

RECOMMANDATIONS FATCA TUNISIE

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

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

```
<ftc:FATCA_OECDxmlns: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(s) (AAAAAAAAAA). 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(s) (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.
- Nouveaux codes relatifs au matricule fiscal américain TIN inconnu qui peuvent être inclus dans le champ TIN du schéma XML FATCA dans le but de comprendre les circonstances dans lesquelles un TIN américain n'a pas été obtenu. Ces codes doivent être utilisés lors des déclarations FATCA 2020 et pour les années à venir :

Code champ TIN et scénarios correspondants :

Code champ TIN	Scénarios correspondants
22222222	Compte préexistant, détenu par une personne physique ayant pour seul indice d'américanité le lieu de naissance aux États-Unis.
33333333	Nouveau compte, détenu par une personne physique qui : 1) indique des indices d'un lieu de naissance aux États-Unis, <u>et</u> 2) indique : a) un changement de situation rendant l'auto-certification obtenue à l'origine lors de l'ouverture du compte incorrecte ou peu fiable et pour lequel une nouvelle auto-certification n'a pas été obtenue, <u>ou</u> b) était en-dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé ce seuil, et pour lequel une auto-certification n'a pas été obtenue.
44444444	Compte préexistant, détenu par une personne physique ou une entité qui : 1) indique des indices d'américanité autres qu'un lieu de naissance aux États-Unis, <u>et</u> 2) indique : a) un changement de situation rendant l'auto-certification ou toute autre documentation obtenue à l'origine lors de l'ouverture du compte incorrecte ou peu fiable, et pour lequel une nouvelle auto-certification n'a pas été obtenue, <u>ou</u> b) était en-dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé ce seuil, et pour lequel une auto-certification ou une autre documentation n'a pas été obtenue.
55555555	Nouveau compte, détenu par une personne physique ou une entité qui : 1) indique des indices d'américanité autres qu'un lieu de naissance aux États-Unis, <u>et</u>

Code champ TIN	Scénarios correspondants
	<p>2) indique :</p> <p>a) un changement de situation rendant l'auto-certification ou toute autre documentation obtenue à l'origine lors de l'ouverture du compte incorrecte ou peu fiable, et pour lequel une nouvelle auto-certification n'a pas été obtenue, ou</p> <p>b) était en-dessous du seuil de documentation et de déclaration du compte au moment de son ouverture et a ensuite dépassé ce seuil, et pour lequel une auto-certification ou une autre documentation n'a pas été obtenue.</p>
666666666	Compte préexistant, détenu par une entité, avec un solde de compte supérieur à 1.000.000 USD lorsque l'entité est une entité non financière passive (passive NFFE) pour laquelle aucune auto-certification n'a été obtenue et aucun indice d'américanité n'a été identifié en relation avec les personnes qui en détiennent le contrôle.
777777777	Pour les comptes préexistants pour lesquels il n'y a pas de TIN disponible et qui sont dormants ou inactifs, mais restent au-dessus du seuil de déclaration ; également appelés « comptes dormants » ¹ .

¹ Comme référence, les États-Unis définissent le « compte dormant » dans le U.S. Treasury Regulations §1.1471-4 (d) (6) (ii).