renseigner la balise «**ftc:nilReport**».
- Le nom du fichier est sous le format **GIIN-exercice-natureaction.xml**

Exemple : 111111.11111.SL.788-2015-FATCA1.xml.

- Les caractères suivants doivent être remplacés par les valeurs suivantes :

| Caractère | Description | Substitution |
|-----------|----------------|--------------|
| & | Ampersand | & |
| < | Less Than | < |
| > | Greater Than | > |
| ' | Apostrophe | ' |
| " | Quotation Mark | " |

- L'utilisation des caractères double tiret (--), barre oblique astérisque (/*) et esperluette dièse (&#) est interdite.
- <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schema-best-practices-for-form-8966>
- Il est par ailleurs précisé que les séquences 'OR et 'AND sont interdites (en majuscules comme en minuscules). Cette interdiction est valable même si l'apostrophe a été remplacée par la notation ' Les séquences 'OR et 'AND sont donc également interdites.

Exemple : dans le cas d'une rue dont le nom (balise <Street>) serait Riadh l'Andalous, les notations l'Andalous, l'andalous ou l'Andalous sont interdites et devront être remplacées par les notations l Andalous ou l Andalous.

- Les fichiers XML ne doivent par ailleurs comporter aucun des éléments suivants :
 - Liens hypertextes.
 - Composants JavaScript.
 - Fichiers exécutables.
 - Fichiers d'archives compressés.
 - Des commentaires.