

Guía del usuario para las administraciones tributarias

Esquema XML del CRS
(Estándar Común de Información Modificado)
(CRS, por sus siglas en inglés)

Versión 4.0 – octubre 2024

Traducción de cortesía

En caso de duda, prevalecerá la versión original en inglés

Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público

SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



PREFACIO

Este documento contiene la Guía de Usuario para el esquema XML que apoya el intercambio automático de información pertinente al Estándar Común de Reporte (CRS, por sus siglas en inglés) conforme a la actualización hecha por la OCDE en 2023.

Mientras que el esquema XML ha sido diseñado primordialmente para facilitar el intercambio de información CRS entre las Administraciones Tributarias, el esquema XML puede ser utilizado también para el reporte doméstico de la información CRS por parte de instituciones financieras obligadas a reportar, en la medida que permitan las leyes domésticas de la jurisdicción relevante.



Tabla de contenido

PREFACIO 2
Abreviaciones y acrónimos 4
Guía de Usuario para el Estándar Común de Reporte 5
Introducción 5
Cómo se ligan la Guía de Usuario de CRS y el Esquema de CRS 5
Información del Esquema de Estándar Común de Reporte 7
Versión del esquema 29
Transliteración 30
Guía en el proceso de corrección para el CRS 30
Apéndice A 54
Diagramas del esquema XML del CRS v3.0 55
Apéndice B 70
Glosario de *Namespaces* 70



Abreviaciones y acrónimos

CRS	Estándar Común de Reporte (Common Reporting Standard).
CRS MCAA	Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre el CRS.
CTS	Sistema Común de Transmisión (Common Transmission System).
FATCA	Ley de Cumplimiento Fiscal de Cuentas en el Extranjero (Foreign Account Tax Compliance Act).
IF	Institución Financiera.
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

Guía de Usuario para del Estándar Común de Reporte

Versión 4.0

(Esquema CRS Versión 3.0)

Introducción

La OCDE, en conjunto con los países que conforman el G20, ha desarrollado un estándar común de reporte, debida diligencia e intercambio de información financiera. Bajo este estándar común, las jurisdicciones obtienen información de instituciones financieras obligadas a reportar, información que es intercambiada de forma automática con aliados de intercambio y, siempre que sea apropiado, información financiera en periodo anual sobre las cuentas reportables, identificadas por institución financiera con base en las reglas de CRS y su debida diligencia.

Parte de la solución técnica para apoyar este Estándar es un esquema e instrucciones relacionadas.

Un esquema es una estructura de datos para contener y transmitir información de forma electrónica y masiva. El XML (*extensible markup language* en inglés*)* es usado comúnmente para este propósito.

Esta Guía de Usuario explica la información requerida para ser incluida en cada elemento de datos en el CRS que será reportado en el Esquema XML de CRS 3.0. También contiene la guía sobre cómo hacer correcciones de elementos de datos dentro de un archivo que pueda ser procesado de forma automática.

Cómo se ligan la Guía de Usuario de CRS y el Esquema de CRS

Esta Guía de Usuario está dividida en secciones lógicas basadas en el esquema y provee información sobre elementos específicos en los datos, así como cualquier atributo que describa tales elementos.



Las secciones de información en el esquema CRS son:

I. Encabezado de mensaje con el transmisor, receptor, tipo de mensaje y periodo de reporte.
II. Si es un individuo, detalles de la *ControllingPerson* (persona que ejerce el control de la cuenta) o *AccountHolder* (cuentahabiente).
III. Si es una entidad, el *AccountHolder* (cuentahabiente).
IV. *CRS Body* (cuerpo del CRS), *ReportingFI* (institución financiera que reporta la información) y *ReportingGroup* (grupo reportado), así como los detalles de las cuentas.

Los números de estas secciones se ven reflejados en la numeración de los diagramas en el Apéndice A.

El Esquema XML de CRS está diseñado para ser usado para el intercambio automático de información financiera de cuentas entre autoridades competentes ("ACs"). Adicionalmente, el CRS también puede ser usado para el reporte doméstico de Instituciones financieras ("IF") a autoridades tributarias domésticas. Los objetos relevantes para el reporte doméstico son mostrados entre [corchetes].

El esquema de CRS reutiliza el esquema FATCA y elementos del STF, así que hay algunos elementos en el esquema de CRS que no son requeridos con el propósito de intercambiar y reportar bajo el CRS (por ejemplo, los elementos *PoolReport* y *Nationality)*. Estos se muestran en la Guía de Usuario como opcionales, seguidos del comentario "*non-CRS*".

El comentario *"non-CRS"* también se muestra en los diagramas del Apéndice A donde es relevante.

El Esquema XML de CRS y su Guía de Usuario proveen de elementos que son únicos para el CRS, como cuentas no documentadas y canceladas.

El campo de requerimiento para cada elemento de los datos, así como su atributo, indican si el elemento es de validación u opcional en el esquema y ambas categorías son excluyentes.

Los elementos de "Validación" deberán estar presentes para todos los datos en un archivo y una validación automática de los mismos puede ser llevada a cabo. El transmisor debería hacer una revisión técnica del contenido en el archivo de datos mediante el uso de herramientas de validación de archivos XML para asegurarse que todos los elementos de "Validación" estén presentes y, si no lo están, corregir el archivo. El receptor podrá hacer lo mismo y, en caso de ser incorrecto, podrá rechazar el archivo donde haya una elección entre dos elementos de validación bajo una validación del elemento padre y sólo uno sea necesario, este será mostrado mediante la leyenda "*Validación de elección*". Si los elementos se encuentran bajo un nodo padre opcional, serán mostrados como opcionales.



Podrá haber diferentes reglas de negocio para elementos que son opcionales en el esquema:

- Algunos campos opcionales son mostrados como "*(Opcional Obligatorio)*", es decir, son elementos opcionales requeridos para el reporte CRS, como está especificado en los requisitos para el reporte en CRS, dependiendo de la disponibilidad de la información o factores legales. Los elementos especificados como "*Obligatorio"* pueden estar presentes en la mayoría (si bien, no todas) de las circunstancias, es decir, que no puede haber un proceso de validación de TI simple para verificar estos casos. (Por ejemplo: el CRS contempla que el *ReportingFI* es requerido para reportar el TIN de un cuentahabiente sólo si es emitido por su jurisdicción de residencia o lugar de nacimiento y sólo si es, de otra forma, requerido para retener y reportar, así como si está guardado en archivos digitales que sean consultables).
- Los elementos opcionales pueden representar una elección entre un tipo u otro de campo, en la que uno de ellos debe ser usado (por ejemplo, una elección entre los campos A*ddressFix* o A*ddressFree*). El requerimiento es mostrado como "*Opcional*".
- El elemento podría no ser requerido para la validación del esquema o para el CRS. Por lo que no deberá ser reportado en un archivo que sólo admita CRS que este indicado por la etiqueta "*Opcional (no CRS)*".

El Apéndice A en la Guía de Usuario de CRS muestra una representación diagramática del Esquema XML de CRS con todos sus elementos. Los números al costado de los encabezados corresponden a los números de las secciones en el texto de la Guía de Usuario.

El Apéndice B de la Guía de Usuario de CRS contiene un Glosario de *namespaces* para el Esquema XML de CRS.

Información del Esquema del Estándar Común de Reporte

I. Encabezado

La información en el encabezado del mensaje identifica a la administración tributaria que envía el mensaje. Especifica cuándo fue creado el mensaje, para qué periodo es el mensaje (normalmente un año); así como la naturaleza del reporte (original, corregido, suplementario, etc.).

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
SendingCompanyIN		200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional

[*Aunque no es usado para el intercambio entre las Autoridades Competentes bajo el CRS, para el reporte doméstico el elemento "Sending Company Identification Number" será Obligatorio e identificaría a la Institución Financiera que reporta a la Autoridad tributaria transmisora mediante el TIN doméstico (o "IN").]*



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
TransmittingCountry		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos identifica la jurisdicción donde la cuenta financiera reportada es mantenida o donde fue hecho el pago reportado por la IF. Si el transmisor es una Administración tributaria, el *TransmittingCountry* será la jurisdicción de esa Administración. Este elemento de datos usa el código alfabético de 2 caracteres para cada país basado en la lista de la norma ISO 3166-1 Alpha 2[1].

[*Para el reporte doméstico, este elemento sería el código doméstico del país.*]

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
ReceivingCountry		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos identifica la jurisdicción de la Administración Tributaria (la Autoridad Competente) a la que se busca enviar la información. Este elemento de datos usa el código alfabético de 2 caracteres para cada país basado en la lista de la norma ISO 3166-1 Alpha 2.

[*Para el reporte doméstico, este elemento sería el código doméstico del país.*]

[1] El siguiente aviso legal se refiere a todos los usos de la lista de Códigos de Países del ISO en el esquema de CRS: Por razones prácticas, la lista está basada en la lista de países contenida en la norma ISO 3166-1, que es usada en este momento por bancos y otras instituciones financieras y, así también, por Autoridades de Impuestos. El uso de esta lista no implica la expresión de la OCDE de alguna opinión concerniente en cualquier caso al estatus legal de los territorios listados. Su contenido existe sin prejuicio contra el estatus de soberanía sobre cualquier territorio, delimitación de fronteras y límites, así como el nombre de cualquier territorio, ciudad o área.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
MessageType			crs: MessageType_EnumType	Validación

Este elemento de datos especifica el tipo de mensaje que es enviado. La única entrada de datos permitida en este campo para el AEOI al amparo del CRS es “CRS”.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Warning		De 1 a 4000 caracteres	stf:StringMin1Max4000_Type	Opcional

Este elemento de datos es un campo de texto libre que permite introducir instrucciones precautorias específicas sobre el uso del contenido en el mensaje CRS. Por ejemplo, los términos del Instrumento o el Convenio bajo los cuales la información es intercambiada.

Si los datos intercambiados son para un periodo diferente a los reportados durante un año completo esta información puede ser comunicada aquí, por ejemplo, de la siguiente manera: “Periodo de diez meses”.



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Contact		De 1 a 4000 caracteres	stf:StringMin1Max4000_Type	Opcional

Este elemento de datos es un campo de texto libre que permite introducir información específica de contacto del transmisor del mensaje. [*Podrá dar información sobre la IF o un tercero sólo cuando el reporte sea doméstico.]*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
MessageRefID		De 1 a 170 caracteres	stf:StringMin1Max170_Type	Validación

Este elemento de datos es un campo de texto libre en el que se captura el identificador único del mensaje del transmisor (creado por él mismo) que identificará el mensaje particular que fue enviado. Este identificador permite que tanto el transmisor como el receptor identifiquen el mensaje específico si después surgen preguntas o correcciones. Para intercambios entre Autoridades Competentes, la primera parte debe ser el código de país de la jurisdicción transmisora, la segunda parte será el año relacionado con los datos (que será idealmente el año en el que el periodo reportado empieza, pero también podrá ser el año en el que termina) y la tercera parte será el código del país receptor, seguido de un identificador único creado por la jurisdicción transmisora (la “parte nacional”).

[*Si el esquema CRS es usado para el reporte doméstico, la IF puede incluir el Número de Identificación de la IF en el MessageRefID al inicio del identificador único creado por la IF, algo que se recomienda como buena práctica.]*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
MessageTypeIndic			crs:CrsMessageTypeIndic_EnumType	Validación

Este elemento de datos permite al transmisor definir el tipo de mensaje enviado. Este elemento identifica si los datos son nuevos o corregidos (véase la Guía para el Proceso de Corrección abajo). Los mensajes deben contener todos los datos nuevos, o todos los datos corregidos o borrados; o bien, informar que no hay datos que reportar.

Los posibles valores son:

- CRS701 = El mensaje contiene nueva información.
- CRS702 = El mensaje contiene correcciones o eliminaciones de información previamente enviada.
- CRS703 = El mensaje informa que no hay datos que reportar.



[*El MessageTypeIndic puede ser usado de forma doméstica para indicar que la IF ha llevado a cabo las revisiones apropiadas de su base de datos de clientes, pero no tiene datos que reportar (a efecto(s) práctico(s), una "declaración nula").*

En tal caso, el MessageTypeIndic tendrá el valor CRS703, el AccountReport (sección IVc) será omitido mientras que el CrsBody y el ReportingFI serán proveídos].

El *MessageTypeIndic* puede ser usado también entre Autoridades Competentes para indicar que no hay datos que reportar (a efecto(s) práctico(s), un "mensaje de declaración nulo/cero datos").

En tal caso, el *MessageTypeIndic* tendrá el valor CRS703 y el *CrsBody* será omitido. Este es el único caso en el que el *CrsBody* puede ser omitido; en todos los demás, el *CrsBody* debe ser proveído.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CorrMessageRefID		De 1 a 170 caracteres	stf:StringMin1Max170_Type	Opcional (no CRS)

Este elemento no será usado en el contexto del Esquema XML de CRS.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
ReportingPeriod			xsd:date	Validación

Este elemento de datos identifica el último día del periodo de reporte en el mensaje (un año fiscal, normalmente), en un formato aaaa-MM-DD. Por ejemplo, si la información reportada es sobre las cuentas o pagos efectuados en el año 2014, el campo se leerá "2014-12-31".

Si, excepcionalmente, el periodo de reporte no es de un año, entonces se mostrará la extensión del periodo en el campo *Warning*.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Timestamp			xsd:dateTime	Validación

Este elemento de datos identifica la fecha y la hora en los que el mensaje fue compilado. Se prevé que este elemento será completado automáticamente por el sistema anfitrión. El formato es aaaa-MM-DD'T'hh:mm:ss.nnn y fracciones de segundo pueden ser usadas (en caso de que los milisegundos sean proveídos, serán escritos en un formato de 3 dígitos; contemple el formato ".nnn" en el anterior). Como ejemplo se pueden usar 2015-03-15T09:05:30 o 2015-03-15T09:45:30.789 (con milisegundos).



II. *PersonParty_Type*

Los elementos de datos en esta sección son usados para individuos cuentahabientes (persona física) o personas controladoras de Pasivos No Financieros (NFEs por sus siglas en inglés). Esta sección está compuesta de los siguientes elementos de datos:

Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
ResCountryCode		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación
Elemento	**Atributo**	Tamaño	Tipo de input	**Requerimiento**
TIN		De 1 a 200 caracteres	cfc:TIN_Type	(Opcional) Obligatorio
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Name			crs:NamePerson_Type	Validación
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Address			cfc:Address_Type	Validación
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Nationality			iso:CountryCode_Type	Opcional (no CRS)
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Birthinfo				(Opcional) Obligatorio

IIa. ResCountryCode

Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
ResCountryCode		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos describe el código de residencia tributaria del individuo que es reportado y debe estar presente en todos los archivos de datos para el CRS AEOI entre autoridades competentes.

Es requerido un reporte separado para cada jurisdicción de residencia de la Persona Reportable, incluyendo las Personas Controladoras que son Personas Reportables, así como detalles de la entidad, si es que hay más de una jurisdicción o residencia.

[*Para el reporte doméstico, si el individuo está certificado o es tratado como contribuyente en más de una jurisdicción, entonces este elemento podrá ser repetido y los datos deberán ser enviados a la autoridad fiscal. También será recomendable ordenar el uso del código doméstico del país para cuentas no documentadas, el cual no será intercambiado entre las Autoridades Competentes.*]

La información completa, incluyendo todos los códigos de países de residencia que hayan sido identificados como aplicables para la Persona Reportable, deberán ser enviados a cada Autoridad Competente de la jurisdicción de residencia para que haya conocimiento de la posible necesidad de resolver situaciones de doble residencia u otros problemas relacionados a los reportes múltiples. Es recomendado que la Autoridad Competente envíe un archivo de datos a cada una de las jurisdicciones de residencia que muestre todas aquellas que sean reportables.



Alternativamente, en ciertas circunstancias la jurisdicción transmisora podrá elegir enviar la información únicamente con el código del país de la jurisdicción receptora a cada una y podría usar un método diferente para el intercambio de información relevante para múltiples jurisdicciones de residencia, todo en acuerdo con los instrumentos legales aplicables y siempre que sea requerido.

IIb. TIN Type

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
TIN		De 1 a 200 caracteres	cfc:TIN_Type	(Opcional) Obligatorio

Este elemento de datos identifica el Número de Identificación Tributario (TIN, por sus siglas en inglés) usado por la administración tributaria receptora para identificar al individuo cuentahabiente. El TIN (si se tiene) deberá ser suministrado como se especifica en el CRS.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
TIN	issuedBy	2 caracteres	iso:CountryCode_Type	(Opcional) Obligatorio

Este atributo identifica la jurisdicción que emitió el TIN. Si la jurisdicción emisora es desconocida, este campo podrá dejarse en blanco.

IIc. NamePerson_Type

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
NamePerson_Type	nameType		stf:OECDNameType_EnumType	Opcional

Este elemento de datos permite que la IF reporte tanto el nombre de nacimiento como el nombre tras contraer matrimonio.

OECDNameType_EnumType

Es posible para un individuo o entidad en CRS el tener varios nombres, lo que es un calificativo para indicar el "tipo" de un nombre en particular. Esto puede incluir los sobrenombres bajo los cuales un grupo hace negocios ("dba" como un acrónimo para la entidad, o un nombre que sea usado para una adquisición pública en vez del nombre oficial de un negocio) etc.

Los valores posibles son:

- OECD201 = SMFAliasOrOther (no usado para el CRS)
- OECD202 = indiv (individuo)
- OECD203 = alias (sobrenombre)
- OECD204 = nick (apodo)
- OECD205 = aka (también conocido como)



- OECD206 = dba (nombre comercial)
- OECD207 = legal (nombre legal)
- OECD208 = atbirth (nombre de pila)

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
PrecedingTitle		1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Title		1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
FirstName		1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Validación

Este elemento de datos es requerido para el reporte en CRS. Si la IF que reporta o la administración tributaria que transmite el mensaje no tiene un primer nombre completo para el Individuo Cuentahabiente o la Persona Controladora, una inicial o un NFN (“*No First Name*”) podría ser usado aquí.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
FirstName	xnlNameType	1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
MiddleName		1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional

Este elemento de datos permite introducir el segundo nombre de un individuo. El dato es opcional para el reporte CRS y, si la IF sujeta a reportar tiene un segundo nombre o una inicial, esta puede ser introducida aquí.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
MiddleName	xnlNameType	De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
NamePrefix		De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
NamePrefix	xnlNameType	De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
LastName		De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Validación



Este elemento de datos es requerido para el reporte en CRS. La IF sujeta a reportar o la administración tributaria que transmite el mensaje debe proveer el apellido del Individuo Cuentahabiente. Este campo puede incluir cualquier prefijo o sufijo legalmente usado por el Cuentahabiente.

Como este elemento es una cadena de caracteres, es posible usarlo para incluir uno o dos apellidos en formato libre, sin embargo, se debería usar la estructura de nombre y apellido siempre que sea posible.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
LastName	xnlNameType	De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
GenerationIdentifier		De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Suffix		De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
GeneralSuffix		De 1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional

IId. Address_Type

Hay dos opciones para el tipo de dirección que se puede poner en el esquema, que son *AddressFix* y *AddressFree*; AddressFix deberá ser usada para todo reporte en CRS, a no ser que la IF sujeta a reportar o la administración tributaria que transmite el mensaje no pueda definir las varias partes de la dirección del cuentahabiente.

Este elemento de datos es la residencia permanente del individuo cuentahabiente. Si la IF sujeta a reportar o la administración tributaria no posee la residencia permanente en el archivo para el individuo, entonces la dirección será la dirección postal usada por la IF para contactar al cuentahabiente cuando el mensaje sea compilado.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CountryCode		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos provee el código del país asociado a la dirección del cuentahabiente. [*El código del país de origen será usado para cuentas no documentadas, ya que no hay una dirección disponible. Como la dirección requiere otro objeto de datos para ser completado, entonces las palabras "no documentado" podrán ser usadas en vez de una dirección real.*]

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AddressFree		1 a 4000 caracteres	sft:StringMin1Max4000_Type	Opcional



Este elemento de datos permite ingresar información de la dirección en un formato de texto libre. Si el usuario elige la opción de ingresar los datos requeridos de una forma menos estructurada en el campo *AddressFree*, entonces todos los detalles disponibles de la dirección serán presentados como una cadena de bytes, para delimitar las partes que compongan la dirección se utilizan espacios o "/"; o avances de línea (saltos de línea manuales). Esta opción sólo deberá ser usada si los datos no pueden ser presentados en el formato *AddressFix*.

Nota: si la IF sujeta a reportar o la administración tributaria que transmite el mensaje selecciona *AddressFix*, tendrá la opción de introducir la calle completa del cuentahabiente en el elemento *AddressFree*, en vez de tener que usar los elementos por defecto relacionados. En este caso la ciudad, subentidad y el código postal deberán ser introducidos igual en los elementos por defecto apropiados.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AddressType	legalAddressType		sft:OECDLegalAddressType_EnumType	Opcional

OECDLegalAddressType_EnumType

Este es el tipo de datos para un atributo de una dirección. Sirve para indicar el carácter legal de esa dirección (residencial, de negocio, etc.)

Sus posibles variables son:

- OECD301 = Residencial o de negocio
- OECD302 = Residencial
- OECD303 = De negocio
- OECD304 = Oficina registrada
- OECD305 = No especificado

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Street		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
BuildingIdentifier		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
SuiteIdentifier		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
FloorIdentifier		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
DistrictName		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
POB		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
PostCode		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
City		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
CountrySubentity		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional

Los elementos de datos anteriores componen el elemento *AddressFix*. El elemento de datos *City* es requerido para la validación del esquema. El elemento *PostCode* deberá ser incluido siempre que exista, mientras que la información pertinente a la calle del cuentahabiente puede ser ingresada aquí o en el elemento *AddressFree*.

IIe. Nationality

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Nationality		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Opcional (no CRS)

Este elemento de datos no es requerido para el CRS y no debería ser usado.

IIf. BirthInfo

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
BirthDate			xsd:date	(Opcional) Obligatorio

Este elemento de datos identifica la fecha de nacimiento del Individuo Cuentahabiente. La fecha de nacimiento puede mantenerse vacía siempre que no sea requerida para ser reportada en el CRS (esto puede ocurrir para cuentas preexistentes si la fecha de nacimiento no está disponible en los archivos de la IF sujeta a reportar y no es, de otra forma, obligatoriamente obtenida por la IF que reporta bajo la ley doméstica.

El formato de los datos es aaaa-MM-DD.



Los tres elementos de datos siguientes aplicarán específicamente al lugar de nacimiento y podrán ser proveídos de acuerdo con la guía del CRS, donde se requiere que la IF obtenga y reporte información bajo la ley doméstica y se encuentre disponible en archivos electrónicos que se puedan consultar.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
City		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
CitySubentity		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
CountryInfo				Opcional

Este elemento de datos permite elegir entre la jurisdicción actual (identificada mediante el código de país de 2 caracteres) o una antigua jurisdicción (identificada por nombre). Una u otra deberá ser suministrada si se reporta el lugar de nacimiento, junto con la ciudad o la ciudad y su correspondiente subentidad.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CountryCode		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Opcional
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
FormerCountryName		1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional

III. OrganisationParty_Type

Este tipo compuesto de datos identifica el nombre de un Cuentahabiente que es una entidad en vez de un individuo.

Está compuesto de los siguientes cuatro elementos de datos:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
ResCountryCode		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	(Opcional) Obligatorio
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
IN		1 a 200 caracteres	crs:OrganisationIN_Type	(Opcional) Obligatorio
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Name		1 a 200 caracteres	cfc:NameOrganisation_Type	Validación
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
Address			cfc:Address_Type	Validación

IIIa. ResCountryCode

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
ResCountryCode		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	(Opcional) Obligatorio

Este elemento de datos contiene el código del país donde está obligada a tributar la organización, se reporte a sí misma o sea reportada.

IIIb. Entity IN (OrganisationIN_Type)

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
IN		1 a 200 caracteres	crs:OrganisationIN_Type	(Opcional) Obligatorio

Este elemento de datos provee el número de identificación (IN, por sus siglas en inglés) usado por la administración tributaria transmisora y/o receptora para identificar a la Entidad Cuentahabiente. Para el CRS este podrá ser el GIIN de Estados Unidos, un TIN, el número de registro de una compañía, el Número de Identificación Global de la Entidad (EIN) u otros números de identificación similares especificados por la administración tributaria.

Este elemento de datos puede ser repetido si un segundo IN está presente.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
IN	issuedBy	2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Opcional

Este atributo describe la jurisdicción que emitió el IN. Si la jurisdicción emisora es desconocida, entonces esto puede dejarse en blanco.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
IN	INType	1 a 200 caracteres	sft:StringMin1Max200_Type	Opcional

Este atributo define el tipo de número de identificación que será enviado (por ejemplo, el GIIN estadounidense, EIN, TIN). Los valores posibles normalmente deberán ser acordados entre las Autoridades Competentes.

IIIc. Organisation Name

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Name		1 a 200 caracteres	cfc:NameOrganisation_Type	Validación

Nombre legal de la entidad que reporta o es reportada.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Name	nameType		sft:OECDNameType_EnumType	Opcional



IV. CRSBody

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CrsBody			crs:CRSBody_Type	(Opcional) Obligatorio

El CRSBody comprende los elementos *ReportingFI* y *ReportingGroup*.

El CRSBody puede ser omitido únicamente cuando el elemento *MessageTypeIndic* contiene el valor CRS703 (reporte nulo) y el elemento *SendingCompanyIN* es omitido, es decir, únicamente en el caso en el que haya un reporte nulo entre autoridades competentes. En cualquier otro caso, el CRSBody deberá ser proveído.

IVa. ReportingFI

Identifica la IF que mantiene la cuenta reportada o que genera el pago reportado.

La IF sujeta a reportar o la administración tributaria usan el tipo *OrganisationParty_Type* para proveer información para su identificación.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
ReportingFI			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Validación
Elemento	**Atributo**	**Tamaño**	**Tipo de input**	**Requerimiento**
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validación

DocSpec identifica el reporte particular que es transmitido dentro del mensaje CRS. Permite la identificación de reportes que requieren una corrección (favor de ver también la Guía de Correcciones abajo).

IVb. ReportingGroup

Este elemento de datos provee detalles específicos sobre el reporte CRS que es enviado por la IF sujeta a reportar o la administración tributaria que transmite el mensaje.

Aunque en el esquema se establece que este elemento es repetible, para el CRS sólo hay un *ReportingGroup* por cada elemento *CRSBody* proveído. El elemento *AccountReport* deberá ser repetido conforme sea necesario.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
ReportingGroup			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Validación

Los siguientes cuatro elementos de datos comprenden el *ReportingGroup*.



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Sponsor			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Opcional (no CRS)

Este elemento no es llenado cuando una IF usa a un tercero para remitir información a su nombre para el CRS, sin embargo, detalles del contacto pueden ser proveídos en el elemento *Contact*.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Intermediary			crs:CorrectableOrganisationParty_Type	Opcional (no CRS)

IVc. AccountReport

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountReport			crs:CorrectableAccountReport_Type	(Opcional) Obligatorio

AccountReport es obligatorio en el CRS (excepto cuando el *MessageTypeIndic* CRS703 es usado para indicar que no hay datos que reportar); en cualquier otra circunstancia, el *AccountReport* debe ser completado. Este elemento incluye los siguientes elementos en el tipo de dato *CorrectableAccountReport_Type*:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validación

DocSpec identifica el reporte particular que es transmitido dentro del mensaje CRS. Permite la identificación de reportes que requieren alguna corrección (favor de ver la Guía de Correcciones y la descripción del *DocSpec_Type*).

IVd. AccountNumber

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountNumber		1 a 200 caracteres	crs:FIAccountNumber_Type	Validación

Provee el número de cuenta usado por la IF para identificar la cuenta. Si la IF no tiene el número de cuenta, entonces se proveerá el equivalente funcional al identificador único usado por la misma para identificar la cuenta.

Este elemento es obligatorio para instituciones que tienen un número de cuenta (lo que incluye identificadores alfanuméricos).



Por ejemplo: el número de cuenta puede ser el de la cuenta de custodia o la cuenta depositaria, el código (ISIN u otro) que esté relacionado con la deuda o el interés compuesto (siempre que no se encuentre en una cuenta custodia); o el código de identificación del contrato de seguro con valor en efectivo o de contrato de anualidad.

Si excepcionalmente no existe un sistema de numeración para la cuenta referida, use "NANUM" que indica que no hay número de cuenta, ya que este es un elemento de validación.

Este formato para el número de cuenta es el mismo que en el sistema FATCA y puede ser usado para números de cuenta estructurados, así como en formato libre; un identificador de cuenta no estandarizado o un número de contrato de seguro podría ser incluido aquí.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountNumber	AcctNumberType		cfc:AcctNumberType_EnumType	Opcional

Existe una opción para incluir información sobre el tipo de número de cuenta como enumeración.

Sus posibles valores son:

- OECD601 = IBAN International Bank Account Number (Número de Cuenta de Banco Internacional) (que tiene una estructura conocida).
- OECD602 = OBAN Other Bank Account Number (Otro Número de Cuenta de Banco).
- OECD603 = ISIN International Securities Information Number (Número Internacional de Información de Seguros) (que tiene una estructura conocida).
- OECD604 = OSIN Other Securities Information Number (Otro Número de Información de Seguros).
- OECD605 = Other, que es cualquier otro tipo de número de cuenta. Por ejemplo, el número de contrato de seguro.
- OECD606 = Producto específico de dinero electrónico.

Cuando un código IBAN o un ISIN estén disponibles, deberán ser proveídos junto a la información apropiada sobre el tipo de número de cuenta que se comparte.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountNumber	UndocumentedAccount		xsd:boolean	(Opcional) Obligatorio

[*Este atributo es para el uso en el reporte CRS doméstico para indicar que la cuenta no está documentada.]*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountNumber	ClosedAccount		xsd:boolean	(Opcional) Obligatorio



Este atributo es para el uso en el reporte de CRS para indicar que la cuenta fue cerrada.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountNumber	DormantAccount		xsd:boolean	Opcional

Este atributo podrá ser usado en el reporte de CRS para indicar que la cuenta se encuentra inactiva.

IVe. Account Holder

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountHolder			crs:AccountHolder_Type	Validación

Para CRS este elemento de datos puede identificar una entidad cuentahabiente que es

- Una ENF pasiva con una o más personas controladoras que son Personas Reportables
- Una persona reportable según el CRS

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
EquityInterestType			crs:EquityInterestType_EnumType	(Opcional) Obligatorio

En caso de que haya alguna participación accionaria en una entidad de inversión cuyo acuerdo sea legal, este tipo de elemento de datos permite la identificación de los roles, en virtud de que una persona reportable es un beneficiario de tal participación accionaria. Respecto de las cuentas financieras abiertas antes de la fecha efectiva en la que el "*Revised Common Reporting Standard*" sea puesta en vigor y los periodos de reporte que terminen cerca del segundo año calendarizado siguiente a esa fecha: la IF sujeta a reportar sólo es requerida a reportar tal información si está disponible en su información electrónica consultable. Este elemento es repetible.

Las entradas permitidas para el CRS son:

- CRS401 = Tenedor de intereses de estructura legal – fideicomiso – fideicomitente
- CRS402 = Tenedor de intereses de estructura legal – fideicomiso – fideicomisario
- CRS403 = Tenedor de intereses de estructura legal – fideicomiso – protector
- CRS404 = Tenedor de intereses de estructura legal – fideicomiso – beneficiario
- CRS405 = Tenedor de intereses de estructura legal – fideicomiso – otro
- CRS406 = Tenedor de intereses de estructura legal – otro – equivalente a fideicomitente
- CRS407 = Tenedor de intereses de estructura legal – otro – equivalente a fideicomisario



- CRS408 = Tenedor de intereses de estructura legal – otro – equivalente a protector
- CRS409 = Tenedor de intereses de estructura legal – otro – equivalente a beneficiario
- CRS410 = Tenedor de intereses de estructura legal – otro – equivalente a otro

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
SelfCert			crs:CrsSelfCert_EnumType	Validación

Este elemento de datos permite la identificación de si el cuentahabiente ha proporcionado una auto certificación válida. Las entradas permitidas para el CRS son:

- CRS901 = Verdadero.
- CRS902 = Falso.
- CRS900 = No reportado (este valor está disponible como medida transicional para facilitar la interoperabilidad con la versión anterior del esquema, particularmente respecto de las correcciones).

Además, como existe la opción de ingresar como un individuo u organización más el *AccHolderType* (si bien uno u otro deberá ser introducido como el cuentahabiente), estos se muestran como Validación (elección) abajo.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Individual			crs:PersonParty_Type	Validación (elección)

Si el cuentahabiente reportado es una persona natural, reporte su información de identidad aquí.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Organisation			crs:OrganisationParty_Type	Validación (elección)

Si el cuentahabiente reportado no es una persona natural, reporte la información de identidad de la entidad aquí.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccHolderType			crs:CrsAcctHolderType_EnumType	Validación (elección)

Este elemento de datos identifica a un cuentahabiente si es:

- Una Entidad No Financiera pasiva, con una o más personas controladoras, que a su vez sea una persona reportable.
- Una persona reportable en el CRS.
- Una Entidad No Financiera pasiva que es una persona reportable en el CRS.

Se deberá completar sólo si la cuenta financiera reportada pertenece a una entidad o si el pago reportado es hecho a una entidad descrita anteriormente. Se permiten las siguientes entradas para el CRS:



- CRS101 = Entidad no financiera pasiva con una o más personas controladoras que son personas reportables.
- CRS102 = Persona reportable en el CRS.
- CRS103 = Entidad pasiva no financiera que es una persona reportable.

IVf. ControllingPerson

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
ControllingPerson			crs:ControllingPerson_Type	(Opcional) Obligatorio

Se provee el nombre de cualquier persona controladora de una entidad no financiera pasiva que es una persona reportable. Sólo es obligatorio si el cuentahabiente es una entidad no financiera pasiva con una o más personas controladoras que sean personas reportables. Si la entidad no financiera pasiva tiene más de una persona controladora que sea una persona reportable, entonces el nombre de todas las personas reportables debe ser compartido.

Un reporte separado debería ser creado respecto de cada jurisdicción reportable que haya sido identificada como jurisdicción de residencia de las personas controladoras que son personas reportables, sin embargo, sólo la información de las personas reportables para cada jurisdicción reportable (incluyendo información de las entidades no financieras y otros datos asociados) deberían ser incluidos en el reporte.

Cuando una entidad que sea cuentahabiente es una persona reportable y también una entidad no financiera pasiva reportable con una o más personas controladoras que son personas reportables, así como la entidad y cualquiera de las personas reportables son residentes en la misma jurisdicción reportable, la información respecto de la cuenta podrá ser reportada como (i) una cuenta de una Entidad que es una Entidad no Financiera Pasiva con un *ControllingPerson* que es una persona reportable, o (ii) una cuenta de una entidad que es una persona reportable (por ejemplo, si hubiera información de dos cuentas).

Cuando ninguna de tales personas controladoras es residente en la misma jurisdicción reportable de esa entidad, la información de la cuenta debe, de cualquier manera, ser reportada como una cuenta de una entidad que es una persona reportable.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Individual			crs:PersonParty_Type	Validación

Define a una persona controladora con su nombre, dirección y país de residencia.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CtrlgPersonType			crs:CrsCtrlgPersonType_EnumType	Validación

Este elemento de datos permite la identificación del tipo de cada persona controladora (“PC”) mediante el uso del elemento “*CtrlgPersonType*”. Este elemento es repetible.



Las entradas de datos permitidas para el CRS son:

- CRS801 = PC de la persona jurídica – titularidad
- CRS802 = PC de la persona jurídica – otros medios
- CRS803 = PC de la persona jurídica – alto funcionario
- CRS804 = PC de la figura jurídica – fideicomiso – fideicomitente
- CRS805 = PC de la figura jurídica – fideicomiso – fideicomisario
- CRS806 = PC de la figura jurídica – fideicomiso – protector
- CRS807 = PC de la figura jurídica – fideicomiso – beneficiario
- CRS808 = PC de la figura jurídica – fideicomiso – otro
- CRS809 = PC de la figura jurídica – otro – equivalente a fideicomitente
- CRS810 = PC de la figura jurídica – otro – equivalente a fideicomisario
- CRS811 = PC de la figura jurídica – otro – equivalente a protector
- CRS812 = PC de la figura jurídica – otro – equivalente a beneficiario
- CRS813 = PC de la figura jurídica – otro – equivalente a otro.
- CRS800 = no reportado (este valor está disponible como medida transicional para facilitar la interoperabilidad con la versión previa del esquema, particularmente sobre las correcciones).

Respecto de las cuentas financieras abiertas antes de la fecha en que entre en vigor el Estándar Común de Reporte revisado (*Revised Common Reporting Standard)*" y los periodos de reporte que terminen cerca del segundo año calendarizado siguiente a esa fecha: la IF sujeta a reportar sólo es requerida a reportar tal información si está disponible en su información electrónica consultable.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
SelfCert			crs:CrsSelfCertforCtrlgPerson_EnumType	Validación

Este elemento de datos permite identificar si una auto certificación válida ha sido proveída para una persona controladora que sea una persona reportable. Las entradas de datos permitidas para el CRS son:

- CRS1001 = Verdadero
- CRS1002 = Falso
- CRS1000 = No reportado (este valor está disponible como medida transicional para facilitar la interoperabilidad con la versión previa del esquema, incluyendo las correcciones).

IVg. AccountBalance

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountBalance			cfc:MonAmnt_Type	Validación



Proporciona el balance de la cuenta o el valor de la cuenta financiera reportada.

- Cuentas de Depósito y de Custodia. El balance o valor de la cuenta será de acuerdo con la guía del CRS.
- Contratos de Seguro con Valor en Efectivo y Contratos de Anualidades. El contrato de seguro con valor en efectivo o de periodo anualizado es el balance del valor de la cuenta.
- Cuentas vinculadas a interés en capital o en deuda. El balance de la cuenta es el valor de la deuda o el interés en capital que el cuentahabiente ostenta en la institución financiera.
- Introducir cero si la cuenta fue cerrada, junto con el atributo que exprese que la cuenta fue cerrada.
- Caracteres numéricos (dígitos). El balance de la cuenta es ingresado en montos con fracciones de dos dígitos de la moneda en cuestión. Por ejemplo, USD 1000 sería insertado como 1000.00.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountBalance	CurrCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todos los montos deben estar acompañados de los 3 caracteres del código de la moneda apropiada, basados en la norma ISO 4217 Alpha 3.

IVh. Payment

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Payment			crs:Payment_Type	Opcional

Provee información del pago hecho en la cuenta financiera reportada durante el periodo de reporte.

La información del pago es un elemento repetible, si es que más de un pago necesita ser reportado. Por ejemplo, tipos de pago que se pueden insertar son:

Cuentas de depósito:

- El monto bruto total de intereses pagados o acreditado a la cuenta durante el año calendarizado).

Cuentas de custodia:

- El monto bruto total de dividendos pagados o acreditados a la cuenta durante el año calendarizado (o el periodo de reporte relevante).
- El monto bruto de intereses pagados o acreditados a la cuenta durante el año calendario (o periodo de reporte relevante)



- Los ingresos brutos de la venta o redención de alguna propiedad pagada o acreditada a la cuenta durante el año calendarizado (o el periodo de reporte relevante) respecto de la que la IF Extranjera que actuó como custodia, corredora, nominal o, de otra forma, como agente del cuentahabiente y;
- El monto bruto agregado de todos los otros ingresos pagados o acreditados a la cuenta durante el año calendarizado (o el periodo de reporte relevante).

Cuentas vinculadas a títulos de participación en capital o en deuda:

- El monto bruto total de los pagos hechos o acreditados a la cuenta durante el año calendarizado (o periodo de reporte relevante), incluidos los pagos en concepto de amortización.

Contrato de seguro con valor en efectivo y contratos de anualidades:

- El monto bruto total de los pagos efectuados o acreditados a la cuenta durante el año calendarizado (o periodo de reporte relevante), incluidos los pagos por concepto de amortización.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Type			crs:PaymentType_EnumType	Validación

Seleccione el código adecuado para identificar el tipo de pago. Los tipos de pago específicos que se tienen listados son:

- CRS501 = Dividendos
- CRS502 = Interés
- CRS503 = Ingresos o redenciones brutas.
- CRS504 = Otro en CRS (por ejemplo, otros ingresos generados respecto de activos mantenidos en la cuenta).

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
PaymentAmnt			cfc:MonAmnt_Type	Validación

Los montos pagados son ingresados en montos con fracciones de dos dígitos de la moneda en cuestión. Por ejemplo, USD 1000 sería insertado como 1000.00.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
PaymentAmnt	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todos los montos pagados deben estar acompañados de los 3 caracteres del código de la moneda apropiada, basados en la norma ISO 4217 Alpha 3.



IVi. AccountType

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
AccountType			crs:AccountType_EnumType	Validación

Este elemento de datos permite la identificación del tipo de cuenta financiera mantenida por la IF sujeta a reportar, en virtud del cuentahabiente. Las entradas permitidas para el CRS son:

- CRS1101 = Cuenta de depósito.
- CRS1102 = Cuenta de custodia.
- CRS1103 = Contrato de seguro con valor en efectivo o contrato anualidad.
- CRS1104 = Deuda o títulos de participación en capital en una entidad de inversión.
- CRS1100 = No reportado (este valor está disponible como medida transicional para facilitar la interoperabilidad con la versión previa del esquema, particularmente respecto de las correcciones).

IVk. DDProcedure

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
DDProcedure			crs:OpeningDate_EnumType	Validación

Este elemento de datos permite la identificación de si la cuenta es una cuenta preexistente o una nueva cuenta. Las entradas permitidas para el CRS son:

- CRS1201 = Nueva cuenta.
- CRS1202 = Cuenta preexistente.
- CRS1200 = No reportada (este valor está disponible como medida transicional para facilitar la interoperabilidad con la versión previa del esquema, particularmente respecto de las correcciones).

IVl. JointAccount

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
JointAccount				(Opcional) Obligatorio

Este elemento de datos permite identificar si la cuenta es una cuenta conjunta.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
Number		1 a 200 caracteres	xsd:interger	Validación

Este elemento de datos permite la identificación del número de los cuentahabientes de la cuenta conjunta.

IVm. PoolReport

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
PoolReport			ftc:CorrectablePoolReport_Type	Opcional (no CRS)

Este elemento no es aplicable al CRS.

Versión del esquema

La versión del esquema y las reglas de negocio correspondientes tienen asignado un número único de versión que usualmente consiste de dos números separados por un punto (ejemplo: 2.0). El número de versión podría tener también un tercer número (ejemplo: 2.0.1) que indica que el esquema fue revisado y se aplicaron cambios menores (ejemplo: sólo nuevas enumeraciones fueron añadidas).

La versión es identificada mediante el atributo de versión en el elemento del esquema. El *namespace* objetivo en el esquema del CRS contiene sólo la versión primaria.

```
<xsd:schema xmlns:crs="urn:oecd:ties:crs:v3" xmlns:xsd=http://www.w3.org/2001/XMLSchema
xmlns:ftc="urn:oecd:ties:fatca:v1" xmlns:cfc="urn:oecd:ties:commontypesfatcacrs:v2"
xmlns:stf="urn:oecd:ties:crsstf:v5" xmlns:iso="urn:oecd:ties:isocrstypes:v1"
targetNamespace="urn:oecd:ties:crs:v3" elementFormDefault="qualified" attributeFormDefault="unqualified"
version="3.0">
<xsd:import namespace="urn:oecd:ties:isocrstypes:v1" schemaLocation="isocrstypes_v1.1.xsd"/>
<xsd:import namespace="urn:oecd:ties:crsstf:v5" schemaLocation="oecdcrstypes_v5.0.xsd"/>
<xsd:import namespace="urn:oecd:ties:commontypesfatcacrs:v2"
schemaLocation="CommonTypesFatcaCrs_v2.0.xsd"/>
<xsd:import namespace="urn:oecd:ties:fatca:v1" schemaLocation="FatcaTypes_v1.2.xsd"/>
```

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CRS_OECD	version	1 a 10 caracteres	stf:StringMin1Max10_Type	Validación

El atributo versión del elemento raíz *CRS_OECD* en el archivo de reporte XML debe establecerse con el valor de la versión del esquema. Esto identificará la versión del esquema que se usa para crear el reporte.

Para la versión 3.0 del esquema de CRS, el atributo de versión debe ser puesto en el valor “3.0”.

Transliteración

Cuando la transliteración es requerida porque las jurisdicciones transmisoras y receptoras no usan un alfabeto común, las autoridades competentes podrán acordar cómo realizar esta transliteración; si no existe tal acuerdo, entonces la jurisdicción transmisora deberá, si es requerido, transliterar desde su propio alfabeto al alfabeto latino alineado a los estándares internacionales de la transliteración (por ejemplo, acorde a lo especificado en la norma ISO 8859). La jurisdicción transmisora podrá enviar información designativa (como un nombre o dirección) en el alfabeto doméstico o la transliteración y, de forma separada, en el alfabeto latino dentro de cada registro de las cuentas si es que así lo prefieren; tras lo cual la jurisdicción receptora deberá estar preparada también para transliterar entre el alfabeto latino y su propio alfabeto o alfabeto nacional.

Guía en el proceso de corrección para el CRS

Durante el curso del AEOI, la jurisdicción transmisora podría necesitar corregir algunos elementos de datos previamente enviados, por lo que la siguiente sección describe cómo hacer correcciones automáticas al enviar un archivo de datos corregidos que puede ser procesado en el mismo sistema en el que fue recibido originalmente. La referencia de las correcciones también incluye el borrado de elementos de datos en la siguiente sección.

Guía Técnica

Para identificar los elementos a corregir, los elementos de alto nivel *ReportingFI* o *AccountReport* incluyen un elemento de tipo *DocSpec_Type*, que provee la información necesaria para las correcciones.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validación

DocSpec identifica el registro particular dentro del mensaje CRS que es transmitido, lo que permite la identificación de registros que requieren alguna corrección. *DocSpec_Type* está formado por los siguientes elementos:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
DocTypeIndic			stf:OECDDocTypeIndic_EnumType	Validación

Este elemento especifica el tipo de datos que es ingresado. Las entradas permitidas son:

- OECD0 = Datos reenviados (sólo usado para el reenvío del elemento *ReportingFI*).
- OECD1 = Datos nuevos.
- OECD2 = Datos corregidos.
- OECD3 = Eliminación de datos.



- OECD10 = Datos reenviados de prueba (sólo usado para el reenvío del elemento *ReportingFI*).
- OECD11 = Datos nuevos de prueba.
- OECD12 = Datos corregidos de prueba.
- OECD13 = Eliminación de datos de prueba.

Un mensaje puede contener registros nuevos (OECD1), o correcciones/eliminaciones (OECD2 y OECD3), pero no deberá contener una mezcla de ambos. OECD10-OECD13 deberán ser usados sólo durante periodos previamente acordados de pruebas o después de una discusión bilateral en la que ambas partes acuerden hacer las pruebas; esto para ayudar a eliminar la posibilidad de que los datos de prueba se mezclen con datos “vivos”.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
DocRefID		1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Validación

Un identificador único para este documento (es decir, un registro y todos sus elementos de datos “hijos” o descendientes).

Una corrección (o eliminación) deberá tener un nuevo *DocRefID* único para futura referencia.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CorrDocRefID		1 a 200 caracteres	stf:StringMin1Max200_Type	Opcional

El elemento *CorrDocRefID* hace referencia al *DocRefID* del elemento que será corregido o eliminado. Debe referirse siempre a la última referencia del reporte de la cuenta que fue enviado.

De esta manera, una serie de correcciones o modificaciones pueden ser gestionados como si cada corrección completamente remplazara la versión anterior. Los ejemplos de corrección CRS abajo, muestran como esto opera en la práctica.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo de input	Requerimiento
CorrMessageRefID		1 a 170 caracteres	stf:StringMin1Max170_Type	Opcional (no CRS)

Como el *DocRefID* es único en espacio y tiempo, este elemento no es usado en el CRS a este nivel.

Unicidad de *MessageRefID* y *DocRefID*

Con el objetivo de asegurar que el mensaje y el registro puedan ser identificados y corregidos, el *MessageRefID* y el *DocRefID* deberán ser únicos en espacio y tiempo (es decir, no deberá haber otro mensaje o registro en existencia que tenga el mismo identificador de referencia).

El identificador en el *MessageRefID* puede contener cualquier información que el transmisor use para permitir la identificación de un mensaje particular, sin embargo, debe comenzar con el código del país transmisor como el primer elemento para la transmisión entre autoridades competentes, a lo que seguirá el año relacionado con los datos enviados, seguido del código del país receptor antes del identificador único.

Ejemplo: FR2013CA123456789

El identificador único en el *DocRefID* podrá ser la referencia usada por la IF transmisora nacionalmente, así como una referencia única creada por la administración tributaria transmisora, sin embargo, deberá en todos los casos empezar con el código del país de la jurisdicción transmisora.

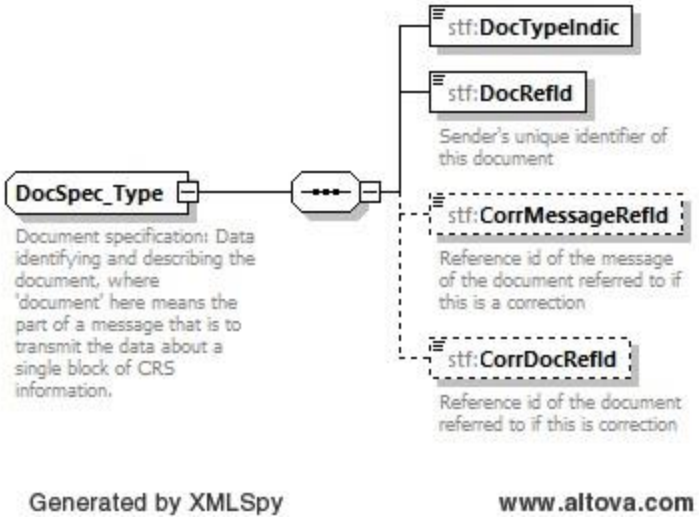
Ejemplo: FRFI286abc123xyz or FRabc123xyz

[Si el esquema de CRS es usado para el reporte doméstico, la IF podrá incluir similarmente un número de identificación para la IF en el *MessageRefID* y el *DocRefID*, lo que es recomendado como buena práctica para asegurar unicidad en tiempo y espacio y ayuda a vincular consultas con los datos de origen].

***MessageSpec* y Correcciones**

Los mensajes de corrección deberán tener su propio *MessageRefID* único para que también puedan ser corregidos en el futuro. No existe un equivalente para el *DocSpecIndic* en lo referente a los mensajes como un todo.

Para cancelar el mensaje completo, el *CorrMessageRefID* en el *MessageSpec* no será usado. En su lugar, un mensaje de corrección deberá ser enviada eliminando todos los registros del mensaje erróneo.





Elementos corregibles

En el esquema XML del CRS existen dos elementos corregibles: el *ReportingFI* y el *AccountReport*. Sólo estos dos elementos son corregibles en el esquema XML del CRS y deben ser considerados de forma separada para el proceso de corrección, La corrección de uno de los elementos no deberá impactar los otros elementos corregibles relacionados.

Si una corrección se dirige a un dato "hijo" de un elemento corregible previamente enviado, todo el elemento corregible (es decir, el elemento y sus "hijos") deberán ser reenviados. Esto es aplicable tanto para el *ReportingFI* como los elementos AccountReport.

Para ser capaz de identificar los elementos a corregir, la definición de estos elementos corregibles incluye un elemento de tipo *DocSpec_Type*, que incluye los elementos llamados *DocTypeIndic*, *DocRefID* y *CorrDocRefID*.

Para un mensaje de corrección, las siguientes combinaciones del *DocTypeIndic* son permisibles para los elementos corregibles, considerando que el elemento *AccountReport* no es obligatorio:

		Sin *Account Report*	*AccountReport*			
			OECD1	OECD2	OECD3	OECD0
ReportingFI	OECD1					
	OECD2	OK		OK	OK	
	OECD3	OK			OK	
	OECD0			OK	OK	

Combinaciones del *DocTypeIndic* para los elementos corregibles dentro de un mensaje de corrección.

Cuando los objetivos de corrección están sólo en el elemento *AccountReport* y no hay modificación del elemento *ReportingFI*, el tipo *DocTypeIndic* "OECD0-Resend Data" es usado para el *ReportingFI*, algo que sólo está permitido en este elemento.

Si la autoridad competente receptora encuentra otras combinaciones diferentes a las presentadas en la tabla anterior, esta rechazará el archivo y enviará un mensaje de estatus con el código de error relevante (ver la Guía de Usuario del Mensaje de Estatus del CRS).

Estructura del mensaje de corrección

Un mensaje de corrección tiene esencialmente la misma estructura que un mensaje inicial (con datos nuevos), así que sigue el mismo esquema. Sólo hay una diferencia menor en el encabezado: el *MessageTypeIndic* será puesto en CRS702 (es decir, que el mensaje contiene correcciones en información previamente enviada).



Como en los mensajes iniciales, todos los mensajes de corrección deben tener su identificador *MessageRefID* único, mientras que el elemento *ReportingFI* podrá tener un valor OECD0 en el *DocRefID*, en caso de que no haya sido modificado.

Un elemento corregido tendrá un valor OECD2 o OECD3 en el *DocTypeIndic* (OECD1 para mensajes iniciales). Su *CorrDocRefID* referencia el *DocRefID* del elemento a corregir (este elemento no está especificado en los mensajes iniciales). Como el *DocRefID* es único en tiempo y espacio, los registros correctores deben tener un *DocRefID* diferente a los que son corregidos.

Un mensaje de corrección puede contener correcciones (OECD2) o eliminaciones (OECD3) o ambos, así como un elemento *ReportingFI* reenviado (OECD0), pero no deberá contener datos nuevos (OECD1).

Relación entre mensajes

La siguiente sección describe cómo es que los mensajes intercambiados a través del mecanismo de corrección descrito anteriormente interactúan unos con otros. Como los mensajes especifican el periodo de reporte con el que están relacionados, un mensaje de corrección podrá corregir registros que originen de cualquier mensaje inicial o de corrección para el mismo periodo de reporte.

Corrección de un mensaje inicial

La corrección de un mensaje inicial es la situación más común. Ésta es usada para corregir los elementos incorrectos (desde un punto de vista técnico o de negocio), o para eliminar elementos del mensaje inicial.

Un nuevo *DocRefID* es creado para cada elemento corregible y deberá seguir el formato descrito con anterioridad.

El *CorrDocRefID* debe hacer referencia al *DocRefID* de los elementos que serán corregidos o borrados del mensaje inicial.

Corrección de un mensaje de corrección

Correcciones de correcciones son legítimas, en cuyo caso el *CorrDocRefID* de la segunda corrección del mensaje debe hacer referencia al *DocRefID* de la primera corrección.

Esto es requerido para determinar el orden único en el que la autoridad competente receptora debe manejar las correcciones. De otra forma, en caso de que dos correcciones referencien el mismo mensaje y, por razones técnicas (por ejemplo, por limitaciones en la infraestructura o arquitectura), se reciba en orden incorrecto, la autoridad competente receptora integrará la segunda corrección, seguida de la primera, lo que descartará efectivamente la corrección más reciente.

Si la autoridad competente receptora recibe mensajes que considera se encuentran, muy probablemente en orden incorrecto; deberá (como la mejor práctica) esperar algo de tiempo antes de deshacerse del mensaje, en caso de que el mensaje anterior llegue tarde. Si el mensaje relevante no llega, la autoridad competente receptora debería contactar a la autoridad competente transmisora.

Ejemplos de corrección para el CRS

Las siguientes secciones proveen ejemplos de escenarios concretos de corrección y destacan reglas de corrección aplicables a cada uno.

Cada ejemplo incluye una o más figuras para ilustrar la situación. Estas figuras omiten la mayor parte de los datos y sólo destacan las áreas principales de interés.

En los ejemplos debajo, la siguiente convención ha sido usada para destacar los elementos que necesitan ser corregidos o reenviados:

- El color gris oscuro es usado cuando el elemento *ReportingFI* tiene que ser reenviado, incluso si no se han requerido modificaciones. En esta situación el elemento es identificado con el mismo *DocRefID* de la versión inmediata anterior del elemento *ReportingFI* y el código OECD0 es usado.

- El color negro es usado para identificar los elementos que requieren ser corregidos (el mensaje inicial) o son corregidos (el mensaje de corrección).

Primer ejemplo: dos correcciones sucesivas en la misma cuenta

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora manda el mensaje inicial con un *ReportingFI* y dos cuentas reportadas;
- Envía entonces un primer mensaje de corrección para cambiar el monto del pago de la primera cuenta reportada;
- Finalmente, envía un segundo mensaje de corrección, cambiando el balance de la cuenta para la misma cuenta reportada.

Hay cuatro áreas de interés aquí, que son destacadas en la imagen siguiente:

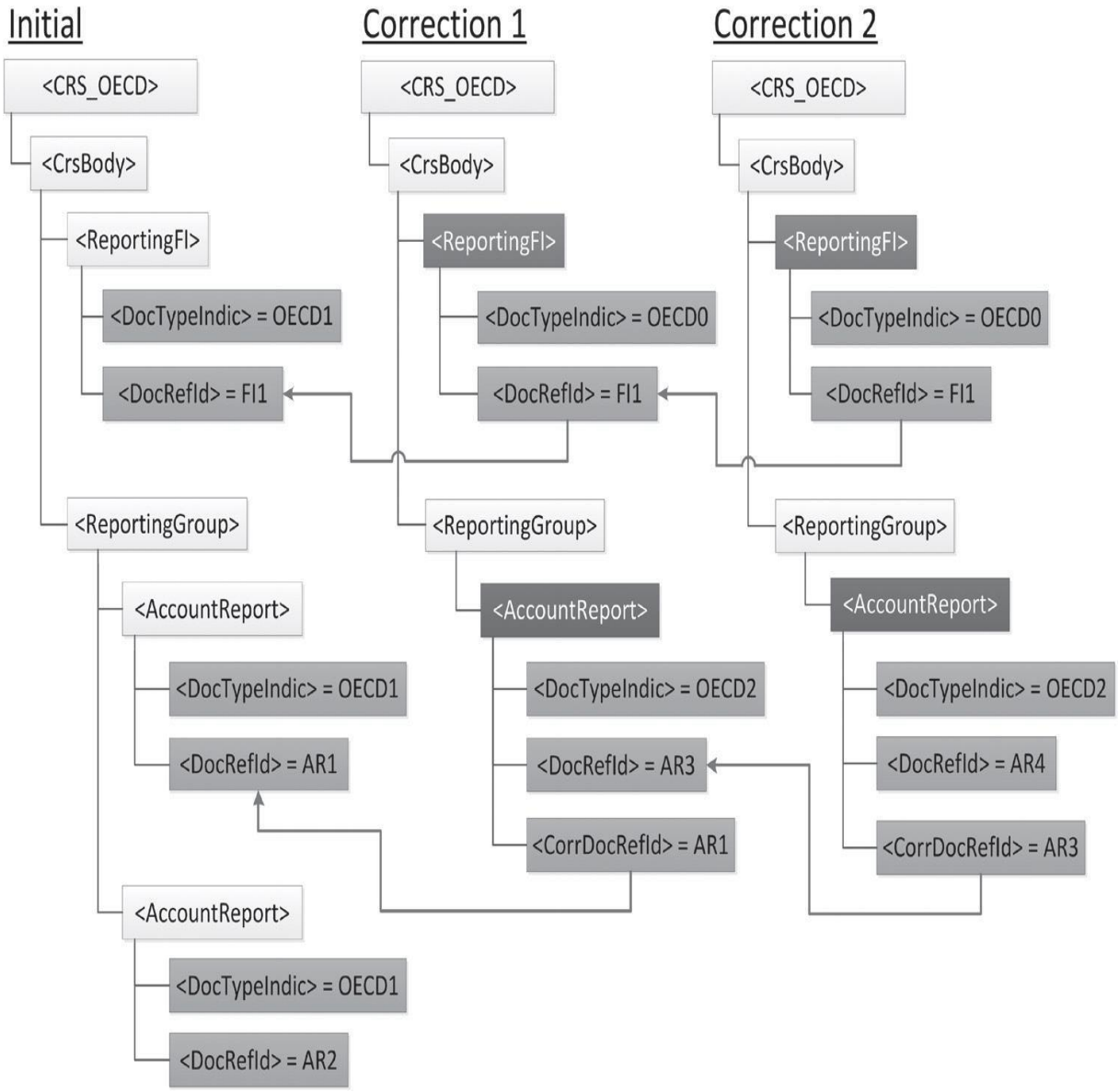
- El *CorrDocRefID* de la cuenta reportada refiere al mensaje inmediatamente anterior y a ningún otro (en particular, no lo hace sistemáticamente al primero de todos).



- La autoridad competente transmisora debe reenviar siempre el *ReportingFI* asociado a la cuenta reportada que es corregida, incluso si no se requirieron modificaciones. El *DocTypeIndic* usa el código OECD0 y el *DocRefID* es el mismo que el mensaje inmediatamente anterior;

- La autoridad competente transmisora deberá siempre reenviar el elemento *AccountReport* corregido. El segundo, que no requerirá correcciones, no es parte del mensaje de corrección.

Favor de observar que los *DocRefID* proveídos en cada figura de ejemplo han sido simplificados para hacerlos más fáciles de leer.



Dos correcciones sucesivas de la misma cuenta.

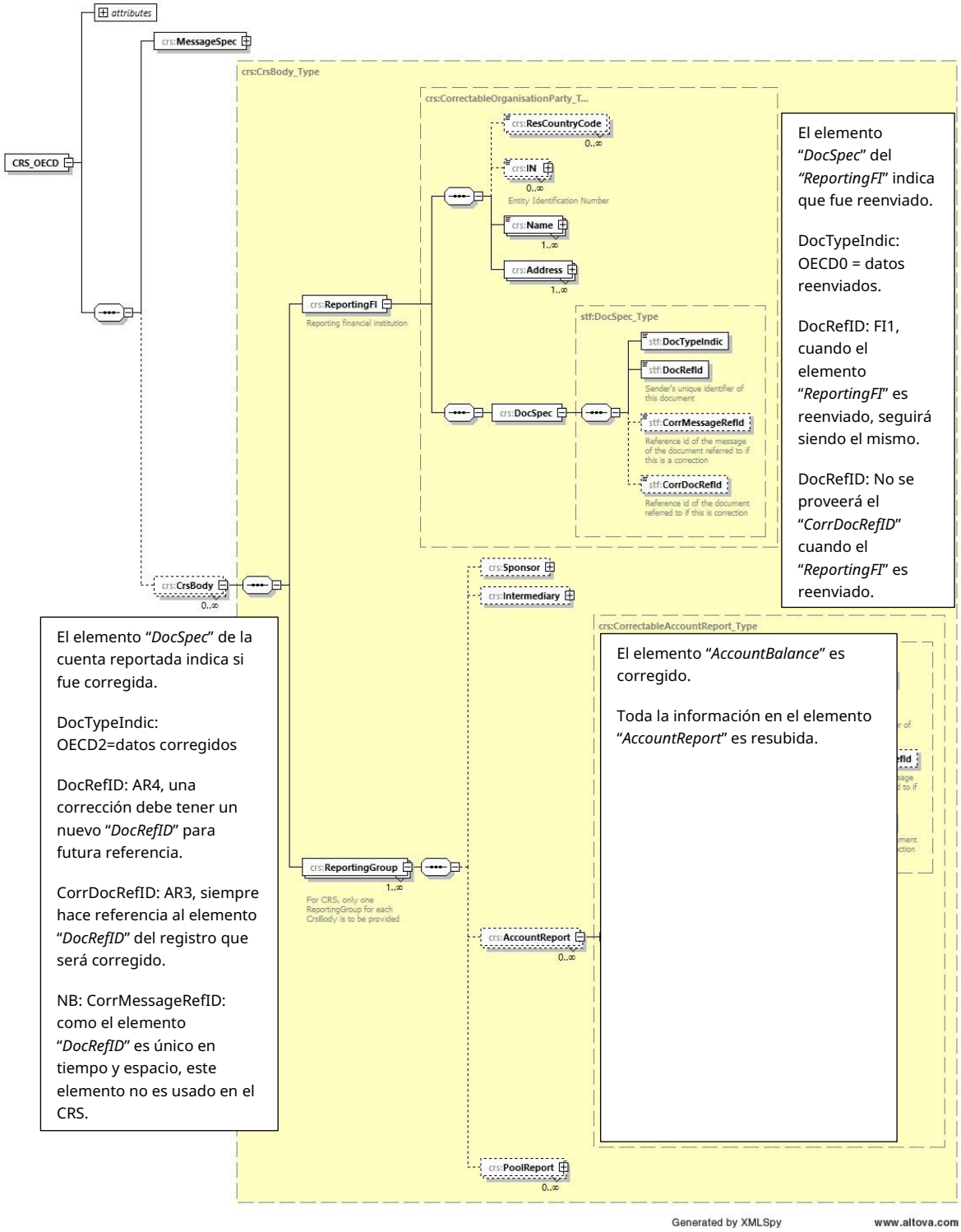
El *DocRefID* deberá seguir el formato definido con anterioridad:

- Debe empezar con el código del país al que pertenece la jurisdicción transmisora.
- Debe ser único en el espacio y tiempo.



Por ejemplo: FR2013-11111 o FRabc123xyz

Por favor vea que estos ejemplos muestran intercambios entre autoridades competentes, pero el mismo proceso de corrección aplicaría si el esquema de CRS es usado de forma doméstica. El diagrama debajo muestra el mensaje "*Correction 2*" dentro del diagrama del esquema de CRS (para el primer ejemplo mostrado arriba).



El elemento "*DocSpec*" del "*ReportingFI*" indica que fue reenviado.

DocTypeIndic: OECD0 = datos reenviados.

DocRefID: FI1, cuando el elemento "*ReportingFI*" es reenviado, seguirá siendo el mismo.

DocRefID: No se proveerá el "*CorrDocRefID*" cuando el "*ReportingFI*" es reenviado.

El elemento "*DocSpec*" de la cuenta reportada indica si fue corregida.

DocTypeIndic: OECD2=datos corregidos

DocRefID: AR4, una corrección debe tener un nuevo "*DocRefID*" para futura referencia.

CorrDocRefID: AR3, siempre hace referencia al elemento "*DocRefID*" del registro que será corregido.

NB: CorrMessageRefID: como el elemento "*DocRefID*" es único en tiempo y espacio, este elemento no es usado en el CRS.

El elemento "*AccountBalance*" es corregido.

Toda la información en el elemento "*AccountReport*" es resubida.

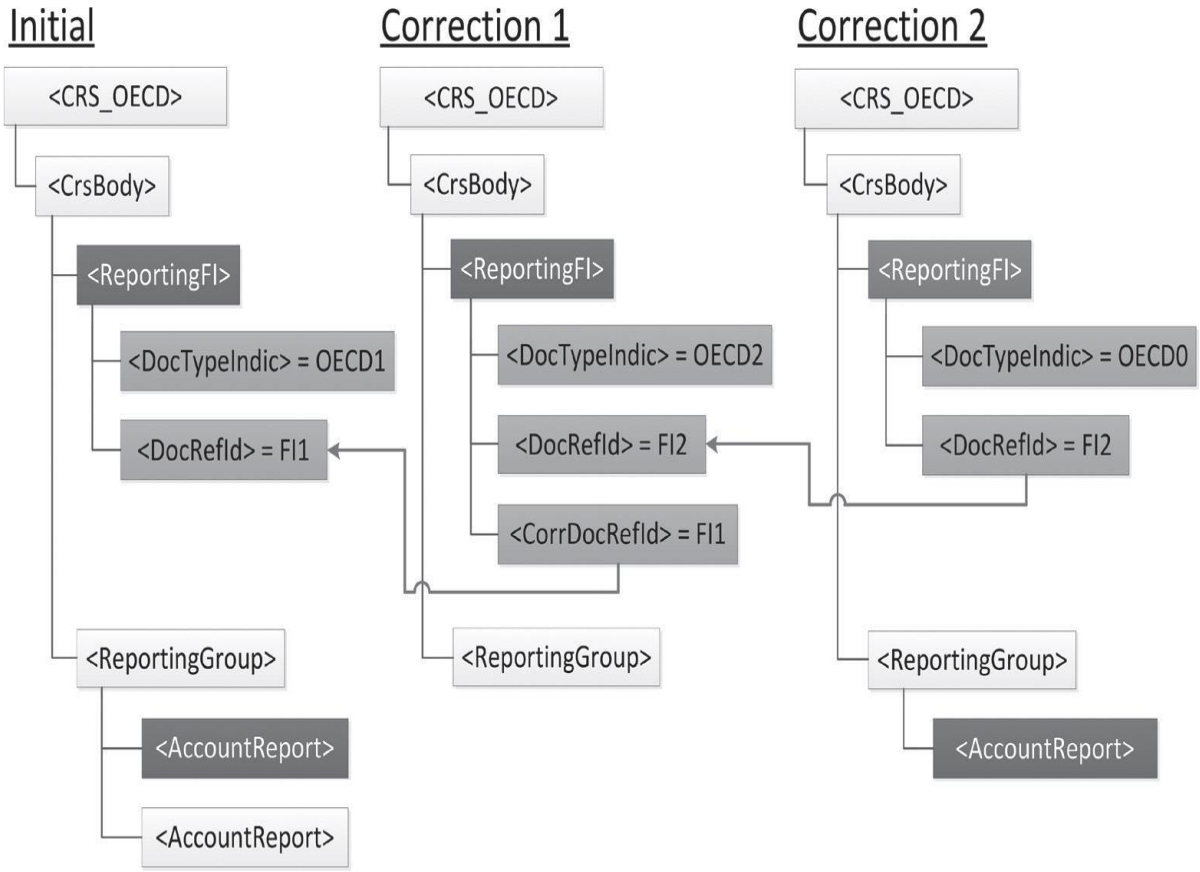
Muestra del "Mensaje de Corrección 2" en el esquema CRS.



Segundo ejemplo: dos correcciones consecutivas de datos del mismo mensaje

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

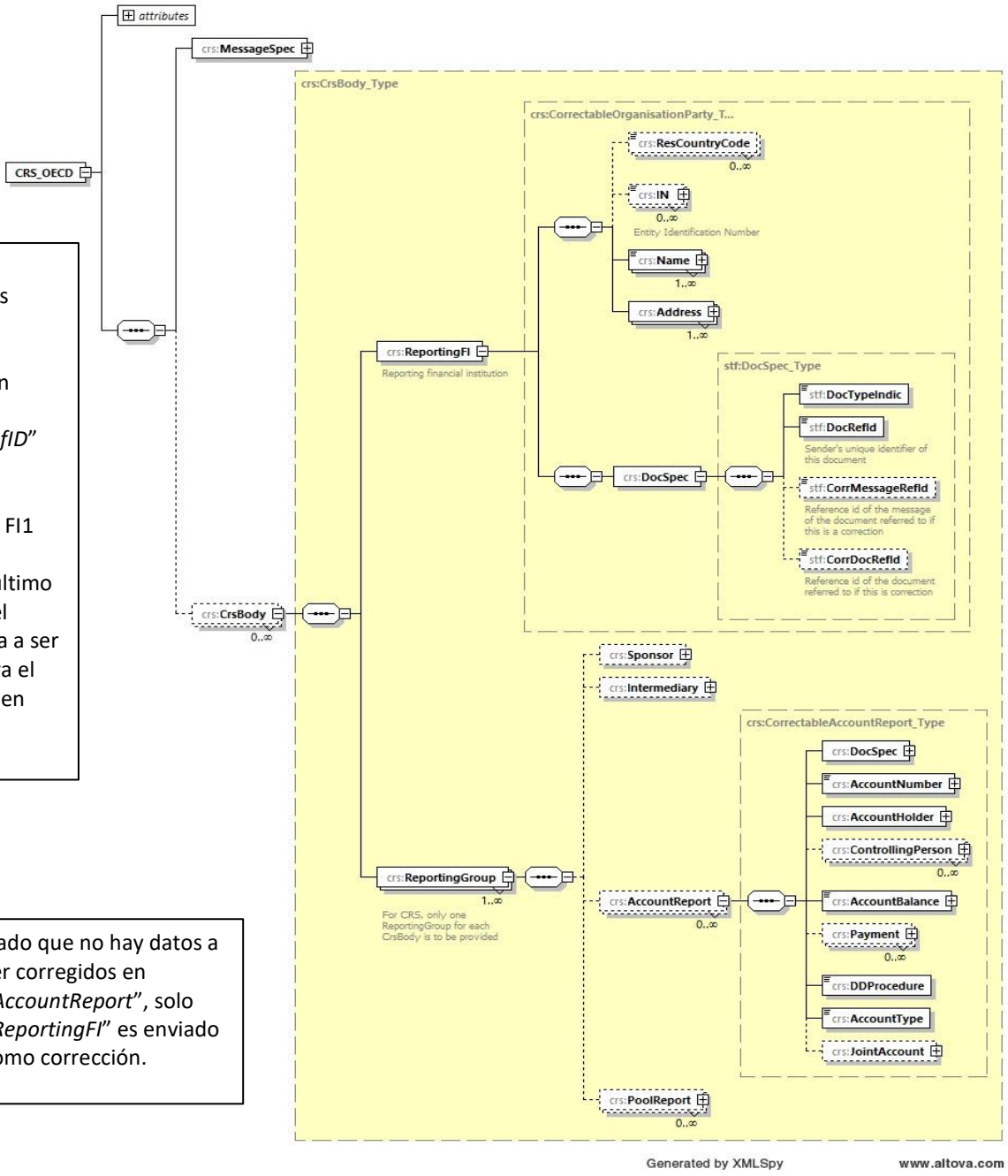
- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial con un *ReportingFI* y dos cuentas reportadas;
- Después, envía un primer mensaje de corrección cambiando la dirección en el *ReportingFI*;
- Finalmente, envía un segundo mensaje de corrección, cambiando el primer *AccountReport* (con un nuevo pago en la cuenta).
- La autoridad competente transmisora deberá siempre reenviar el *ReportingFI* asociado al *AccountReport* que es corregido, incluso si este no requiere modificaciones. El elemento *DocTypeIndic* usará el código OECD0 y el *DocRefID* es el mismo que el mensaje inmediatamente anterior.
- La autoridad competente transmisora deberá reenviar el *AccountReport* corregido. El otro *AccountReport*, que no requiere corrección, no forma parte del mensaje de corrección.
- La autoridad competente transmisora puede enviar el *ReportingFI* corregido sin los *AccountReport*, si estos no requieren correcciones.



Dos correcciones sucesivas de datos en el mismo mensaje.

El diagrama debajo muestra el Mensaje de “Corrección 1” en el del diagrama del esquema CRS (para el segundo ejemplo mostrado arriba).

DocTypeIndic: OECD2 = Datos Corregidos
DocRefId: FI2
Una corrección debe tener un nuevo “*DocRefID*” para futura referencia
CorrDocRefId: FI1
Siempre hace referencia al último “*DocRefID*” del registro que va a ser corregido (para el “*ReportingFI*” en este caso).



Dado que no hay datos a ser corregidos en “*AccountReport*”, solo “*ReportingFI*” es enviado como corrección.

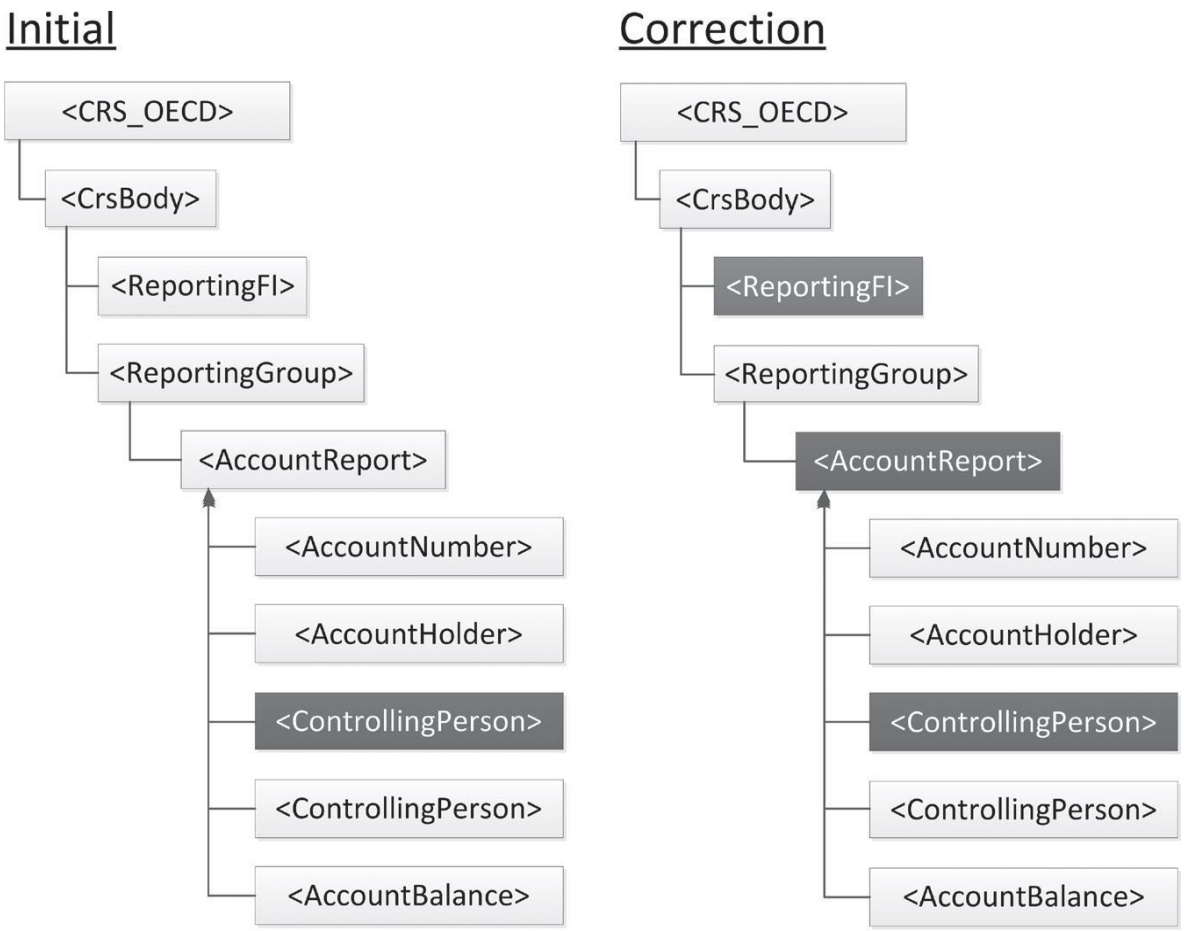
Muestra del “Mensaje de Corrección 1” en el esquema CRS.

Tercer ejemplo: Corrección de un elemento hijo en el AccountReport

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial con un *ReportingFI* y un *AccountReport* compuestos de un número de cuenta, un cuentahabiente, dos personas controladoras (que residen en la misma jurisdicción) y un balance de cuenta;
- Busca, entonces, corregir la dirección de la primera persona controladora. En este caso, la autoridad competente transmisora debe corregir la cuenta,

Mandar el reporte con referencia al reporte inicial y enviarlo de vuelta con las correcciones a los datos de la persona controladora. Esto deberá incluir también el *ReportingFI*, ya que este elemento es obligatorio (así como la segunda persona controladora, el número de cuenta, el cuentahabiente y el balance de la cuenta; aunque estos elementos no requieran modificaciones). La figura siguiente destaca esto:



Corrección de un elemento hijo del elemento *AccountReport*.

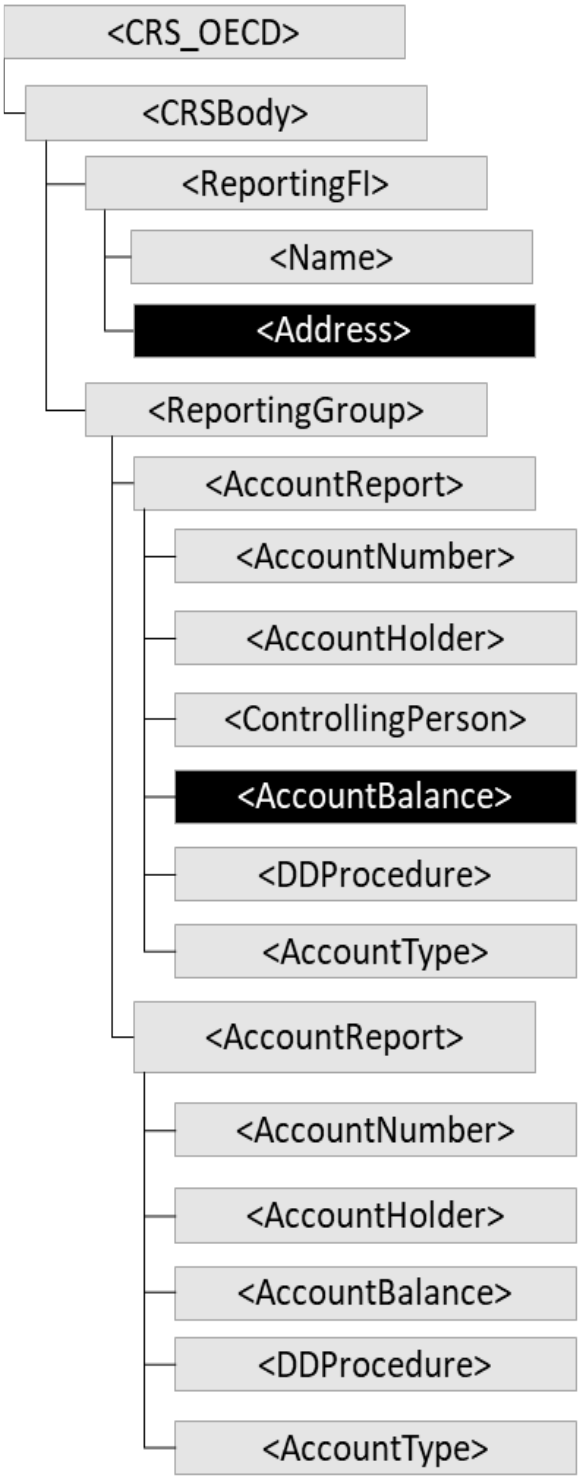
Cuarto ejemplo: Corrección de ambos elementos corregibles dentro del mismo mensaje

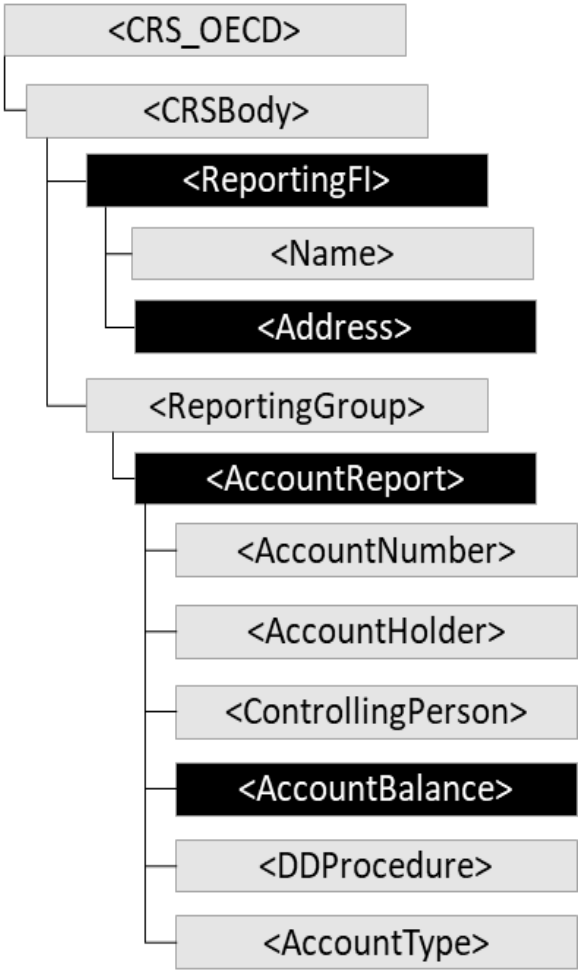
Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente envía un mensaje inicial que contiene dos *AccountReport* y su asociado *ReportingFI*. El primer reporte está compuesto del número de cuenta, el cuentahabiente, una persona controladora y el balance de la cuenta; mientras que el *ReportingFI* está compuesto por un nombre y una dirección;

- Entonces, este busca corregir la dirección en el *ReportingFI* y el balance de la primera cuenta reportada.

En este caso, la autoridad competente transmisora deberá corregir el *ReportingFI* y el primer *AccountReport* del mensaje inicial. El *ReportingFI* deberá contener la dirección corregida, así como el cuentahabiente y la persona controladora; en cuyo caso el segundo *AccountReport* ya no deberá ser reenviado, como explica la figura siguiente:





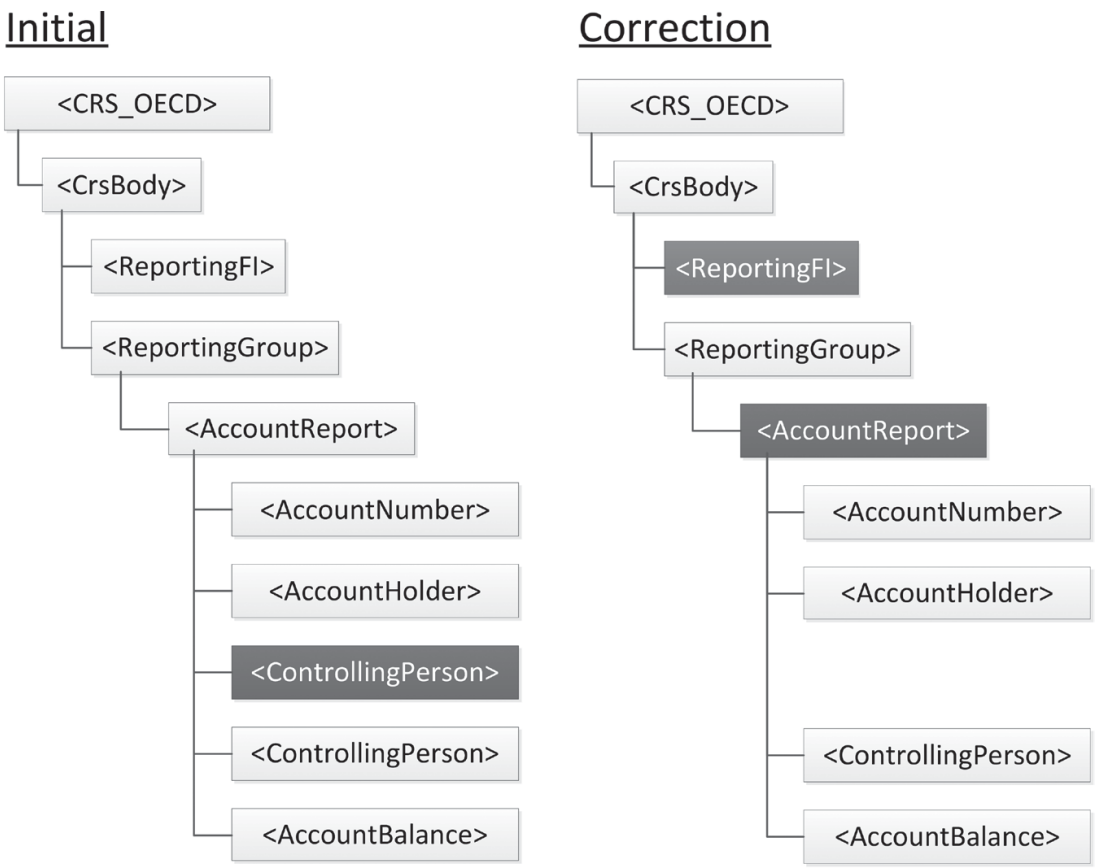
Corrección de los dos elementos corregibles dentro del mismo mensaje.

Quinto ejemplo: remoción de un elemento hijo en el AccountReport

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial con el *ReportingFI* y un *AccountReport* compuestos por el número de cuenta, cuentahabiente, dos personas controladoras y el balance de las cuentas;
- Desea entonces remover a la primera persona controladora.

En este caso, la autoridad competente transmisora deberá corregir el *AccountReport* del mensaje inicial y enviarlo de vuelta sin la persona controladora eliminada, pero manteniendo a la otra persona controladora, el número de cuenta, el cuentahabiente, el balance de las cuentas, así como el elemento *ReportingFI*, ya que este es obligatorio. La siguiente figura destaca esto:



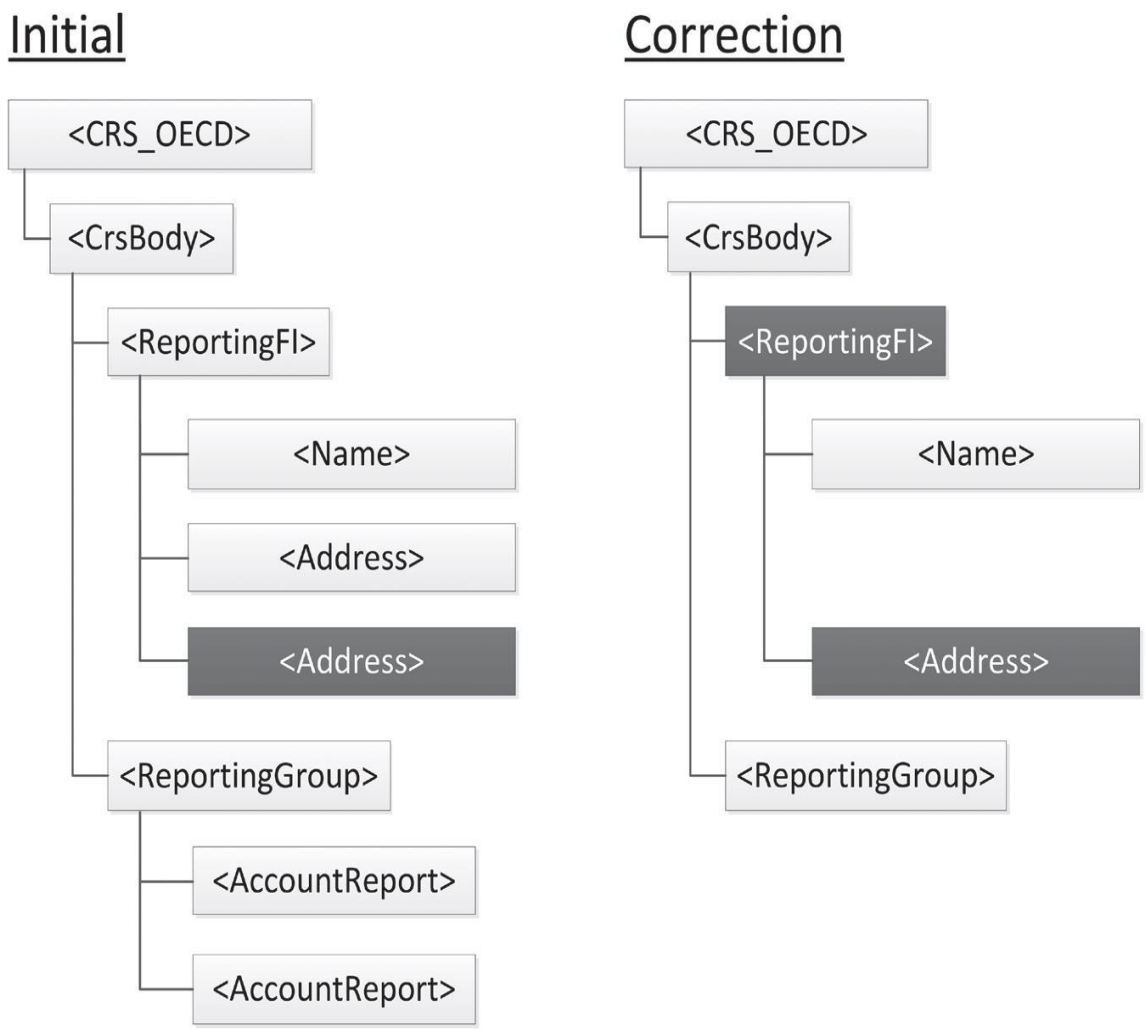
Remoción de un elemento hijo en el elemento *AccountReport*.

Sexto ejemplo: remoción de un elemento hijo del ReportingFI

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial con dos *AccountReport*, así como su *ReportingFI* asociado, con un nombre y dos direcciones;
- Busca eliminar la segunda dirección del *ReportingFI*.

En este caso, la autoridad competente transmisora deberá corregir el *ReportingFI* del mensaje inicial y enviarlo de vuelta sin la dirección eliminada, pero conservando las otras direcciones y el nombre. Los elementos *AccountReport* no son reenviados, como destaca la siguiente figura:



Remoción de un elemento hijo del *ReportingFI*.

Séptimo ejemplo: Remoción de un elemento *AccountReport*

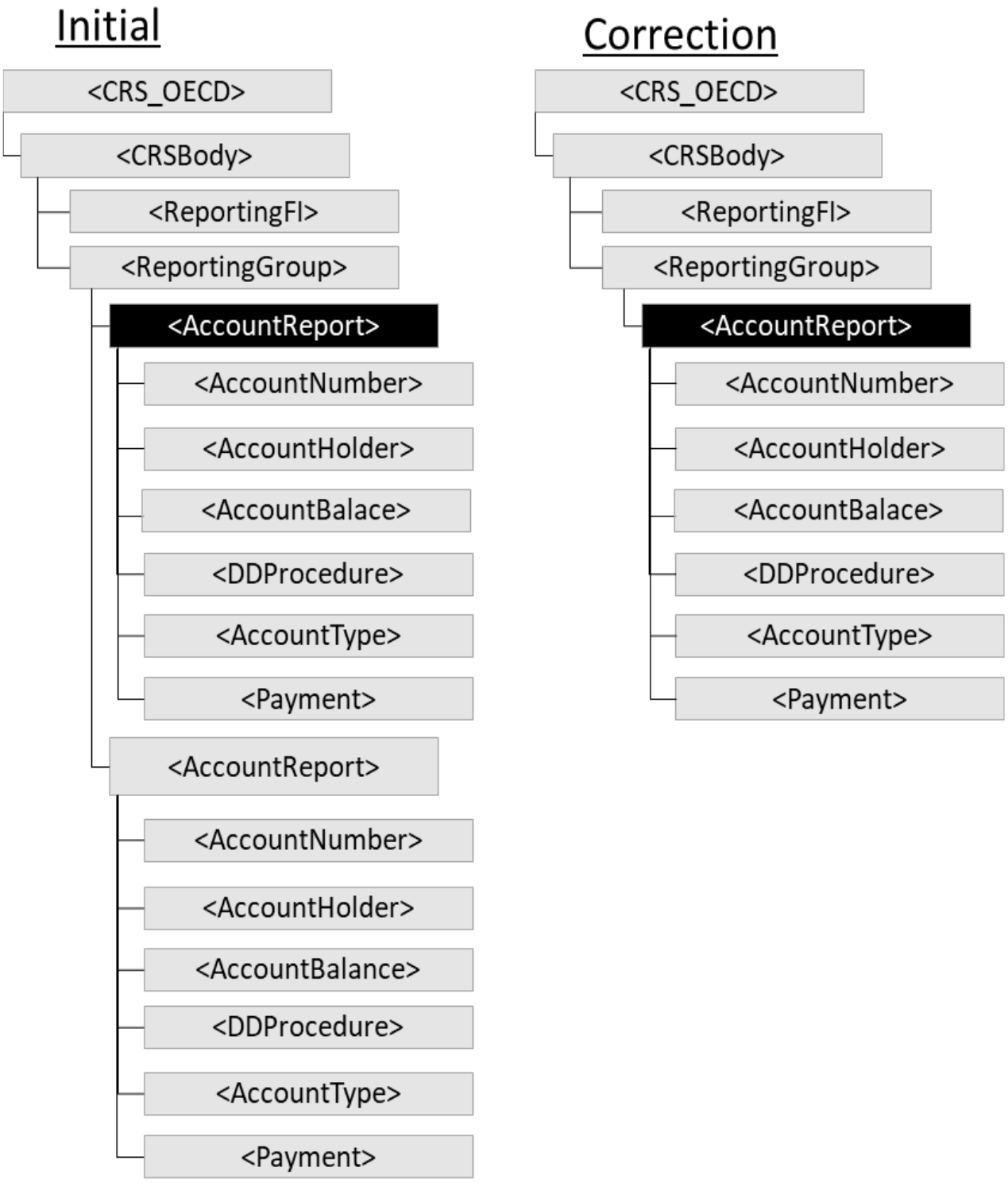
Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial con dos *AccountReport* y su *ReportingFI* asociado. Cada *AccountReport* está compuesto de su número de cuenta, un cuentahabiente y un balance de la cuenta;

- Busca remover el primer *AccountReport*.

En este caso, la autoridad competente transmisora deberá corregir el primer *AccountReport*, indicando que deberá ser borrado (el *DocTypeIndic* será OECD3), omitiendo el segundo *AccountReport* pues este no requiere correcciones; después, enviará el mensaje de vuelta con los elementos hijo del *AccountReport* corregido, así como el *ReportingFI*, ya que este es un elemento obligatorio, como muestra la figura siguiente.





Remoción de un *AccountReport*.

Una excepción puede ocurrir si la corrección del mensaje remueve sólo el *ReportingFI*, sin los *AccountReport* asociados. En este caso, la eliminación del *ReportingFI* deberá ser rechazada, ya que este siempre estará asociado con los *AccountReport*.

La remoción de los elementos del *ReportingFI* está permitida sólo si las cuentas asociadas en los *AccountReport* ya hayan sido removidas (tanto en el mismo mensaje o en mensajes previos).

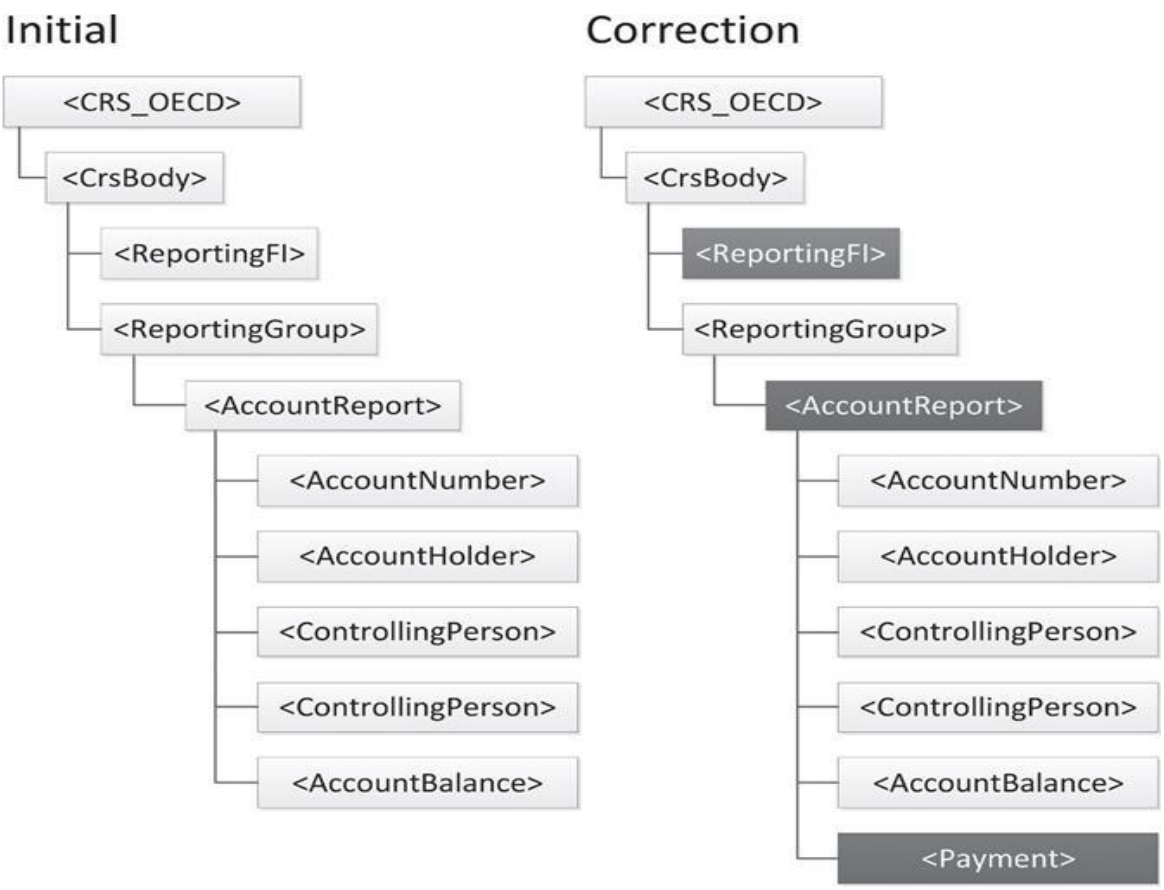
Octavo ejemplo: Creación de un elemento hijo

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial que contiene un *AccountReport* y el *ReportingFI* asociado. El *AccountReport* se compone de un número de cuenta, un cuentahabiente, dos personas controladoras y un balance de cuenta;

- Busca, entonces, añadir un elemento *Payment* al *AccountReport*.

En este caso, la autoridad competente transmisora deberá corregir el *AccountReport* del mensaje inicial, especificando un nuevo elemento *Payment* y enviarlo junto con el número de cuenta, el cuentahabiente, dos personas controladoras y el balance de cuenta, así como el elemento *ReportingFI*, ya que este es obligatorio. La siguiente figura destaca esto:



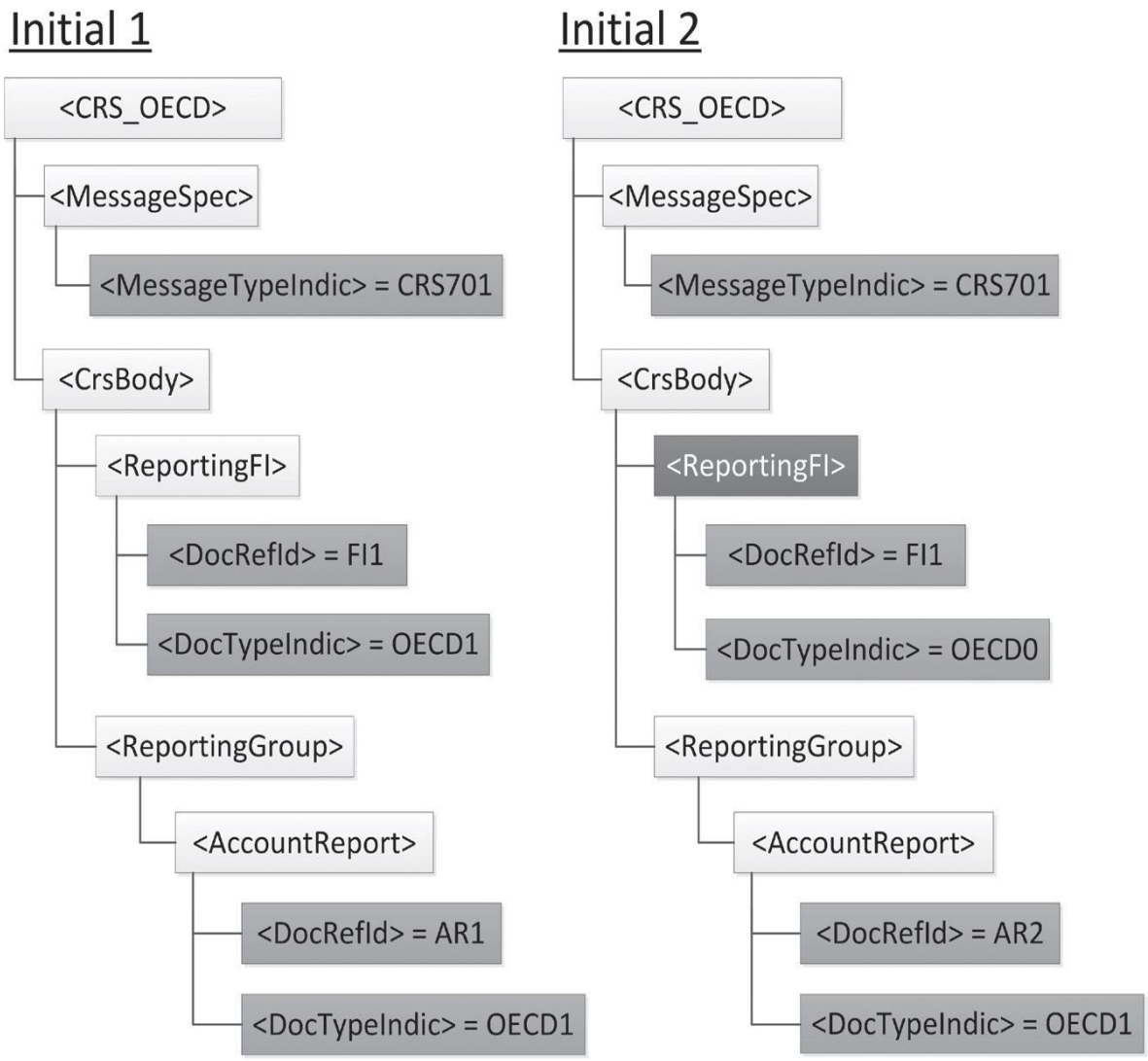
Creación de un elemento hijo.

Noveno ejemplo: añadir un AccountReport para un ReportingFI ya existente

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial con un *AccountReport* y el *ReportingFI* asociado.
- Debe, entonces, enviar otro *AccountReport*.

En este caso, la autoridad competente transmisora crea un nuevo mensaje inicial, con sólo el nuevo *AccountReport* y el *ReportingFI* ya enviado. La figura siguiente destaca esto.



Añadir un *AccountReport* a un *ReportingFI* ya existente

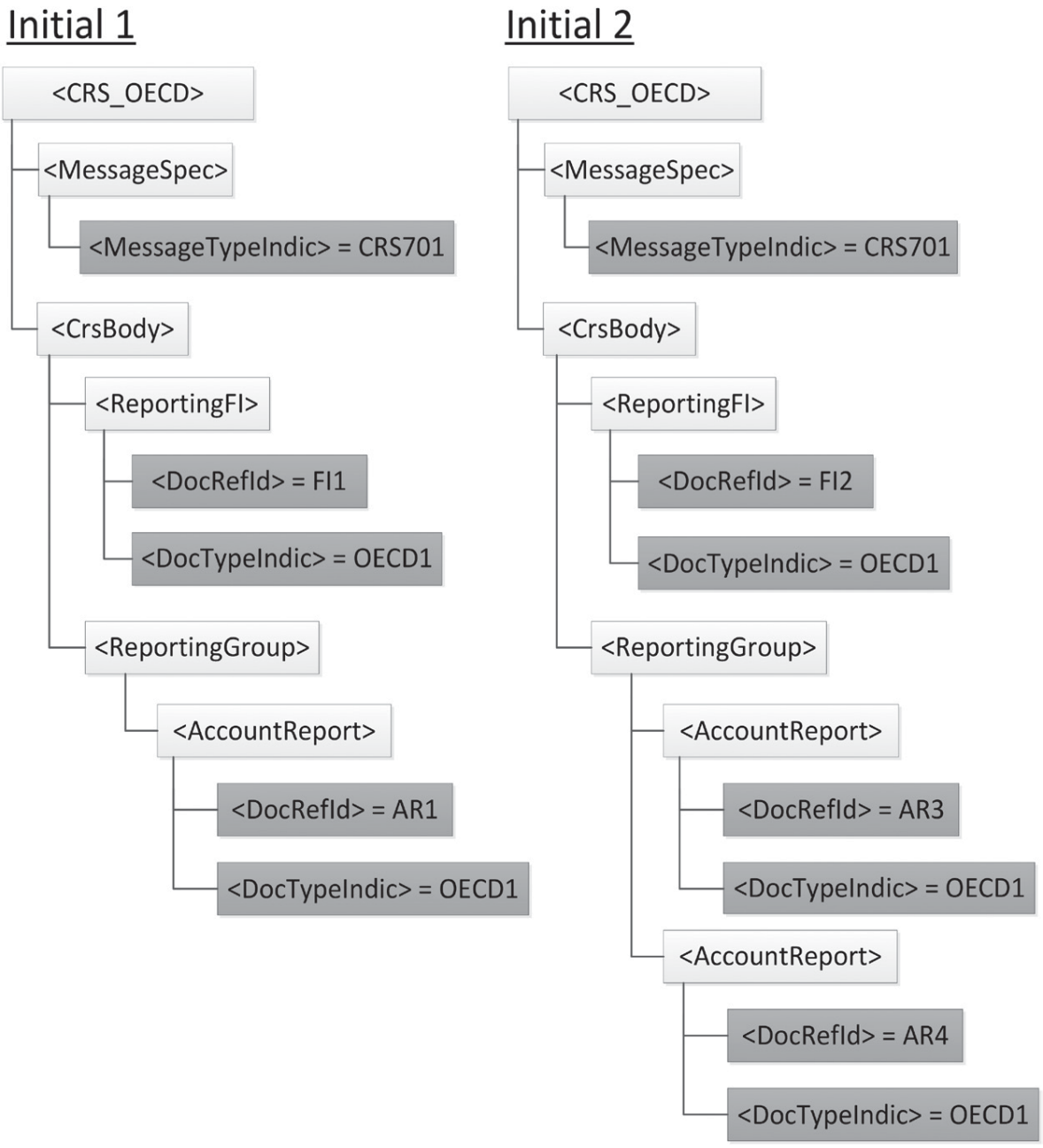
Este escenario ocurre sólo en circunstancias específicas, como cuando un reporte es enviado tarde o cuando los mensajes son divididos.

Décimo ejemplo: añadir un nuevo ReportingFI con sus AccountReport

Este ejemplo cubre el siguiente escenario:

- La autoridad competente transmisora envía un mensaje inicial con un *AccountReport* y el *ReportingFI* asociado;
- Desea, entonces, enviar otro *ReportingFI* con dos *AccountReport*.

En este caso, la autoridad competente transmisora crea un nuevo mensaje inicial sólo con el nuevo *ReportingFI* con las dos *AccountReport*. La figura siguiente destaca esto.

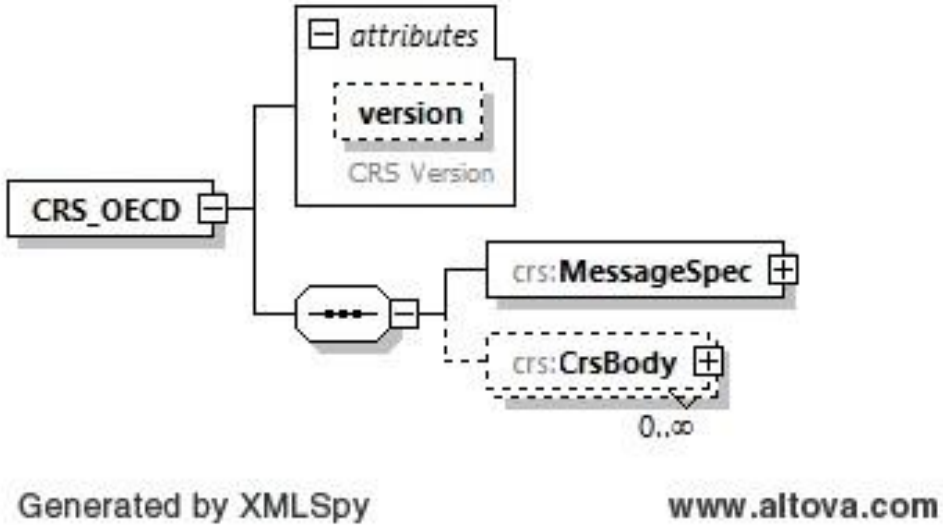


Añadir un nuevo *ReportingFI* con sus *AccountReport*

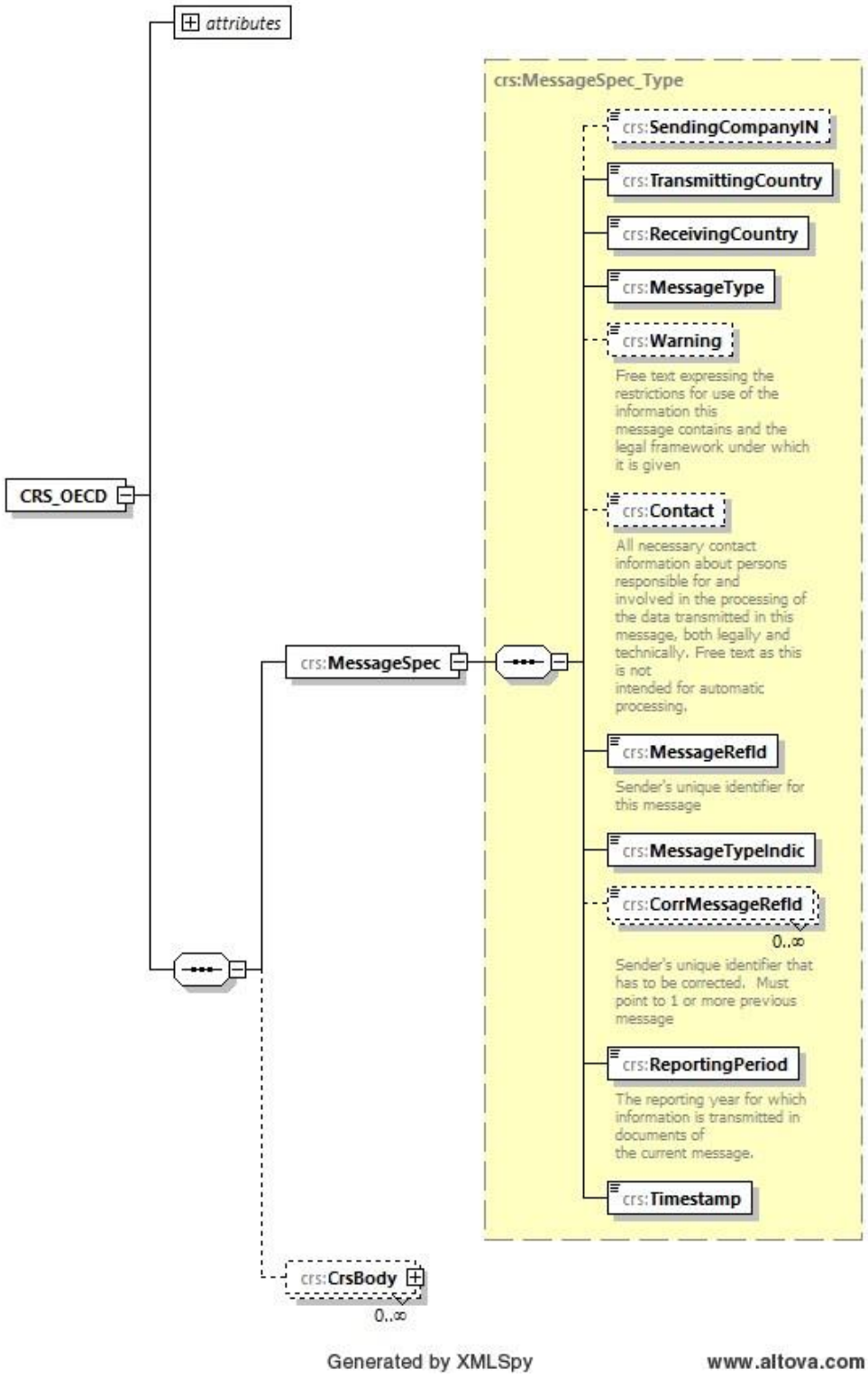
Como en el ejemplo anterior, este escenario sólo ocurre en circunstancias específicas, como cuando un reporte es enviado tarde o cuando los mensajes son divididos.

Apéndice A

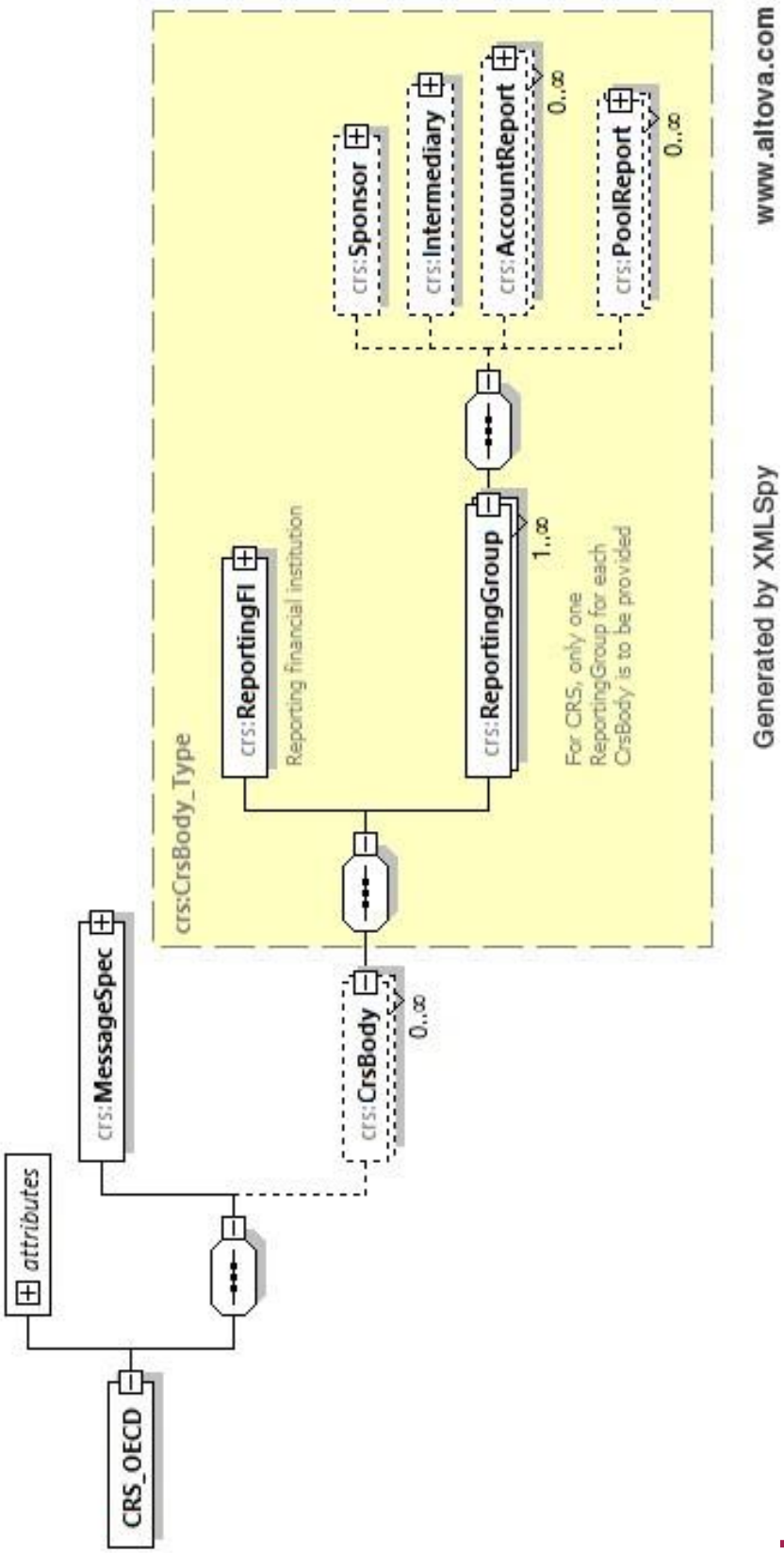
Diagramas del esquema XML del CRS v3.0



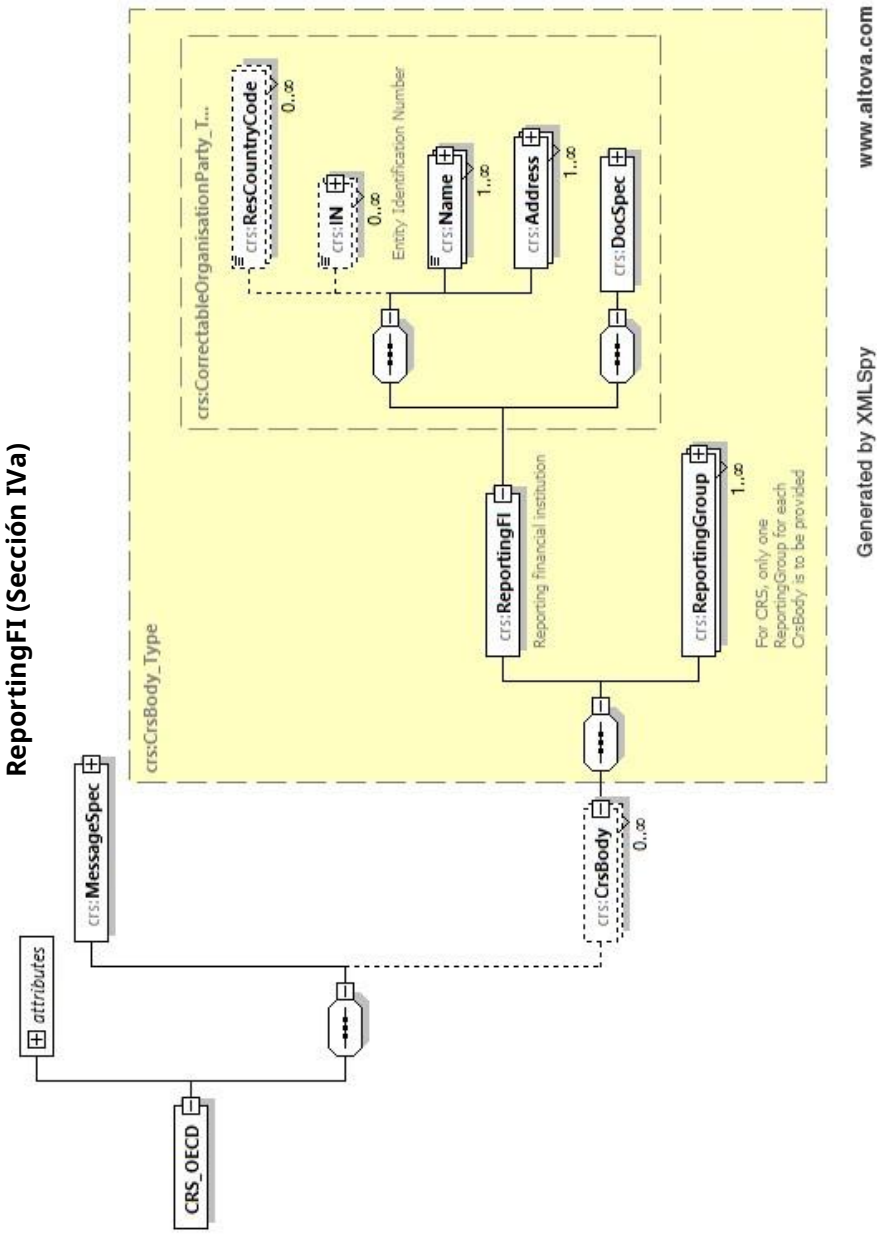
Encabezado del mensaje (Sección I)



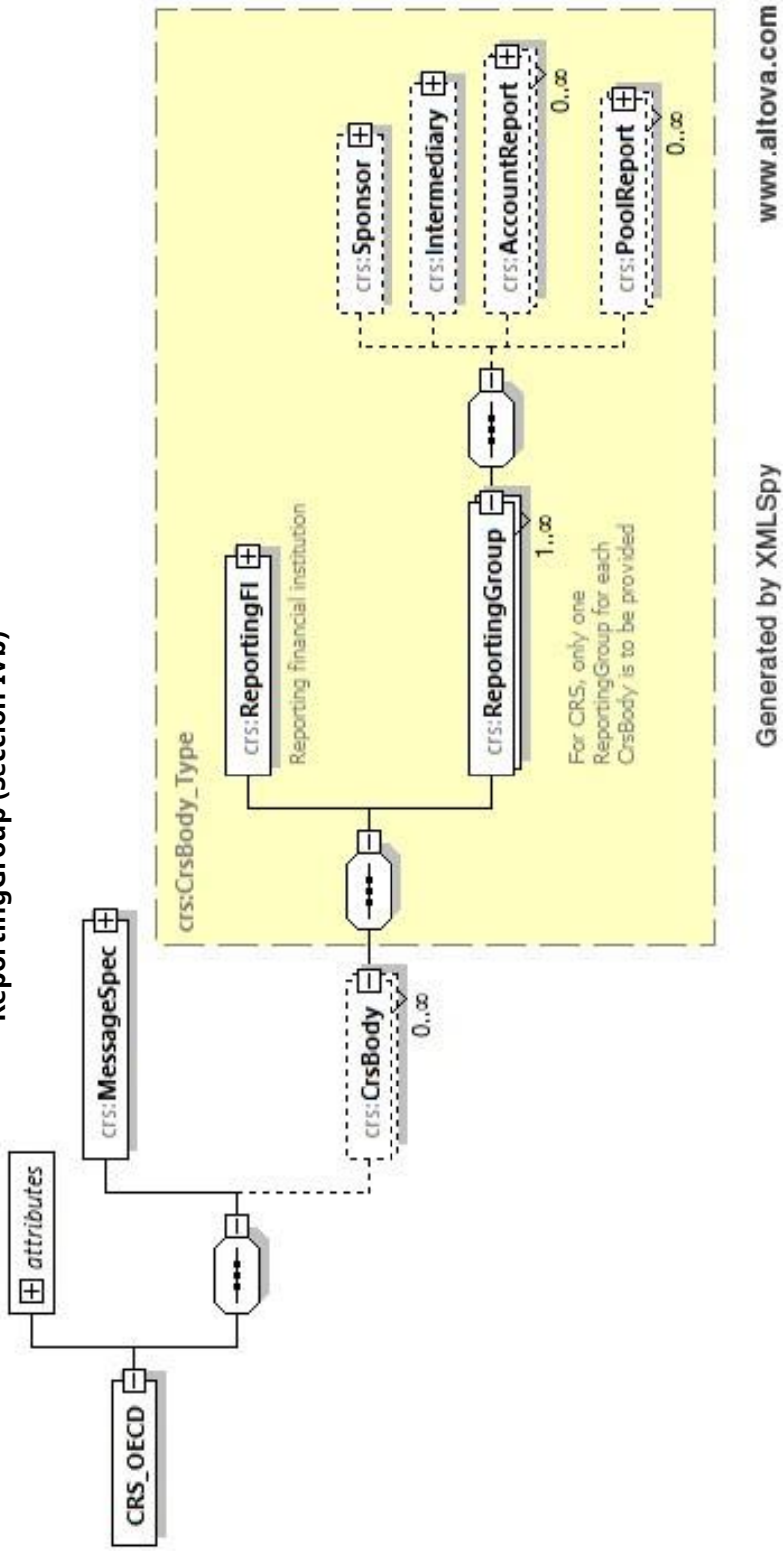
Cuerpo del CRS (Sección IV)



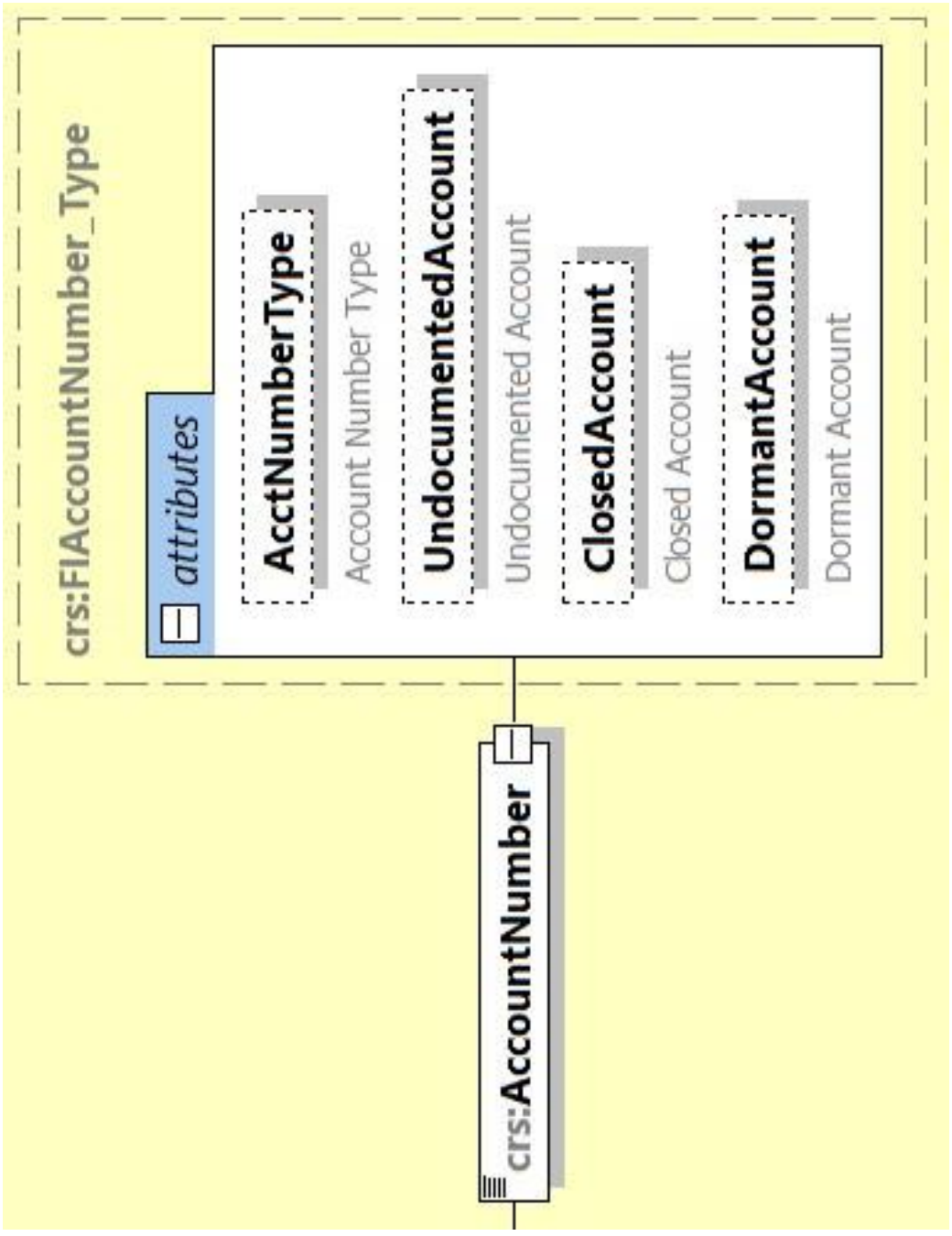
ReportingFI (Sección IVa)



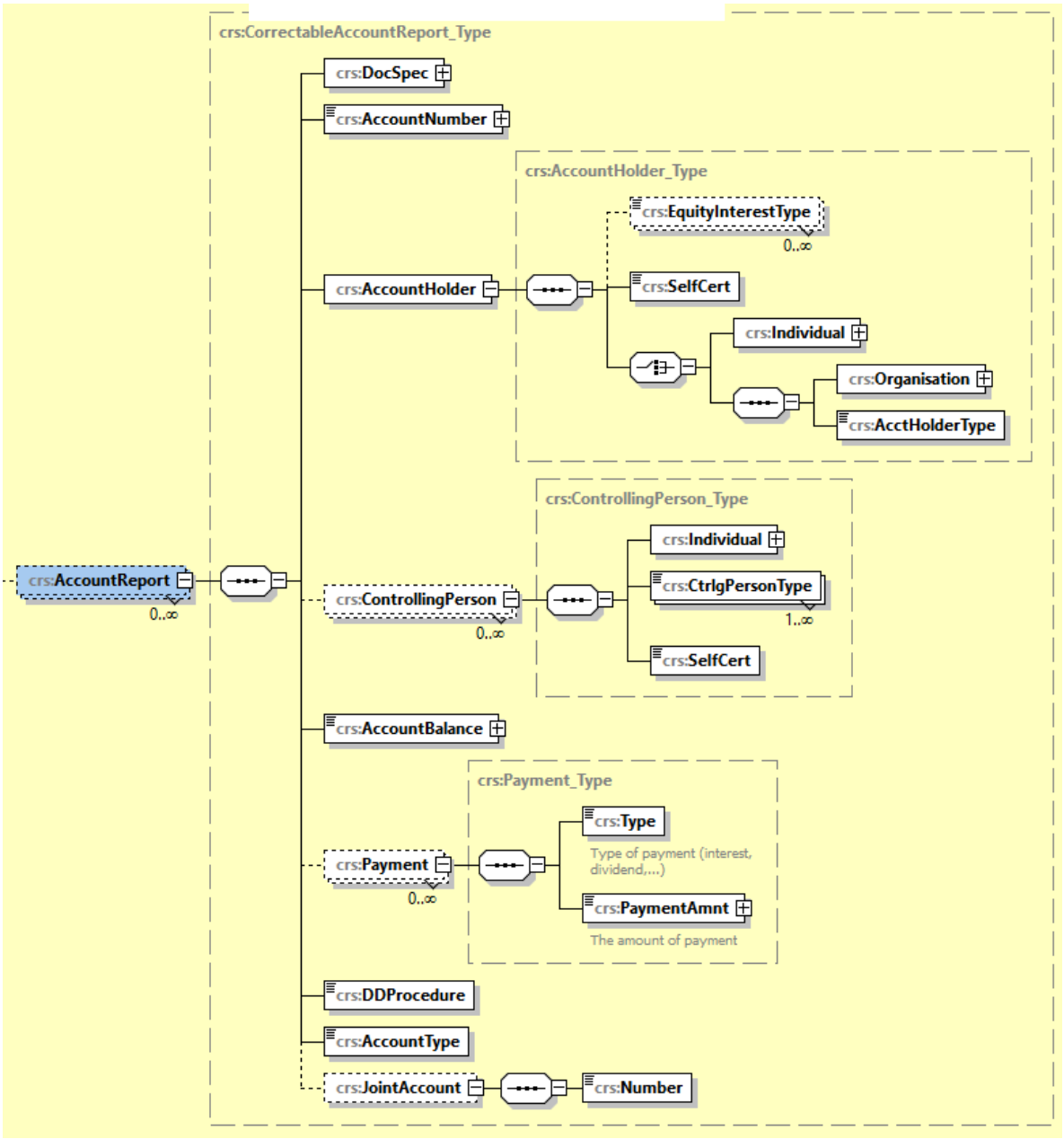
ReportingGroup (Sección IVb)



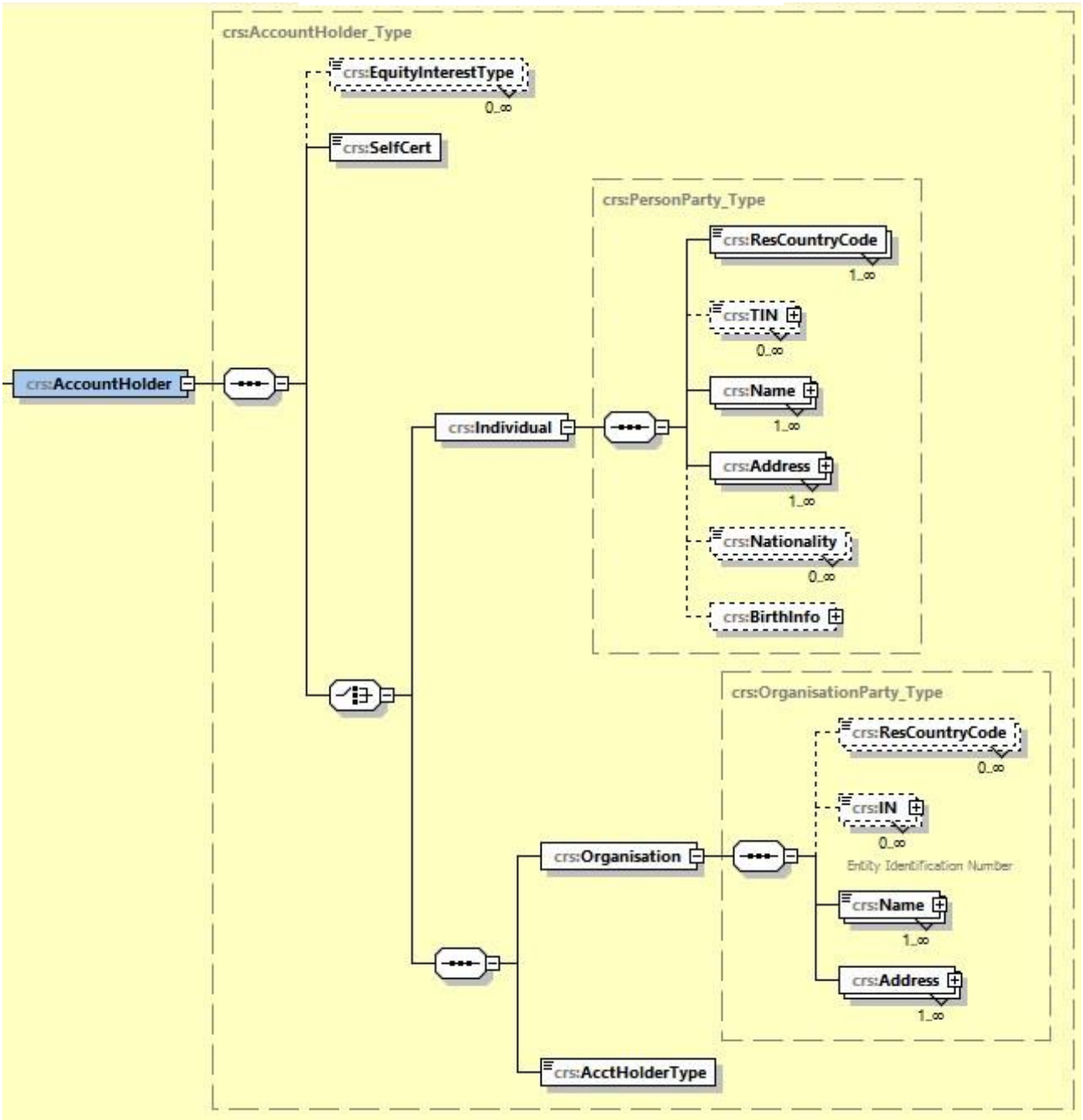
AccountNumberType (Sección IVd)



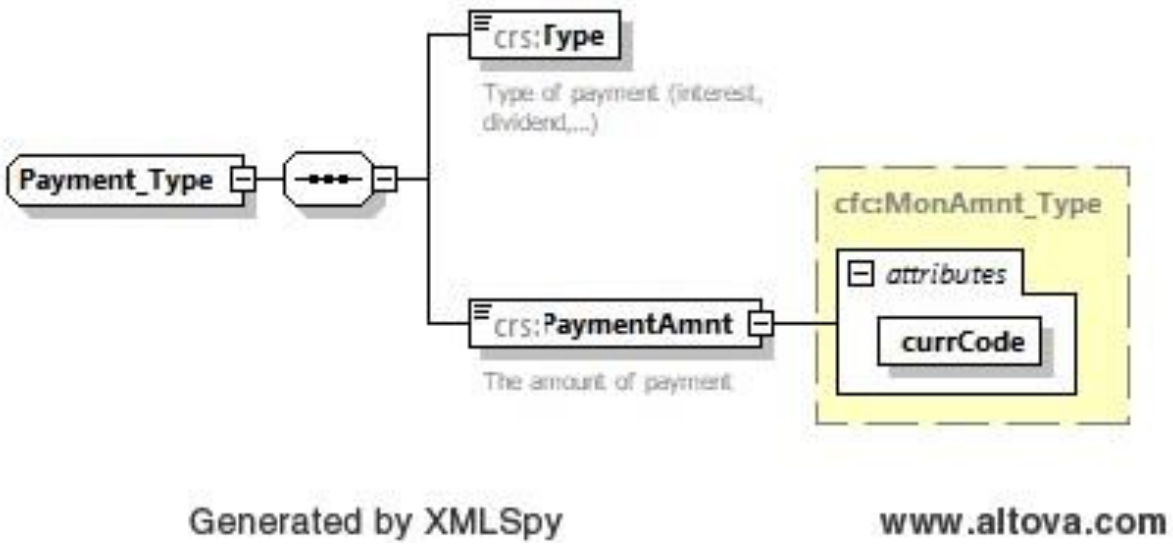
Reporte de Cuentas (IVc)



Cuentahabientes individuales u organización (IVe)

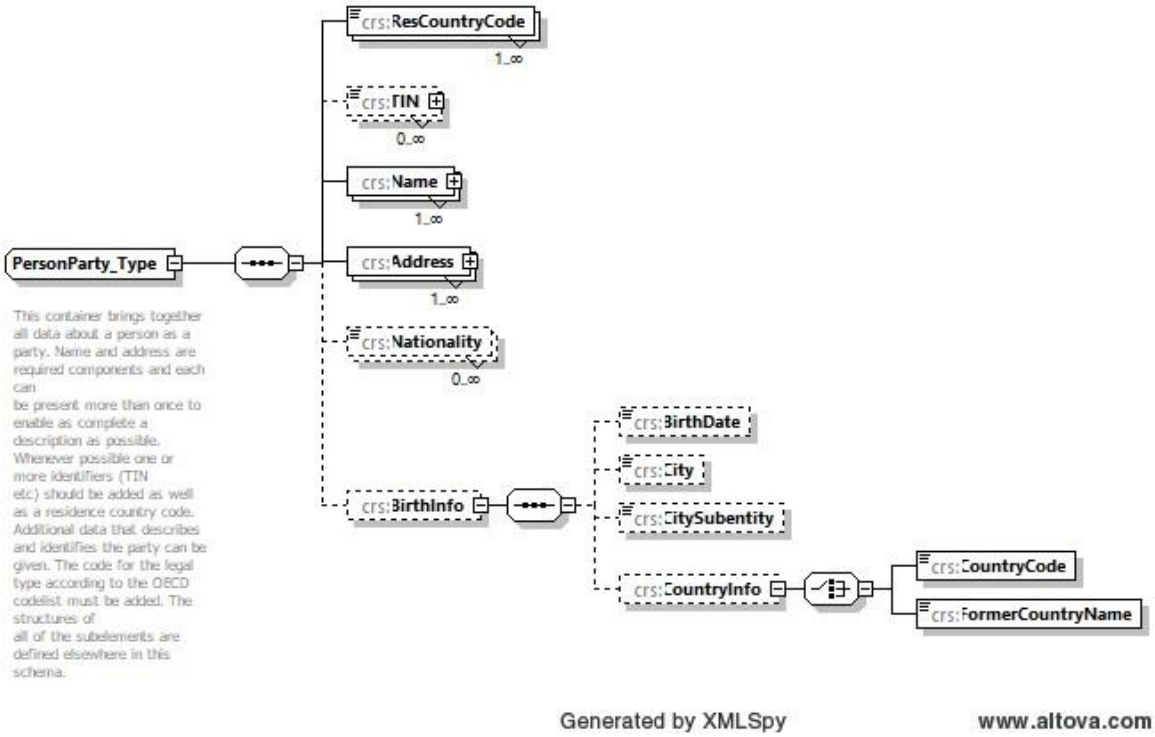


Tipo de pago (Sección IVh)



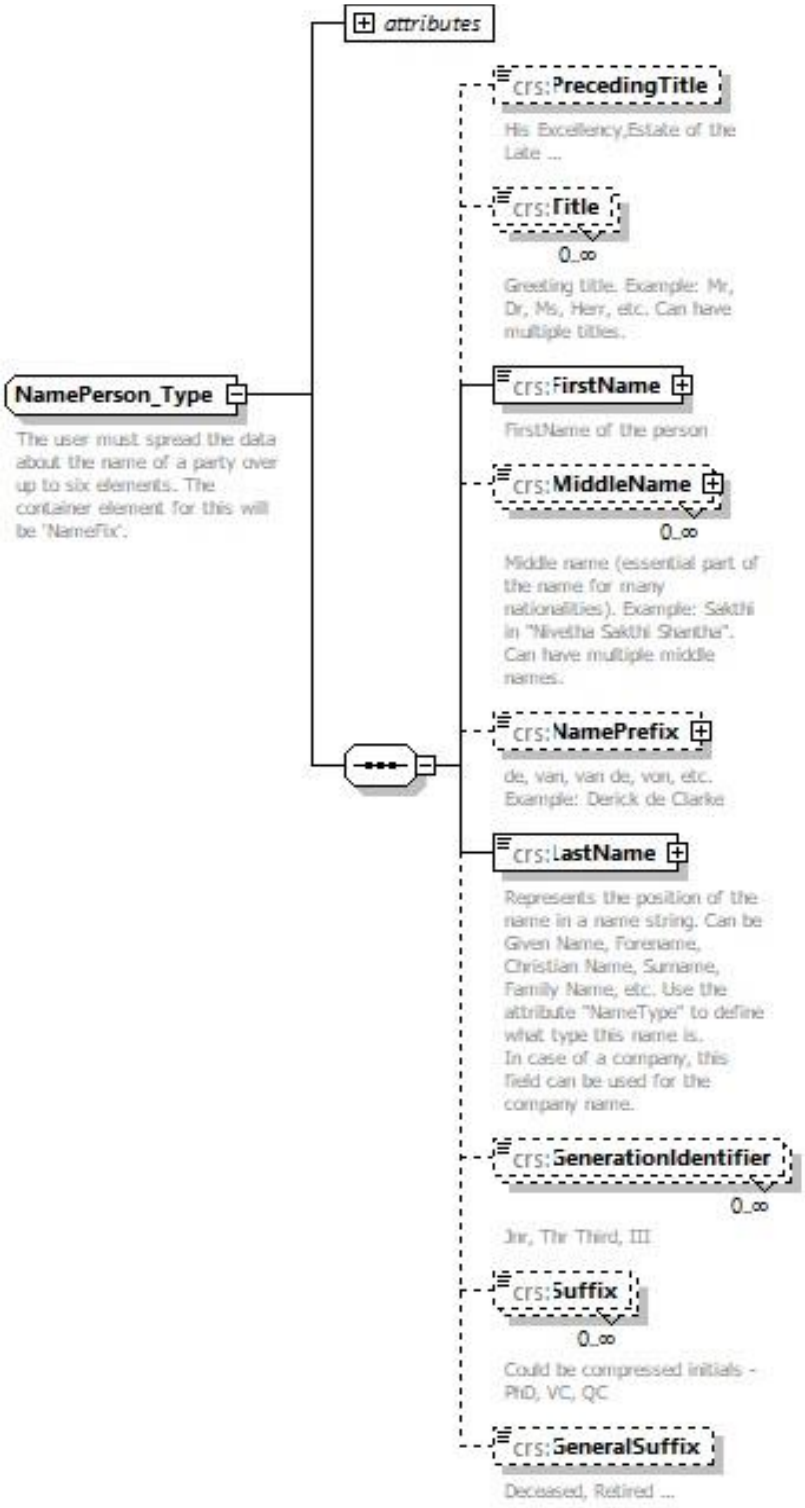
Por razones prácticas, la lista *CurrencyCode* se basa en la lista de códigos de moneda ISO 4217, utilizada actualmente por bancos y otras instituciones financieras, y por ende, por las administraciones tributarias. El uso de esta lista no implica la expresión, por parte de la OCDE, de opinión alguna sobre la situación jurídica de los territorios incluidos. Su contenido se entiende sin perjuicio de la situación o soberanía de ningún territorio, de la delimitación de fronteras y límites internacionales, ni del nombre de ningún territorio, ciudad o zona.

PersonPartyType (Sección IVh)

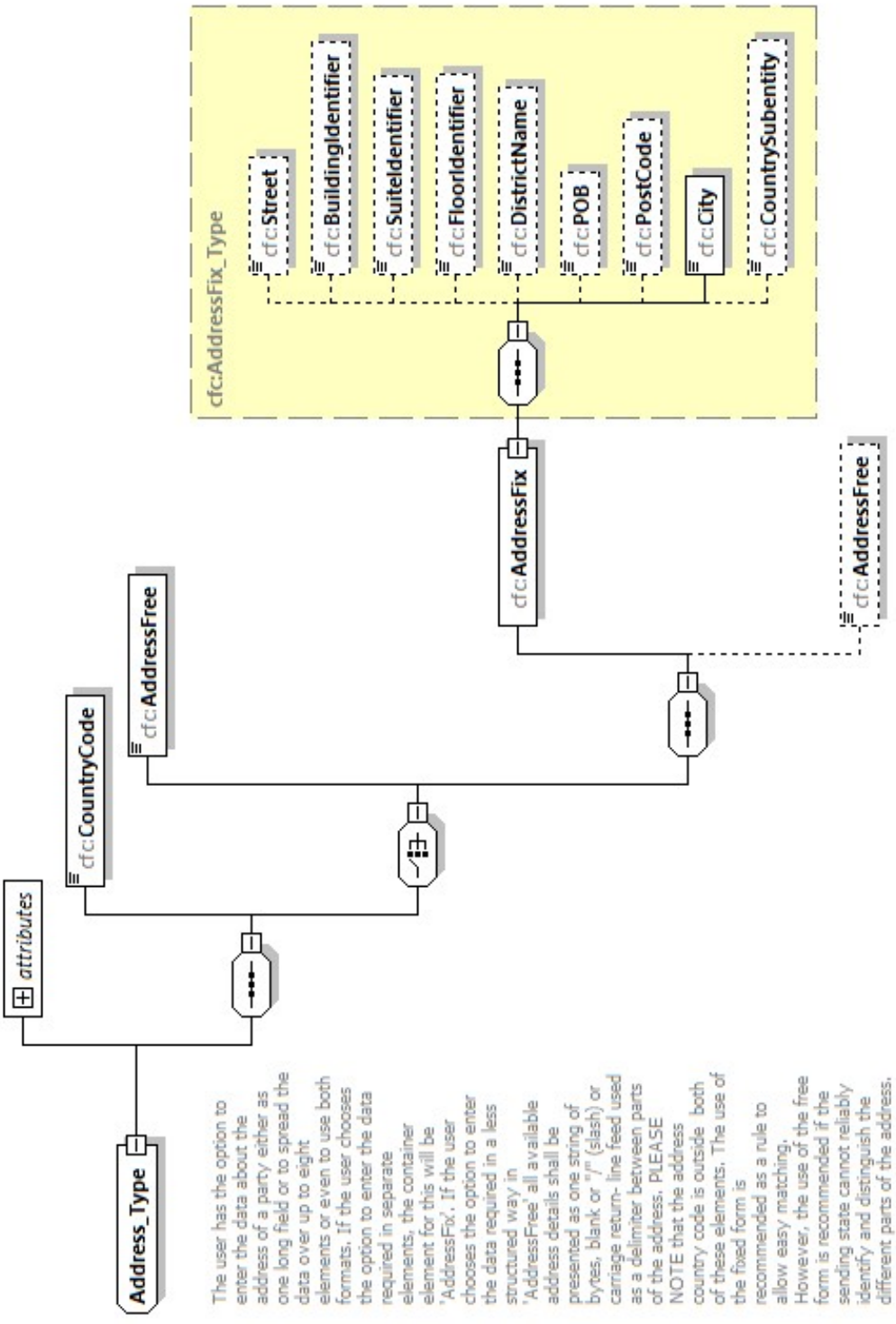


Por razones prácticas, la lista *ResCountryCode* se basa en la lista de países ISO 3166-1, utilizada actualmente por bancos y otras instituciones financieras, y por ende, por las administraciones tributarias. El uso de esta lista no implica la expresión por parte de la OCDE de opinión alguna sobre la situación jurídica de los territorios enumerados. Su contenido se entiende sin perjuicio de la situación o soberanía de ningún territorio, de la delimitación de fronteras y límites internacionales, ni del nombre de ningún territorio, ciudad o zona.

PersonNameType

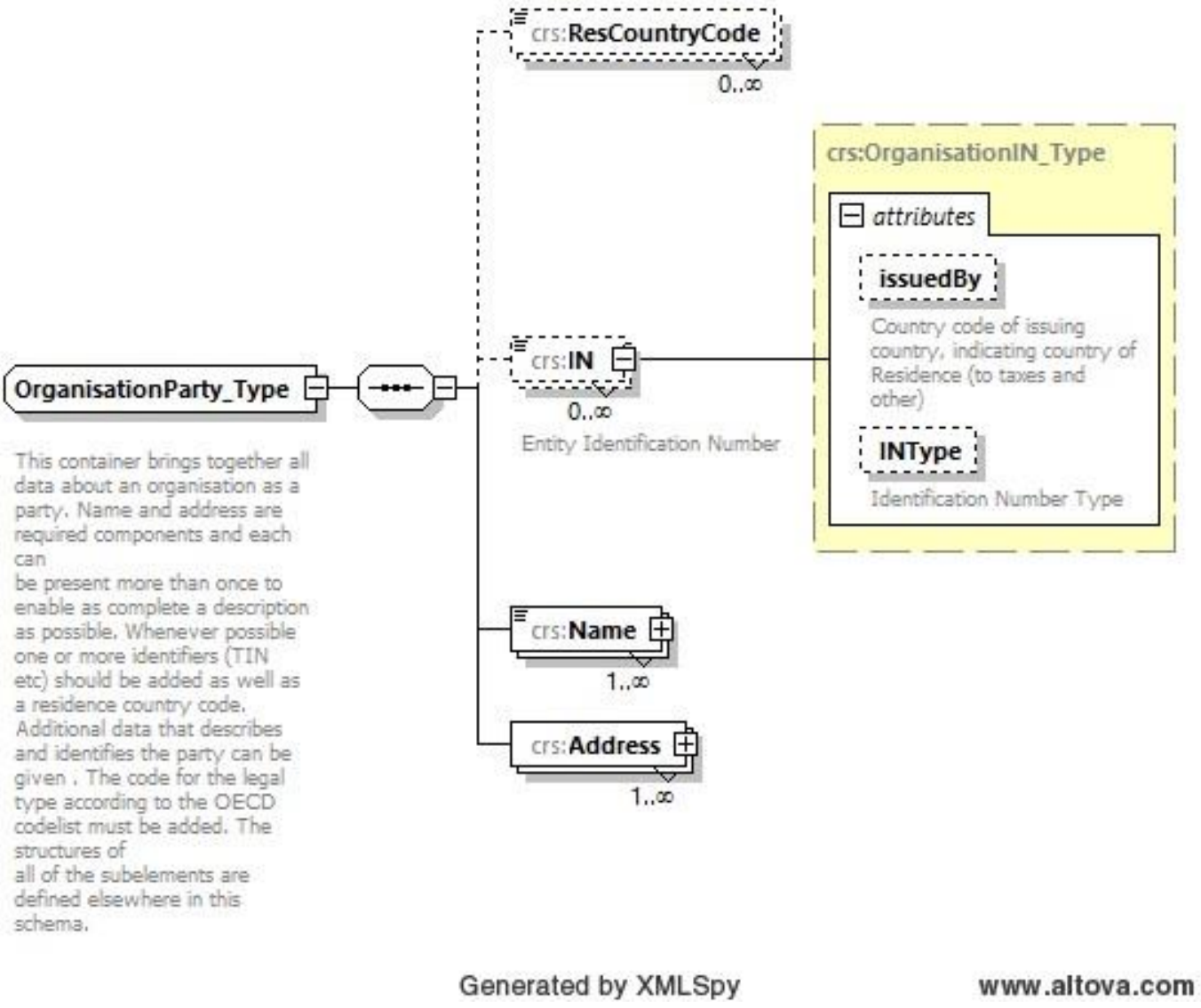


AddressType



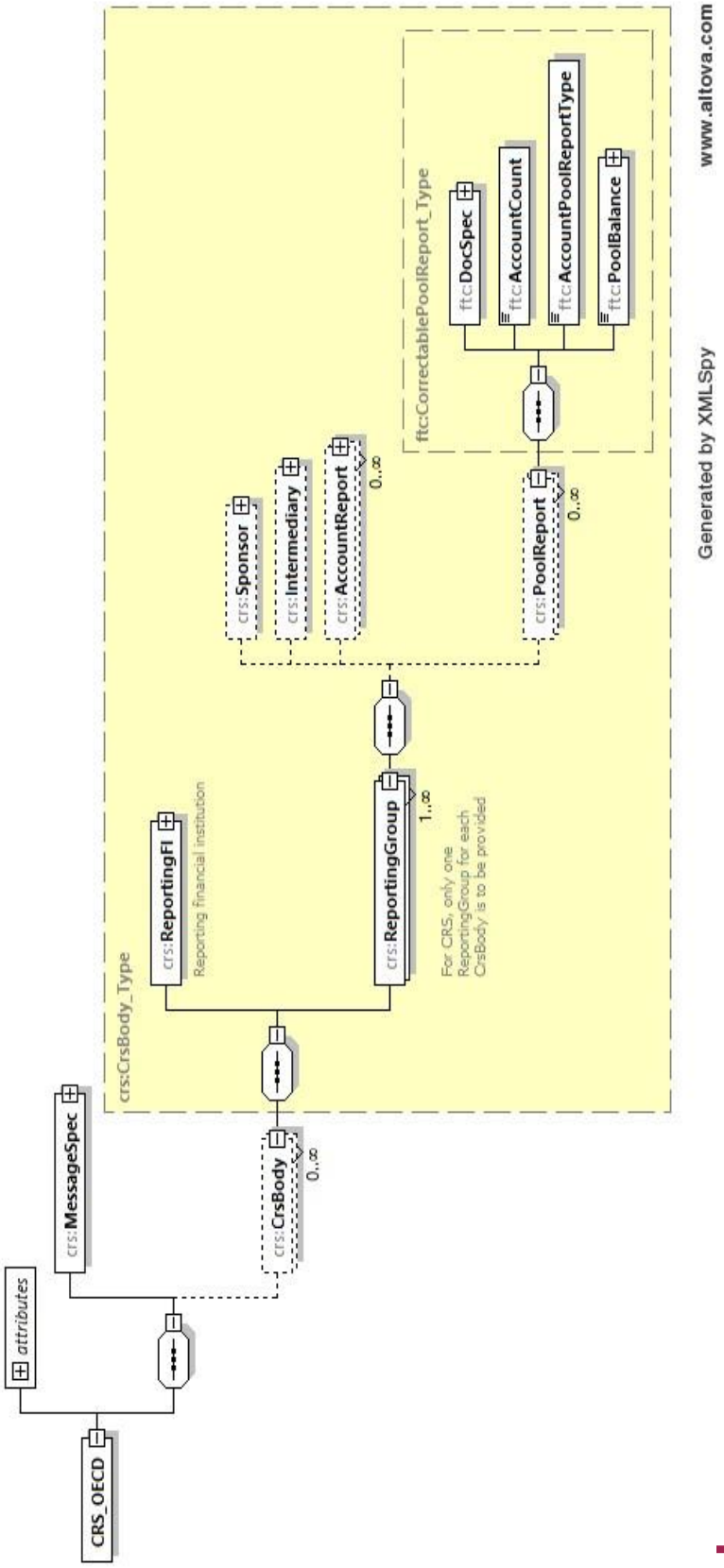
Generated by XMLSpy www.altova.com

OrganisationPartyType (Sección III)

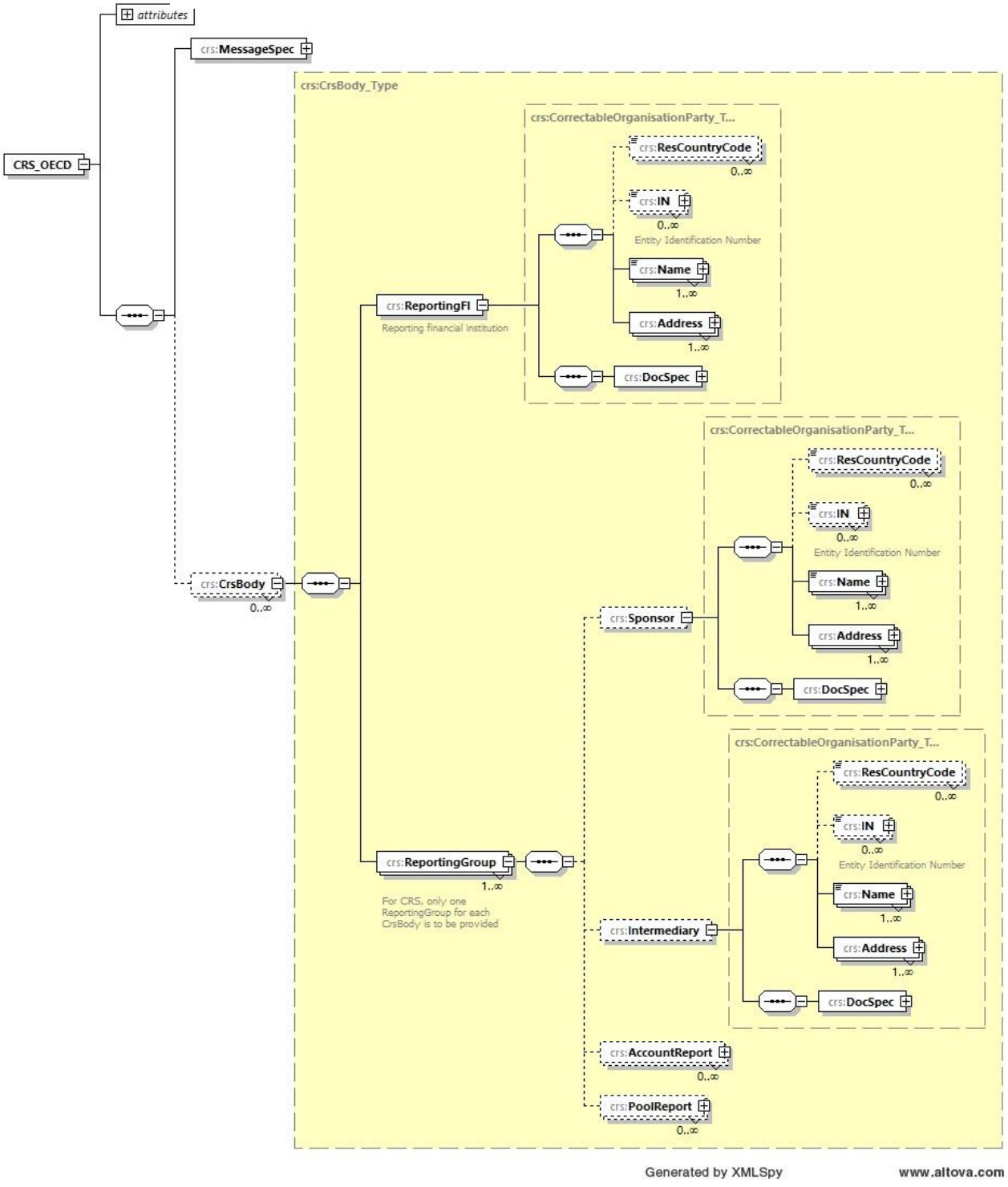


Por razones prácticas, la lista *ResCountryCode* se basa en la lista de países ISO 3166-1, utilizada actualmente por bancos y otras instituciones financieras, y por ende, por las administraciones tributarias. El uso de esta lista no implica la expresión de opinión alguna por parte de la OCDE sobre la situación jurídica de los territorios enumerados. Su contenido se entiende sin perjuicio de la situación o soberanía de ningún territorio, de la delimitación de fronteras y límites internacionales ni del nombre de ningún territorio, ciudad o zona.

PoolReport (no CRS) (Sección IVi)



Patrocinador e intermediario (No CRS)





Apéndice B

Glosario de Namespaces

Namespaces del esquema CRS

Namespace	Descripción	Nombre del archivo
crs	Tipos específicos del CRS	CrsXML_v3.0.xsd
cfc	Tipos comunes para FATCA y CRS	CommonTypesFatcaCrs_v2.0.xsd
ftc	Tipos específicos de FATCA	FatcaTypes_v1.2.xsd
stf	Tipos comunes de la OCDE	OECDCrsTypes_v5.0.xsd
iso	Tipos de ISO (países y códigos de moneda)	isocrstypes_v1.1.xsd