

Teknisk beskrivning för lämnande av FATCA-kontrolluppgifter till Skatteverket

Inkomståret 2020

1	Inledning.....	3
2	FATCA – vad är det?	3
3	Inlämning av FATCA-kontrolluppgifter	4
3.1	Nollrapportering	4
3.2	Om det blir fel.....	4
3.2.1	Rättelser efter informationsutbyte	5
4	Hur du läser den tekniska beskrivningen	5
4.1	FATCA User Guide	5
5	FATCA XML och Skatteverket	6
5.1	Schemat FATCA XML v2.0	6
5.2	Principer för XML-filer för FATCA.....	6
5.3	Avsnitt och delar i FATCA XML.....	6
6	Uppgifter som ska lämnas i rapporten (XML-filen)	7
6.1	MessageSpec.....	7
6.2	ReportingFI	9
6.3	ReportingGroup.....	12
6.4	Sponsor	13
6.7	AccountReport.....	14
6.9	AccountHolder	17
6.9.1	Individual.....	17
6.9.2	Organisation.....	20
6.10	AcctHolderType	22
6.11	SubstantialOwner	23
7	XML-filen för FATCA-kontrolluppgifter	24
7.1	E-tjänsten ”Test av filer – CRS och FATCA samt CbCR” ..	25
8	Lämna in XML-filer.....	26
8.1	E-tjänsten ”Lämna filer – CRS och FATCA samt CbCR” ...	26
8.2	E-transport.....	28
8.3	Teknisk support.....	28
9	Länkar till FATCA-sidor.....	29
10	Verksamhetskontroller FATCA XML v2.0	29

1 Inledning

Denna tekniska beskrivning vänder sig till finansiella institut som ska lämna in rapporter med FATCA-kontrolluppgifter till Skatteverket. Här beskrivs hur en XML-fil för FATCA-kontrolluppgifter ska utformas samt hur den ska lämnas in till Skatteverket.

Denna utgåva av teknisk beskrivning för redovisning av FATCA-kontrolluppgifter gäller för de FATCA-kontrolluppgifter som lämnas in under 2021 och avser inkomståret (kalenderåret) 2020. Denna utgåva innehåller inga större och väsentliga förändringar i innehåll och redovisningar jämfört med föregående utgåva. Dock bör följande noteras:

- Uppdaterad information om US TIN
 - se avsnitt 6.9.1 och 6.9.2
- Uppdaterad information om hur adress (Address) ska anges
 - se avsnitt 6.2, 6.4, 6.9.1 och 6.9.2

Dessa och andra mindre förändringar mot tidigare utgåva är markerade med **grått nedan**.

Om ni som finansiellt institut har frågor om denna tekniska beskrivning eller andra frågor om FATCA kan ni kontakta Skatteverket via finansiella.konton@skatteverket.se.

Skatteverket skickar löpande ut information om nyheter avseende CRS och FATCA i ett nyhetsbrev via e-post. Om du vill få detta nyhetsbrev så kan du kontakta Skatteverket via e-post (finansiella.konton@skatteverket.se) så läggs du till på vår sändlista.

Information om hur du lämnar CRS-kontrolluppgifter finns i SKV260-CRS. Se www.skatteverket.se/crs.

2 FATCA – vad är det?

Finansiella institut (banker och kapitalförvaltare med flera) runt om i världen ska på grund av den amerikanska lagstiftningen, FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) lämna uppgifter om amerikanska personers kapitalinkomster och kapitaltillgångar till den amerikanska federala skattemyndigheten, IRS (Internal Revenue Service). För att underlätta för de svenska finansiella institut som ska lämna dessa uppgifter har Sverige ingått ett avtal med USA, det så kallade FATCA-avtalet. Avtalet innebär att dessa företag lämnar kontrolluppgifter till Skatteverket som därefter överför informationen till IRS.

Bestämmelser om FATCA-kontrolluppgifter finns i Skatteförfarandelagen (2011:1244) och Skatteförfarandeförordningen (2011:1261), förkortade till SFL respektive SFF nedan.

Kort information om FATCA och de skyldigheter som finns för svenska rapporteringsskyldiga finansiella institut, bl.a. att de ska identifiera vilka konton som är rapporteringspliktiga konton, hittar du på Skatteverkets webbplats, www.skatteverket.se/fatca. Mer utförlig information om FATCA finns i Skatteverkets [Rättslig vägledning](#).

3 Inlämning av FATCA-kontrolluppgifter

Kontrolluppgifter om rapporteringspliktiga konton, så kallade FATCA-kontrolluppgifter, avseende inkomstår 2020 ska vara Skatteverket till handa senast den **17 maj 2021**¹.

Inlämningen av FATCA-kontrolluppgifter till Skatteverket görs enklast i XML-filer som baseras på det XML-schema som publicerats av IRS (FATCA XML Schema v2.0). XML-schemat är ett av Skatteverket fastställt formulär för rapportering av FATCA-kontrolluppgifter och det finns att tillgå på Skatteverkets webbplats, se www.skatteverket.se/fatca.

Varje finansiellt institut som ska lämna FATCA-kontrolluppgifter bör innan XML-filen skapas och lämnas in till Skatteverket gå igenom denna tekniska beskrivning och stora delar av FATCA User Guide (se avsnitt 4).

Använd Skatteverkets e-tjänst, **Lämna filer – CRS och FATCA samt CbCR**, för inlämning av XML-filer med FATCA-kontrolluppgifter. Mer om information om hur XML-filer med FATCA-kontrolluppgifter kan lämnas till Skatteverket finns i avsnitt 8. På Skatteverkets webbplats finns ett antal publicerade exempelfiler (XML-filer). Dessa exempelfiler uppfyller de formella och tekniska krav som ställs för rapportering av FATCA-kontrolluppgifter till Skatteverket. Du hittar exempelfilerna på www.skatteverket.se/fatca.

Observera att det XML-format som beskrivs i Teknisk beskrivning – för elektronisk redovisning av kontrolluppgifter (SKV260), inte kan användas för att lämna in FATCA-kontrolluppgifter. Det är inte heller möjligt att lämna in FATCA-kontrolluppgifter via samma inlämningsvägar som vanliga kontrolluppgifter.

3.1 Nollrapportering

I vissa länder finns det krav på att ett rapporteringsskyldigt finansiellt institut, som inte har några uppgifter om rapporteringspliktiga konton, ska lämna en uppgift om att det inte finns något att rapportera, så kallad nollrapportering. Något sådant krav på rapportering finns inte i svensk lagstiftning och någon nollrapportering ska därför inte göras till Skatteverket.

3.2 Om det blir fel

Om fel upptäcks i de filer med FATCA-kontrolluppgifter som lämnats till Skatteverket ska normalt en rättelse göras. **Kontakta alltid Skatteverket innan** ni lämnar in era rättelser eller kompletteringar.

- Inlämnade rapporter med FATCA-kontrolluppgifter avseende inkomstår 2020 kan enkelt rättas genom att en helt ny rapport för inkomståret 2020 lämnas in. Kontrolluppgifter kan då läggas till, tas bort eller justeras i den nya rapporten. I dessa rapporter ska DocTypeIndic anges som FATCA1. **Observera** att samma **MessageRefId** som användes vid den ursprungliga rapporteringen måste användas vid dessa rättelser. När samma MessageRefId används på den nya rapporten, så ersätts den tidigare rapporten med FATCA-kontrolluppgifter i sin helhet av den senast inlämnade rapporten.
 - Om ytterligare uppgifter ska läggas till tidigare rapportering kan antingen en helt ny rapport innehållande samtliga uppgifter (dvs. tidigare inlämnade och nytillkomna) och med samma MessageRefId lämnas in eller så lämnas ytterligare en rapport in, men då med annat MessageRefId och enbart innehållande de nya uppgifterna.

¹ I och med att 15 maj infaller på en helgdag 2021 så flyttas sista inlämningsdag till närmast påföljande vardag.

- Observera att ovanstående förfarande enbart kan tillämpas innan de inlämnade FATCA-kontrolluppgifterna skickats till IRS i USA genom informationsutbyte och att det inte kan tillämpas efter **31 augusti 2021** för uppgifter som avser inkomståret 2020.

3.2.1 Rättelser för tidigare år

De finansiella institut som ska skicka in, rätta eller komplettera FATCA-kontrolluppgifter på XML-fil avseende tidigare inkomstår, dvs. för åren 2014 till 2019, ska kontakta Skatteverket **innan** kontrolluppgifterna skickas in.

Vid sådan rapportering ska de förfaranden för rättelser som beskrivs på sidan 61 och framåt i FATCA User Guide tillämpas.

4 Hur du läser den tekniska beskrivningen

I denna tekniska beskrivning finns information om hur de XML-filer som kan användas vid inlämningen av FATCA-kontrolluppgifter till Skatteverket ska utformas samt hur de lämnas in till Skatteverket. Information om det XML-schema som används, FATCA XML Schema v2.0, finns i första hand i FATCA User Guide (se avsnitt 4.1). Vissa anpassningar och förtydliganden av hur XML-filen fylls i och utformas behöver göras utifrån svenska förhållanden och det svenska regelverket för lämnande av kontrolluppgifter m.m. Detta finns beskrivet i avsnitt 6 och det ska ses som en hjälp och ett komplement till FATCA User Guide.

Rubrikerna i avsnitt 6 i denna tekniska beskrivning är på engelska och motsvarar de olika delarna, eller elementen, i XML-schemat. I avsnitt 6 finns information om vilka uppgifter i XML-filen som ska fyllas i eller inte fyllas i och hur uppgifterna ska anges.

4.1 FATCA User Guide

FATCA XML Schema v2.0 User Guide, Publication 5124 (4-2017 Catalog Number 65544H), i denna tekniska beskrivning kallad FATCA User Guide, är uppdelad i sex avsnitt samt sexton bilagor (appendix). Utöver de inledande avsnitten **Introduction** och **FATCA XML Schema Overview** finns de fem avsnitten **Message Spec**, **FATCA Report Complex Type**, **ReportingFI**, **ReportingGroup** samt **Correcting, Amending and Voiding Records**.

I FATCA User Guide finns tydlig information om schemat och delarna i det, se t.ex. avsnittet **FATCA XML Schema Overview**, samt om element, termer m.m. i schemat. I avsnitten MessageSpec och ReportingGroup finns information för varje element och dess attribut och det anges om elementet behövs för validering (Required), är obligatoriskt (Mandatory eller Validation) eller valfritt (Optional). Null anges om element eller attribut inte används.

[FATCA User Guide, Publication 5124](http://www.skatteverket.se/fatca), finns att tillgå på Skatteverkets och IRS webbplatser, se www.skatteverket.se/fatca och www.irs.gov/fatca.

Förutom de kontroller som beskrivs i FATCA User Guide (och finns i schemat) har Skatteverket valt att lägga till ytterligare kontroller, t.ex. att vissa element ska anges på ett bestämt sätt, se avsnitt 10 för beskrivning av de s.k. verksamhetskontrollerna.

5 FATCA XML och Skatteverket

Vid framtagandet av XML-filer för inlämning av FATCA-kontrolluppgifter ska det XML-schema som publicerats av IRS (The Intergovernmental FATCA XML Schema v2.0) användas. XML-schemat, som är ett av Skatteverket fastställt formulär för rapportering av FATCA-kontrolluppgifter, finns att tillgå på Skatteverkets webbplats, se www.skatteverket.se/fatca.

5.1 Schemat FATCA XML v2.0

Information om FATCA XML Schema v2.0 finns i första hand i FATCA User Guide och i en bilaga (appendix) till den finns bilder som grafiskt visar struktur m.m. för FATCA XML Schema v2.0. Se ovan i avsnitt 4.1.

Informationen i avsnitt 6 ska ses som ett komplement till och förtydligande av den information som finns i FATCA User Guide. Schemat FATCA XML v2.0 har företräde framför någon information som presenteras i denna tekniska beskrivning eller i FATCA User Guide.

5.2 Principer för XML-filer för FATCA

Alla XML-filer ska överensstämma med rekommenderad praxis. Vissa specialtecken och mönster är förbjudna och om detta ingår i filen kommer den inte vara möjlig att lämna in. För att XML-filen ska vara korrekt ska den inledas med en XML-header, `<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>`. XML-filen får inte innehålla stora mängder blanksteg (blanktecken).

Den teckenuppsättningen som ska användas är UTF-8. I nedanstående tabell visas de specialtecken som inte får användas eller som ska konverteras till det format som visas.

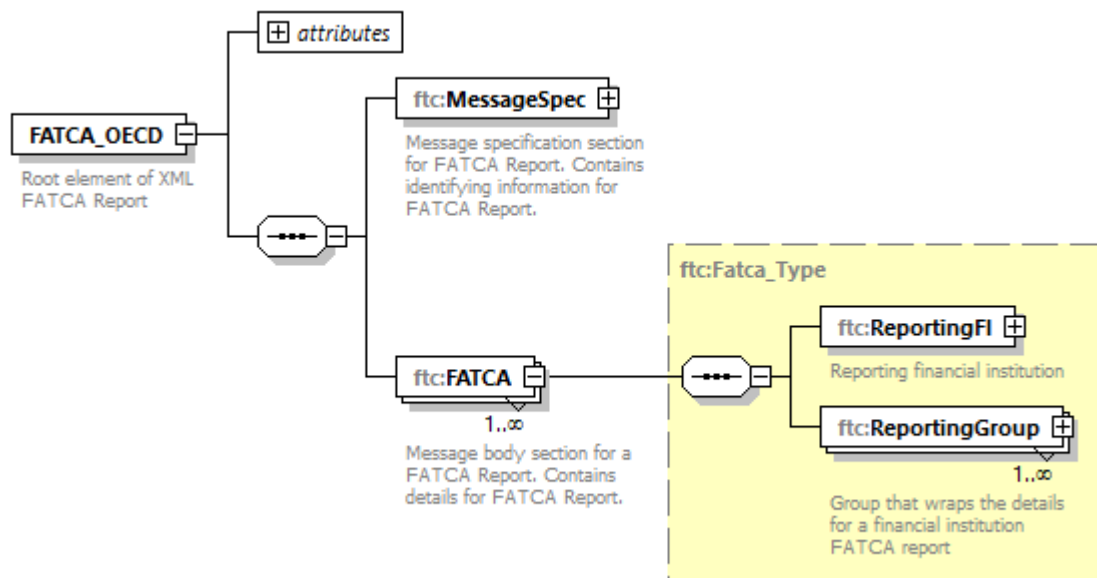
Tecken	XML-format	Anmärkning
&	&	Obligatorisk konvertering
<	<	Obligatorisk konvertering
'	'	Obligatorisk konvertering
”	"	Obligatorisk konvertering
>	>	Konverteringen är inte obligatorisk, men motsvarar god praxis
--	Saknas	Får inte användas
#	Saknas	Får inte användas
/*	Saknas	Kombinationen får inte användas
&#	Saknas	Kombinationen får inte användas

Filer får inte innehålla tecknet `ï»¿` = Byte Order Mark (BOM) eller taggen `!DOCTYPE`. Det latinska alfabetet (se t.ex. ISO8859-1) ska användas vilket innebär att t.ex. å, ä och ö är tillämpliga. Landskoder ska anges med två tecken och följa ISO 3166-1 Alpha 2. Valutakoder ska anges med tre tecken och följa ISO 4217 Alpha 3. Tillåtna landskoder och valutakoder framgår av FATCA XML Schema v2.0 (isofatcatypes_v1.1.xsd).

5.3 Avsnitt och delar i FATCA XML

FATCA XML Schema v2.0 är uppdelat i ett antal avsnitt och delar. I avsnitt 6 i denna tekniska beskrivning finns information om vad som ska fyllas i under respektive avsnitt och del utifrån svenska förhållanden.

I bilagorna (appendix) till FATCA User Guide finns ett antal schemabilder som visar olika avsnitt och delar i schemat. Bilden nedan visar de väsentliga avsnitten och delarna i FATCA XML. Dessa är MessageSpec och FATCA samt ReportingFI och ReportingGroup (som är undernivåer till FATCA).



När uppgifter fyllts i de olika avsnitten och delarna sammanställs de till en XML-fil, en rapport. Med rapport menas nedan den XML-fil som sammanställts och kan lämnas till Skatteverket.

Observera att vid rapporteringen till Skatteverket får det endast finnas ett (1) FATCA-avsnitt per XML-fil.

6 Uppgifter som ska lämnas i rapporten (XML-filen)

6.1 MessageSpec

Avsnittet Rapportspecifikation (MessageSpec) är uppdelat i tio delar (element); SendingCompanyIN, TransmittingCountry, ReceivingCountry, MessageType, Warning, Contact, MessageRefId, CorrMessageRefId, ReportingPeriod och Timestamp (se bild på sidan 18 i FATCA User Guide).

Avsnittet MessageSpec ska finnas med vid rapporteringen till Skatteverket, men informationen i det kommer inte att vidarebefordras till mottagande land (USA). Följande uppgifter lämnas i respektive element:

SendingCompanyIN

Här anges det svenska organisationsnumret för det rapporteringsskyldiga finansiella institutet som lämnar in rapporten (SendingCompanyIN). Detta ska vara organisationsnumret för det företag som anges under ReportingFI (finansiellt institut).

- Denna uppgift är frivillig enligt schemat, men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
- Ett svenskt organisationsnummer ska inledas med sekelsiffra följt av organisationsnumret som anges utan bindestreck. För svenska finansiella institut ska sekelsiffran vara 16.
 - **Exempel:** 165029000030

TransmittingCountry

Rapporterande land (TransmittingCountry) avser det land där rapporten lämnas in och även det land som rapporteringen skickas ifrån.

- Här anges alltid **SE** (Sverige).

ReceivingCountry

Mottagande land (ReceivingCountry) avser det land som ska ta emot de uppgifter om rapporteringspliktiga konton som finns i rapporten.

- Här anges alltid **US** (Amerikas Förenta Stater/USA).

MessageType

Här ska det fyllas i vilken typ av uppgifter (MessageType) som lämnas i rapporten.

- Här anges alltid **FATCA**.

Warning

Tillägg (Warning) kan användas för att skriva in extra information om rapportens innehåll, men ska inte användas vid rapporteringen till Skatteverket.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

Contact

Kontaktuppgifter (Contact) avser uppgifter för det företag som lämnar in rapporten. Vid rapporteringen till Skatteverket ska uppgifterna för företaget eller den som har lämnat uppgiften fyllas i här. Kontaktuppgifter anges för att Skatteverket vid behov ska kunna ta kontakt med den som lämnat in uppgifterna.

- Denna uppgift är frivillig enligt schemat, men **obligatorisk** vid rapportering till Skatteverket.
- Här anges
 - Företagets namn samt namn, telefonnummer och e-postadress för en kontaktperson avseende FATCA-rapporteringen.
 - **Exempel:** Stora Banken AB, Lasse Larsson, 0812345678, lars.larsson@storabanken.se

MessageRefId

Här ska ett unikt identifieringsnummer för rapporten (MessageRefId) fyllas i. MessageRefId ska användas som referens vid korrigeringar till Skatteverket efter ordinarie rapportering.

Identifieringsnumret bestäms av uppgiftslämnaren, men det måste följande nedanstående struktur. Ett korrekt MessageRefId

- ska inledas med GIIN för det rapporteringsskyldiga finansiella institut (ReportingFI) som rapporten avser.

- D.v.s. samma nummer som anges i avsnittet ReportingFI/TIN. Läs mer om GIIN i avsnitt 6.2 under TIN.
- GIIN ska följas av punkt (.) och det år som uppgifterna avser (t.ex. 2020).
 - Det ska vara samma år som finns i avsnittet MessageSpec/ReportingPeriod.
- Årtal följs av punkt och minst ett (1) unikt alfanumeriskt tecken. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
- **Exempel:** 98Q96B.00000.LE.752.2020.1
- Maximalt antal tillåtna tecken är 200.

CorrMessageRefId

Identifieringsnummer för rättade uppgifter (CorrMessageRefId) **ska** inte fyllas i vid den ordinarie rapporteringen.

- Uppgiften fylls **endast** i vid rättelser efter informationsutbyte
 - **Kontakta alltid Skatteverket innan** ni lämnar in rättelser. Se avsnitt 3.2.1 ”Rättelser för tidigare år”.

ReportingPeriod

Det inkomstår (kalenderår) som rapporten avser (ReportingPeriod). Året ska anges med fyra siffror och det ska alltid följas av månad 12 och dag 31 och anges då i formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD**.

- För de rapporter som ska lämnas in avseende 2020 ska **2020-12-31** anges.

Timestamp

Tidsstämpel (Timestamp) som visar när rapporten sammanställdes. Uppgiften avser datum och klockslag.

- Här anges det när rapporten sammanställdes. Använd formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD'Tt:mm:ss**.
 - **Exempel:** 2021-04-15T13:48:10
- Observera att om flera rapporter lämnas in, t.ex. vid rättelse eller komplettering, bör tidsstämpeln vara senare än den tidigare rapporten och visa när rapporten sammanställdes.

6.2 ReportingFI

I avsnittet rapporteringsskyldigt finansiellt institut (ReportingFI) lämnas uppgifter om det finansiella institut som är uppgiftslämnare för rapporteringspliktiga konton. ReportingFI (se bild på sidan 40 i FATCA User Guide) är uppdelad i sex delar (element); ResCountryCode, TIN, Name, Address, FilerCategory och DocSpec.

ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som det rapporteringsskyldiga finansiella institutet har sin hemvist i.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.
- Om uppgiften ändå fylls i ska **SE** anges.

TIN

Skatteregistreringsnummer (TIN) avser vilket skatteregistreringsnummer som det rapporteringsskyldiga finansiella institutet har. Vid FATCA-rapportering ska GIIN (Global Intermediary Identifying Number) för det finansiella institutet anges här. GIIN är det registreringsnummer som det finansiella institutet fått från IRS i samband med registrering som deltagande finansiellt institut.

GIIN är en 19-siffrig alfanumerisk identifierare och den ska anges med faktiskt skiljetecken i form av punkt. Det går att läsa mer om GIIN och registrering på www.irs.gov/fatca.

- Här anges GIIN
 - **Exempel:** 98Q96B.00000.LE.752
 - **Exempel:** Q8796C.00000.ME.752
- För svenska finansiella institut är de tre sista siffrorna i GIIN alltid 752.
- Position 14-15 ska vara **LE, SL, ME, BR, SP, SF, SD, SS** eller **SB**.
- Bokstaven O kan inte förekomma i de sex första tecknen.
- I attributet (issuedBy) kan landskod för TIN anges.
 - Om uppgiften utelämnas antas att USA utfärdat TIN (GIIN).
 - Om uppgiften fylls i får **enbart** landskoden US anges.

Observera att det GIIN som används ska vara aktuellt för 2020. D.v.s. det ska ha funnits 2020 eller tidigare och inte vara avregistrerat före 2020.

- Kontrollera gärna att det GIIN som anges matchar det GIIN som finns i registret hos IRS för aktuellt ReportingFI. På [denna](#) sida hos IRS kan du söka efter samtliga FATCA-registrerade finansiella institut.

Name

Här ska det finansiella institutets namn (Name) anges

- Här anges det hos IRS registrerade namnet
 - Attributet typ av namn (nameType) **ska inte** fyllas i.
- Kontrollera gärna att det namn som anges matchar det namn som finns i registret hos IRS för aktuellt ReportingFI. På [denna](#) sida hos IRS kan du söka efter samtliga FATCA-registrerade finansiella institut.

Address

Adress (Address) avser det finansiella institutets adress. Uppgift om landskod (CountryCode) för det finansiella institutets adress samt fullständig adress ska anges. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- I CountryCode anges landskod för adressen
 - **SE** anges för en svensk adress.
- Attributet legalAddressType ska **inte** användas vid den svenska rapporteringen.

AddressFix

I första hand ska AddressFix användas för att ange det finansiella institutets fullständiga adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
 - Se avsnitt 4.3 AddressType på sidan 26 i FATCA User Guide.
- **Observera** att de element som saknar information över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är **obligatoriskt** och där anges det finansiella institutets hemort/postort
- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).

AddressFree

AddressFree kan användas för att ange det finansiella institutets fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer, postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Storgatan 1/11111/Storstad.
- **Observera** att AddressFree över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

FilerCategory

Uppgift om typ av uppgiftslämnare (FilerCategory) **ska** lämnas här. Uppgiften är obligatorisk vid rapportering till IRS (se sidan 38-39 i FATCA User Guide) och den **ska** därför anges vid rapporteringen till Skatteverket.

- Svenska finansiella institut ska här ange **FATCA601** (PFFI).
 - Koderna FATCA602 till FATCA606 kan användas, men de bör inte anges för svenska finansiella institut.
- Eftersom uppgiften är obligatorisk vid rapportering till IRS kommer Skatteverket vid informationsutbytet med IRS ange koden **FATCA601** för de finansiella institut som inte angett en av koderna ovan.

DocSpec

DocSpec är i sin tur uppdelad i fyra delar (element); DocTypeIndic, DocRefId, CorrMessageRefId och CorrDocRefId. Dessa fyra delar visar status för de uppgifter som anges i detta avsnitt samt identifieringsnummer för uppgifterna. Följande uppgifter lämnas under respektive del:

DocTypeIndic

Typ av information (DocTypeIndic) avser status för uppgiften. Den kan vara ny (**New**), rättad (**Corrected**), ogiltig (**Void**) eller ändrad (**Amended**). Dessa benämns FATCA1 - FATCA4. Det finns även koder, FATCA11 - FATCA14, för testuppgifter.

Vid den ordinarie rapporteringen till Skatteverket ska bara nya uppgifter anges, d.v.s. **FATCA1**. Bara en typ av information om status (DocTypeIndic) kan anges i respektive rapport. D.v.s. du kan inte ange FATCA1 och FATCA3 i samma rapport.

- Här anges **FATCA1** (New Data).
 - FATCA2 - FATCA4 ska användas vid t.ex. rättelser eller borttag efter informationsutbyte, dvs. de används **inte** vid den ordinarie rapporteringen.

- FATCA11 - FATCA14 avser testuppgifter och **ska inte** användas.

DocRefId

Här ska ett identifieringsnummer för avsnittet (DocRefId) fyllas i. DocRefId används vid kontakt mellan uppgiftslämnare och Skatteverket, t.ex. vid frågor om innehållet. Det ska även användas som referens vid korrigeringar till Skatteverket efter informationsutbyte.

Identifieringsnumret bestäms av uppgiftslämnaren (ReportingFI), men ska vara unikt för uppgiftslämnaren över all tid och måste bestå av följande tre delar; GIIN, år och minst ett (1) unikt alfanumeriskt tecken.

- DocRefId (identifieringsnumret) ska inledas med **GIIN** för det rapporteringsskyldiga finansiella institut (ReportingFI) som rapporten avser. Det är samma uppgift som angetts i avsnittet ReportingFI/TIN som ska användas.
- GIIN ska följas av punkt (.) och det **år** som uppgifterna avser (t.ex. 2020).
 - Det ska vara samma år som finns i avsnittet MessageSpec/ReportingPeriod.
- Årtalet följs av punkt och minst ett (1) unikt **alfanumeriskt tecken**. Med alfanumeriska tecken avses 0-9, a-z och A-Z.
 - Användande av GUID (Global Unik Identifierare) rekommenderas.
- DocRefId får inte innehålla några icke-alfanumeriska tecken, med undantag av punkt och bindestreck. Inte tillåtna icke-alfanumeriska tecken inkluderar bland annat `_`, `@`, `+`, `&`, `!` och `*`.
- Maximalt antal tillåtna tecken är 200.
- Exempel: 98Q96B.00000.LE.752.2020.54ac

CorrMessageRefId

Identifieringsnummer för rättad rapport (CorrMessageRefId) **ska inte** fyllas i vid den ordinarie rapporteringen.

- Uppgiften fylls **endast** i vid rättelser efter informationsutbyte
 - **Kontakta alltid Skatteverket innan** ni lämnar in rättelser. Se avsnitt 3.2.1 "Rättelser för tidigare år".

CorrDocRefId

Identifieringsnummer för ett rättat avsnitt (CorrDocRefId) **ska inte** fyllas i vid den ordinarie rapporteringen.

- Uppgiften fylls **endast** i vid rättelser efter informationsutbyte
 - **Kontakta alltid Skatteverket innan** ni lämnar in rättelser. Se avsnitt 3.2.1 "Rättelser för tidigare år".

6.3 ReportingGroup

Rapporteringspliktiga uppgifter (ReportingGroup) är uppdelad i fem delar. Dessa är Sponsor, Intermediary, NilReport, AccountReport och PoolReport (se bild i Appendix E på sidan 72 i FATCA User Guide).

Uppgifterna rapporteras beroende på om vem och av vilken anledning uppgifterna lämnas. Se vidare i avsnitt 6.4 till 6.8 nedan.

6.4 Sponsor

Uppdragstagande enhet (Sponsor) avser ett företag som har avtalat med ett finansiellt institut att de ska agera som en uppdragstagande enhet. Avsnittet ska fyllas i om den som lämnar uppgiften är en uppdragstagande enhet (Sponsor).

Avsnittet uppdragstagande enhet (Sponsor) är uppdelad i sex delar och dessa är ResCountryCode, TIN, Name, Address, FilerCategory och DocSpec (se bild i Appendix J på sidan 77 i FATCA User Guide).

ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som den uppdragstagande enheten (Sponsor) har sin hemvist i.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

TIN

Skatteregistreringsnummer (TIN) avser vilket skatteregistreringsnummer som den uppdragstagande enheten (Sponsor) har. Vid FATCA-rapporteringen ska GIIN (Global Intermediary Identifying Number) för den uppdragstagande enheten anges här.

- Här anges GIIN (Global Intermediary Identifying Number) för den uppdragstagande enheten.
- Läs mer om GIIN och hur det ska redovisas i avsnitt 6.2 under TIN.

Name

Här ska den uppdragstagande enhetens namn (Name) anges.

- Här anges det hos IRS registrerade namnet.
 - Attributet typ av namn (nameType) **ska inte** fyllas i.

Address

Adress (Address) avser den uppdragstagande enhetens adress. Uppgift om landskod (Country-Code) för den uppdragstagande enhetens adress samt fullständig adress ska anges. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- I CountryCode anges landskod för adressen
 - **SE** anges för en svensk adress
 - Attributet legalAddressType ska **inte** användas vid den svenska rapporteringen.

AddressFix

I första hand ska AddressFix användas för att ange den uppdragstagande enhetens adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
 - Se avsnitt 4.3 AddressType på sidan 26 i FATCA User Guide.
- **Observera** att de element som saknar information över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är obligatoriskt och där anges den uppdragstagande enhetens hemort/postort

- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).

AddressFree

AddressFree kan användas för att ange den uppdragstagande enhetens fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Byvägen1/11111/Storstad.
- **Observera** att AddressFree över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

FilerCategory

Om avsnittet Sponsor används **ska** uppgift om typ av uppdragstagande enhet (FilerCategory) lämnas här.

- Uppdragstagande enhet ska här ange **FATCA607** (Sponsoring Entity of a Sponsored FFI)
 - Koderna FATCA608 eller FATCA609 kan användas, men de bör inte anges
- Om avsnittet Sponsor används och uppgift om FilerCategory inte är lämnad varken här eller i avsnittet ReportingFI kommer Skatteverket vid informationsutbytet med IRS i vissa fall ange koden **FATCA607** för uppdragstagande enhet.

DocSpec

Se information i avsnitt 6.2.

6.5 Intermediary

Förmedlare (Intermediary) avser amerikanska förhållanden och ska inte användas i rapporteringen till Skatteverket.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

6.6 NilReport

Nollrapport (NilReport) ska inte användas vid rapporteringen till Skatteverket.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

6.7 AccountReport

Här ska det rapporteringsskyldiga finansiella institutet lämna uppgifter om varje rapporteringspliktigt konto. En AccountReport är uppdelad i nio delar; DocSpec, AccountNumber, AccountClosed, AccountHolder, SubstantialOwner, AccountBalance, Payment, CARRef och AdditionalData (se bild på sidan 47 i FATCA User Guide).

- Observera att minst en AccountReport måste finnas i varje rapport (FATCA XML-fil).

DocSpec

Se information i avsnitt 6.2.

AccountNumber

Uppgift om kontots identifikationsnummer (AccountNumber) lämnas här. Om det inte finns något vanligt kontonummer, ska det nummer som det finansiella institutet använder för att identifiera kontohavarens tillgångar användas.

- Här anges kontonumret för det rapporteringspliktiga kontot.
- Uppgiften **ska** anges.
- Om kontonummer inte finns hos det finansiella institutet kan NANUM (NoAccountNUMber) anges.

I attributet **AcctNumberType** kan typ av kontonummer, t.ex. IBAN, anges. Typ av kontonummer behöver **inte** anges, men om det anges ska OECD601 till OECD605 användas. Se punkt 6.4.2 på sidan 48 i FATCA User Guide.

- Om **OECD601** (IBAN) eller **OECD603** (ISIN) anges ska kontonumret (AccountNumber) fyllas i enligt branschstandard för IBAN respektive ISIN.

AccountClosed

Uppgift om avslutat konto (AccountClosed) lämnas här. Uppgiften **ska** lämnas avseende de konton som har avslutats under året. Observera att uppgift även ska lämnas om värdet omedelbart före kontots avslutande, se avsnittet AccountBalance nedan. Här lämnas följande uppgifter:

- Vid avslutat konto ska **true** anges med gemener.

Observera att uppgift om att ett konto har avslutats **ska** lämnas i kontrolluppgift fr.o.m. inkomståret 2019. För tidigare år har det enligt de svenska bestämmelserna om kontrolluppgifter i SFL inte funnits någon skyldighet att lämna denna uppgift (när ett konto avslutats).

AccountHolder

Uppgift om kontohavare (AccountHolder) lämnas här. Avsnittet är uppdelat i ett antal delar.

- Se **avsnitt 6.9** nedan.

SubstantialOwner

Uppgift om person som har ett bestämmande inflytande (SubstantialOwner) lämnas här i vissa fall. Avsnittet är uppdelat i ett antal delar.

- Se **avsnitt 6.11** nedan.

AccountBalance

Uppgift om kontots saldo (AccountBalance) **ska** lämnas här. Uppgiften ska lämnas avser kontots saldo eller värde vid utgången av året. Här lämnas även uppgift om saldo eller värde omedelbart före kontots avslutande för de konton som har avslutats under året. Här lämnas följande uppgifter:

- Saldo eller värde **ska anges** i svenska kronor.
 - Om kontot är i annan valuta **ska omräkning ske till svenska kronor**.
 - Anges med två decimaler som avskiljs med . (punkt).
 - Saldo eller värde anges så här:
 - 100000.00

- Om värdet är 0 (noll) eller negativt, anges 0.00 som värde.
- I attributet currCode (valutakod) ska alltid **SEK** anges.
- Observera att för de konton som har avslutats under året **ska** uppgift lämnas om värdet eller saldoutöversikt omedelbart före kontots avslutande.
 - Se även avsnittet AccountClosed ovan.

Payment

Uppgift om ersättningar (Payment) ska lämnas här. Dessa ersättningar kan vara ränta, utdelning, annan inkomst samt försäljning och inlösen av tillgångar på det rapporteringspliktiga kontot som har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot eller avseende kontot under året.

Observera att skyldigheten att lämna uppgifter om ersättningar (Payment) varierar beroende på typ av konto. Det är t.ex. skillnad på vad som ska rapporteras för inlåningskonton respektive depåkonton. Se [Rättslig vägledning](#) för mer information.

I avsnittet PaymentType ska det utöver ersättningar (PaymentAmnt) lämnas uppgift om typ av ersättning (Type). Elementet **PaymentTypeDesc** ska **inte** användas vid rapportering till Skatteverket. Om det finns flera olika ersättningar (Payment), t.ex. utdelning och ränta, ska de anges i separata rader/fält.

Följande uppgifter är möjliga att ange i elementet **Type**:

- **FATCA501** = Utdelning (Dividends)
- **FATCA502** = Ränta (Interest)
- **FATCA503** = Försäljning eller inlösen av egendom (Gross Proceeds/Redemptions)
- **FATCA504** = Annan inkomst (Other)

I elementet **PaymentAmnt** ska ersättningar anges.

- Ersättningarna ska anges som bruttobelopp i **svenska kronor**.
 - Om kontot är i annan valuta **ska omräkning ske till svenska kronor**.
- Ersättningarna anges med två decimaler som avskiljs med . (punkt). Exempel:
 - Ett tusen kronor i utdelning anges som 1000.00
 - Ett mer ojämnt belopp, t.ex. 1 234 kronor och 56 öre, anges som 1234.56
- Om ersättningarna (Payment) är negativa, anges 0.00 som värde.
- I attributet currCode (valutakod) ska **SEK** anges.

Observera att om en eller flera ersättningar (Payment), t.ex. utdelning, saknas på ett konto så ska

- ett element för den ersättningen över huvud taget **inte** tas med i rapporteringen.
- **inte** 0.00 anges som ersättning i ett element i de fall en eller flera ersättningar (Payment) saknas.

CARRef

Referens till fråga till behörig myndighet (CARRef) ska inte användas vid rapportering till Skatteverket. Eftersom det s.k. FATCA-avtalet som Sverige och Amerikas Förenta Stater har undertecknat är ett Modell 1-avtal omfattas inte Sverige och Skatteverket av detta avsnitt.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

AdditionalData

Ytterligare information om det rapporteringspliktiga kontot (AdditionalData) ska inte användas vid rapportering till Skatteverket.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

6.8 PoolReport

Gemensam rapportering (PoolReport) används inte i rapportering till Skatteverket. Eftersom det s.k. FATCA-avtalet som Sverige och Amerikas Förenta Stater har undertecknat är ett Modell 1-avtal ska Skatteverket inte rapportera något till IRS under detta avsnitt.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

6.9 AccountHolder

I avsnittet Kontohavare (AccountHolder) lämnas uppgifter om den som är kontohavare för ett finansiellt konto. Uppgift lämnas antingen om fysisk person (**Individual**) eller om enhet (**Organisation**). Se bild på sidan 50 i FATCA User Guide.

6.9.1 Individual

I den här delen lämnas uppgift om fysiska personer (Individual) och den är uppdelad i sex delar ResCountryCode, TIN , Name, Address, Nationality och BirthInfo (se bild av PersonParty_Type på sidan 29 i FATCA User Guide). Uppgifterna ska fyllas i om en fysisk person är kontohavare för ett rapporteringspliktigt finansiellt konto.

Uppgift om fysiska personer (Individual) som har bestämmande inflytande (SubstantialOwner) fylls i på samma sätt och kan lämnas om en eller flera fysiska personer. Uppgifter fylls då i om den fysiska personen (Individual) som har ett bestämmande inflytande och uppgift lämnas i avsnittet SubstantialOwner. Se även avsnitt 6.11 nedan.

ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som kontohavaren för det rapporteringspliktiga kontot har sin hemvist i.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

TIN

Uppgift om amerikanskt skatteregistreringsnummer (US TIN) för kontohavaren (fysisk person) **ska** alltid anges.

- Här anges kontohavarens US TIN.
 - US TIN kan vara ett ”individual taxpayer identification number (ITIN)” tilldelat av IRS eller ett ”social security number (SSN)”.
- Ett US TIN består alltid av nio (9) siffror och ska fyllas i på något av följande sätt:
 - **099887766**
 - Dvs. nio siffror utan bindestreck eller andra skiljetecken

- **123-45-6789**
 - Dvs. nio siffror med två bindestreck. Ett bindestreck in efter den tredje siffran och ett andra bindestreck in efter den femte siffran.
- **12-3456789**
 - Dvs. nio siffror med ett bindestreck in efter den andra siffran.
- I attributet IssuedBy ska landskoden **US** anges.

Korrekt US TIN saknas

Om korrekt amerikanskt skatteregistreringsnummer (US TIN) för kontohavaren saknas hos det finansiella institutet så **ska** ändå ett US TIN anges här. Observera att i dessa fall **ska** även födelsedatum fyllas i vid BirthInfo (se nedan).

- US TIN anges då i första hand på följande sätt:
 - **AAAAAAAAAA**
 - Dvs. nio A i versaler utan bindestreck eller andra skiljetecken.
- US TIN kan även anges som nio likadana siffror utan bindestreck eller andra skiljetecken, t.ex. 000000000.
- I attributet IssuedBy ska landskoden US anges.

Observera att det tillfälliga undantag som funnits beträffande US TIN (Notice 2017-46) för befintliga konton har löpt ut. Se [Rättslig vägledning](#) för mer information om US TIN.

Andra TIN än US TIN

Om den fysiska personen, kontohavaren, även har ett svenskt personnummer eller samordningsnummer **ska** uppgift lämnas om detta.

- Denna uppgift uppgift lämnas då i en egen rad/fält **efter** US TIN.
 - Uppgiften skickas **inte** vidare till IRS i USA.
- För ett svenskt personnummer anges landskoden **SE** i attributet IssuedBy.
- Ett svenskt personnummer ska inledas med sekelsiffra följt av personnumret. Sekelsiffra är 19 eller 20, t.ex. 197304237055, totalt 12 tecken. Bindestreck eller plustecken ska inte användas.

Observera att uppgift om andra skatteregistreringsnummer (TIN) än US TIN eller svenskt personnummer/samordningsnummer **inte** ska lämnas för en fysisk person.

Name

Uppgift om namn (Name) på kontohavaren **ska** fyllas i här. Uppgift ska lämnas om för- och efternamn. Flera avfälten (PrecedingTitle, Title, MiddleName, NamePrefix, GenerationIdentifier, Suffix och GeneralSuffix) och attributen (nameType och xnlNameType) är sådana som **inte** ska användas vid rapporteringen. För mer information se avsnitt 4.4.3 på sidan 31 i FATCA User Guide.

- I elementet FirstName anges kontohavarens förnamn.
 - Uppgiften **ska alltid** anges (obligatorisk).
 - Om uppgiften inte finns kan NFN (No First Name) anges.
- I elementet LastName anges kontohavarens efternamn.

- Uppgiften **ska alltid** anges (obligatorisk).
- Om för- och efternamn inte går att särskilja, anges både för- och efternamn här samt NFN i elementet FirstName.
- Respektive element måste innehålla minst ett tecken som inte är blanktecken.

Address

Uppgift om kontohavarens adress (Address) **ska** fyllas i här. Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för adressen samt fullständig adress. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- I elementet CountryCode anges landskod för det land eller jurisdiktion som kontohavarens adress finns i.
 - Vid amerikansk adress anges **US**.
 - Vid svensk adress anges **SE**.
 - Om adressen finns i annat land eller jurisdiktion än US eller SE anges det landets landskod, t.ex. FI för Finland eller DE för Tyskland.
 - **Observera** att landskoden (CountryCode) ska motsvara den stat som den angivna adressen finns i även när AddressFree används.
 - T.ex. ska inte landskoden SE anges för en amerikansk adress.
- Attributet legalAddressType **ska inte** fyllas i.

AddressFix

I första hand ska AddressFix användas för att ange kontohavarens fullständiga adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
Se avsnitt 4.3 (AddressType) på sidan 26 i FATCA User Guide.
- **Observera** att de element som saknar information över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är obligatoriskt och där anges kontohavarens hemort/postort
 - Elementet måste innehålla minst ett tecken som inte är blanktecken.
- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).

AddressFree

AddressFree kan användas för att ange kontohavarens fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Byvägen1/11111/Storstad.
- **Observera** att AddressFree över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

Nationality

Uppgift om medborgarskap (Nationality) ska inte lämnas.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

BirthInfo

Uppgift om födelsedatum och födelseort (BirthInfo) för kontohavaren lämnas här.

- Om korrekt US TIN finns behöver inte födelsedatum anges.
- Om korrekt amerikanskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande (US TIN) saknas (se ovan under TIN) **ska** kontohavarens födelsedatum (BirthDate) anges.
- Födelsedatum anges i formatet **ÅÅÅÅ-MM-DD**
 - Exempel **1975-01-21**
 - Födelsedatum tidigare än 1900-01-01 **ska inte** anges
 - 1900-01-01 kan anges som födelsedatum för kontohavaren i de fall födelsedatum är 1899-12-31 eller tidigare samt om uppgift om födelsedatum är okänt.
 - Observera att konton som innehas av dödsbon är undantagna från rapporteringsplikt till och med det fjärde kalenderåret efter det kalenderår då dödsfallet inträffade.
- Elementen City, CitySubentity, CountryInfo (CountryCode och FormerCountryName), dvs. uppgift om födelseort **ska inte** fyllas i.

Observera att även om svenskt personnummer eller samordningsnummer lämnats under TIN så **ska** födelsedatum anges om korrekt US TIN saknas.

6.9.2 Organisation

I den här delen lämnas uppgift om enheter (Organisation) och den är uppdelad i fyra delar ResCountryCode, TIN, Name och Address (se bild på sidan 35 i FATCA User Guide). Uppgifterna ska fyllas i om en enhet är kontohavare för ett rapporteringspliktigt finansiellt konto.

Observera att det även måste fyllas i uppgifter om vilken typ av kontohavare (AcctHolderType) som enheten är. Se avsnitt 6.10 nedan.

ResCountryCode

Landskod för hemvist (ResCountryCode) avser vilket land som den rapporteringspliktiga enheten har sin hemvist i.

- Uppgiften **ska inte** fyllas i.

TIN

Uppgift om amerikanskt skatteregistreringsnummer (US TIN) för kontohavaren (enheten) **ska** alltid anges.

- Här anges kontohavarens amerikanska skatteregistreringsnummer, s.k US TIN.
- Ett US TIN består alltid av nio (9) siffror och ska fyllas i på något av följande sätt:
 - **099887766**
 - Dvs. nio siffror utan bindestreck eller andra skiljetecken.
 - **123-45-6789**

- Dvs. nio siffror med två bindestreck. Ett bindestreck in efter den tredje siffran och ett andra bindestreck in efter den femte siffran.
- **12-3456789**
 - Dvs. nio siffror med ett bindestreck in efter den andra siffran.
- I attributet IssuedBy ska landskoden **US** anges.

Korrekt US TIN saknas

Om korrekt amerikanskt skatteregistreringsnummer (US TIN) för kontohavare saknas hos det finansiella institutet så **ska** ändå ett US TIN anges här.

- US TIN anges då i första hand på följande sätt:
 - **AAAAAAAAAA**
 - Dvs. nio A i versaler utan bindestreck eller andra skiljetecken.
- US TIN kan även anges som nio likadana siffror utan bindestreck eller andra skiljetecken, t.ex. 000000000.
- I attributet IssuedBy ska landskoden **US** anges.

Observera att det tillfälliga undantag som funnits beträffande US TIN (Notice 2017-46) för befintliga konton har löpt ut. Se [Rättslig vägledning](#) för mer information om US TIN.

Andra TIN än US TIN

Om enheten, kontohavaren, har ett svenskt organisationsnummer **ska** uppgift lämnas även om detta.

- Denna uppgift lämnas då i en egen rad/fält **efter** US TIN.
 - Uppgiften skickas inte vidare till IRS i USA.
- I attributet IssuedBy ska landskoden **SE** anges.
- Ett svenskt organisationsnummer ska inledas med sekelsiffra följt av organisationsnumret. Sekelsiffra är 16, t.ex. 165678901234, totalt 12 tecken. Bindestreck eller plustecken ska inte användas.
- **Observera** att uppgift om andra skatteregistreringsnummer (TIN) än US TIN eller svenskt organisationsnummer **inte** ska lämnas för en enhet.
 - Om kontohavaren är en sådan enhet (FATCA102) där en eller flera amerikanska personer har ett bestämmande inflytande (SubstantialOwner) och den inte är en svensk enhet anges **AAAAAAAAAA** som TIN. Se ovan under **Korrekt US TIN saknas**.
 - Detta förfarande tillämpas t.ex. för en finsk eller tysk enhet, som är en sådan enhet där en eller flera amerikanska personer har ett bestämmande inflytande.

Name

Uppgift om namn (Name) på kontohavaren ska fyllas i här.

- Här anges enhetens fullständiga namn.
 - Attributet typ av nameType **ska inte** fyllas i.

Address

Uppgift om kontohavarens adress (Address) ska fyllas i här. Uppgift ska lämnas om landskod (CountryCode) för adressen samt fullständig adress. Det finns två alternativ för att ange adress, AddressFix eller AddressFree.

- Elementet (CountryCode) anges landskod för det land eller jurisdiktion som kontohavarens adress finns i.
 - Vid amerikansk adress anges **US**
 - Vid svensk adress anges **SE**
 - Om adressen finns i annat land eller jurisdiktion än US eller SE anges det landets landskod, t.ex. FI för Finland eller DE för Tyskland.
 - **Observera** att landskoden (CountryCode) ska motsvara den stat som den angivna adressen finns i även när AddressFree används.
 - T.ex. ska inte landskoden SE anges för en amerikansk adress.
- Attributet legalAddressType **ska inte** fyllas i.

AddressFix

I första hand ska **AddressFix** användas för att ange kontohavarens fullständiga adress. AddressFix är uppdelad i nio delar (element); Street, BuildingIdentifier, SuiteIdentifier, FloorIdentifier, DistrictName, POB, PostCode, **City** samt CountrySubentity.

- När AddressFix används ska elementen anges i den ordning som framgår av schemat.
 - Se avsnitt 4.3 (AddressType) på sidan 26 i FATCA User Guide.
- **Observera** att de element som saknar information över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen.
- Elementet **City** är **obligatoriskt** och där anges kontohavarens hemort/postort
 - Elementet måste innehålla minst ett tecken som inte är blanktecken.
- Utöver **City** bör även information anges i elementen **Street** (Gatuadress), **POB** (postbox) och **PostCode** (postnummer).

AddressFree

AddressFree kan användas för att ange kontohavarens fullständiga adress i de fall de olika delarna av adressen inte är möjliga att skilja åt. Om AddressFree används rekommenderas att uppgifterna lämnas i ordningen gatu- eller boxadress, postnummer och postort. Uppgifterna kan lämpligen åtskiljas av blanksteg eller slashtecken (/), t.ex.

- Byvägen1/11111/Storstad.
- **Observera** att AddressFree över huvud taget **inte** ska tas med i rapporteringen om AddressFix används.

6.10 AcctHolderType

I detta avsnitt ska uppgifter lämnas om vilken typ av kontohavare (AcctHolderType) som en enhet (Organisation) är. Elementet AcctHolderType är **obligatoriskt** när en enhet (Organisation) är kontohavare. Följande uppgifter kan anges:

- **FATCA102** = Passive Non-Financial Entity with substantial US owner(s)

- Anges för enhet (Organisation) som inte är amerikansk person och där en eller flera amerikanska fysiska personer har bestämmande inflytande.
- **Observera** att uppgift då även ska anges i avsnittet SubstantialOwner (se nedan vid avsnitt 6.11)
- **FATCA104 = Specified US Person**
 - Anges för enhet (Organisation) som är amerikansk person.
 - **Observera** att när en enhet är en amerikansk person ska uppgift **inte** anges i avsnittet SubstantialOwner

Observera att följande uppgifter **inte ska** användas vid rapportering i Sverige.

- *FATCA101 = Owner-Documented FI with specified US owner(s)*
- *FATCA103= Non-Participating FFI*
- *FATCA105 = Direct Reporting NFFE*
- *FATCA106 = For US Government use only*

6.11 SubstantialOwner

Om kontohavaren är en sådan enhet (**FATCA102**) där en eller flera amerikanska personer har ett bestämmande inflytande (SubstantialOwner) ska uppgifter lämnas om dessa personer. Uppgift kan lämnas om en eller flera fysiska personer. Se bild i avsnitt 6.4.5 på sidan 52 i FATCA User Guide.

Individual

Se information i avsnitt 6.9.1 om hur de olika delarna under fysisk person (Individual) fylls i.

- **Observera** att uppgift inte ska anges om kontohavaren, utan om de amerikanska personer som har ett bestämmande inflytande (SubstantialOwner).

Organisation

Elementet **ska inte** användas vid FATCA-rapportering i Sverige.

7 XML-filen för FATCA-kontrolluppgifter

FATCA-kontrolluppgifter kan lämnas in till Skatteverket i en XML-fil, en rapport med kontrolluppgifter. Filen ska vara korrekt ifylld och validerad mot schema FATCA XML v2.0. Schemat finns att tillgå på www.skatteverket.se/fatca.

I en rapport (XML-fil) med FATCA-kontrolluppgifter får det bara finnas uppgifter från en uppgiftslämnare (ReportingFI), d.v.s. en rapport per ReportingFI. För att XML-filen ska vara korrekt ska den alltid inledas med en XML-header, `<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>`. Filnamnet ska inledas med FATCA_ och innehålla uppgift om inkomstår samt företagets namn. Filtypen ska vara .xml.

- **Exempel:** FATCA_2020_Storabanken.xml

På Skatteverkets webbplats finns en e-tjänst, **Test av filer – CRS och FATCA samt CbCR**, där XML-filernas kvalitet kan kontrolleras (validering). Läs mer om testtjänsten i avsnitt 3.1.

Varje finansiellt institut som ska lämna FATCA-kontrolluppgifter bör innan XML-filen skapas och lämnas in till Skatteverket gå igenom denna tekniska beskrivning och stora delar av FATCA User Guide.

Om XML-filen godkänns i Skatteverkets e-tjänst, så innebär det att innehållet uppfyller nästan samtliga de krav på innehållet som beskrivs i denna tekniska beskrivning. Läs mer om verksamhetskontrollerna i e-tjänsterna i avsnitt 10. Viktiga punkter att kontrollera hur de är ifyllda om filen inte godkänns är:

- Att rätt info finns i MessageSpec
 - Se avsnitt 6.1
- Att rätt GIIN använts under ReportingFI
 - Se avsnitt 6.2
- Att DocRefId är unikt, har rätt format och inleds med GIIN
 - Se avsnitt 6.2
- Att US TIN för AccountHolder anges korrekt
 - Se avsnitt 6.9.1 och 6.9.2
- Att födelsedatum (BirthDate) anges om korrekt US TIN saknas
 - Se avsnitt 6.9.1
- Att belopp anges med två (2) decimaler, t.ex. 100.00
 - Se AccountBalance resp. Payment under avsnitt 6.7

7.1 E-tjänsten ”Test av filer – CRS och FATCA samt CbCR”

Skatteverket har en e-tjänst där det är möjligt att testa XML-filer med FATCA-kontrolluppgifter och se att de uppfyller Skatteverkets grundkrav. Dels testas att filen innehåller suffix ”.xml”, att filen är av XML-format samt att den validerar mot XML-schemat. Förutom schemavalidering finns ytterligare ett antal verksamhetskontroller. Exempel på dessa är

- US TIN är i korrekt format
- DocRefId är unikt inom hela filen.
- Det ska finnas minst en (1) AccountReport i filen.

Maxstorlek för testfiler är **10 MB**. Ingen inloggning behövs vid användning av e-tjänsten ”Test av filer – CRS och FATCA samt CbCR”. På sidan www.skatteverket.se/fatca finns en länk till e-tjänsten.

Language Svenska  Kontakta oss  Avsluta



Test av filer - CRS och FATCA samt CbCR

Startsida Om test av filer - CRS och FATCA Om test av filer - CbCR



Test av filer - CRS och FATCA samt CbCR

I tjänsten kan du testa dina CRS-, FATCA- och CbCR-filer.

[» Om test av filer - CRS och FATCA](#)

[» Om test av filer - CbCR](#)

Test av fil

1. Välj fil

2. Testresultat

Välj fil

Avtalstyp

☐ CRS XML-schema v. 2.0

☒ FATCA XML-schema v. 2.0

Land-för-land-rapport

☐ CbCR XML-schema v. 2.0

Välj fil för test

8 Lämna in XML-filer

Rapporter (XML-filer) med FATCA-kontrolluppgifter lämnas i första hand in via e-tjänsten, **Lämna filer – CRS och FATCA samt CbCR**, som finns på Skatteverkets webbplats.

8.1 E-tjänsten "Lämna filer – CRS och FATCA samt CbCR"

Rapporter (XML-filer) med FATCA-kontrolluppgifter lämnas lämpligast in via e-tjänsten, **Lämna filer – CRS och FATCA samt CbCR** och du hittar den enklast via en länk på www.skatteverket.se/fatca.

Innan du kan använda e-tjänsten behöver du logga in. Det gör du t.ex. med ett mobilt BankID eller en e-legitimation på en fil i din dator eller på ett kort. Information om e-legitimation finns bl.a. på Skatteverkets webbplats - [se här](#). När du loggat in till e-tjänsten så kommer du till denna sida.

Language Svenska Kontakt oss Byt e-tjänst Magnus 3 Logga ut

Lämna filer - CRS och FATCA samt CbCR

Start sida Kvittenser Om lämna filer - CRS och FATCA Om lämna filer - CbCR

Lämna filer - CRS och FATCA samt CbCR

I tjänsten kan du skicka in dina filer med kontrolluppgifter som ska lämnas med anledning av CRS- eller FATCA-avtalet. Det går även att lämna in land-för-land-rapport CbCR i denna e-tjänst.

» Om lämna filer - CRS och FATCA
» Om lämna filer - CbCR

Flera tjänster
Byt e-tjänst

Kvittenser

Ladda upp fil

1. Välj fil 2. Granska & skicka in 3. Kvittens

Välj fil

Avtalstyp ☐ CRS XML-schema v. 2.0 ☒ FATCA XML-schema v. 2.0

Land-för-land-rapport ☐ CbCR XML-schema v. 2.0 ☐

Välj fil Avbryt Nästa

Klicka på knappen "Välj fil" och leta fram den XML-fil med FATCA-kontrolluppgifter som du ska lämna in till Skatteverket. Du behöver också välja vilken typ av fil du ska lämna. Här ska du välja **FATCA XML Schema v. 2.0**. Klicka därefter på knappen "Nästa".

I nästa steg kontrolleras XML-filens innehåll och om allt är korrekt visas följande sida:

Language Svenska Kontakt oss Byt e-tjänst Magnus 3 Logga ut

 **Lämna filer - CRS och FATCA samt CbCR**

Startsida Kvittenser Om lämna filer - CRS och FATCA Om lämna filer - CbCR

Ladda upp fil

1. Välj fil 2. Granska & skicka in 3. Kvittens

Granska och skicka in

Datum2021-02-04

Inskickad avMagnus

Personnummer193

Uppgifter som lämnas i rapporten

ReportingFI/NameRiskkapitalbolagETT AB

SendingCompanyIN165599990271

MessageRefIDGMK7PU.99999.SL.752.2020.a1

ReportingPeriod2020-12-31

FilnamnFATCA_2020_Riskkapitalbolaget_exempelfil.xml 0.004 Mb

☐ Jag har granskat att ovanstående uppgifter är riktiga och vill skicka in filen

Föregående

Avbryt

Skicka in

Flera tjänster

Byt e-tjänst

Kvittenser

Kontrollera att uppgifterna är riktiga och sätt en bock i rutan vid ”Jag har granskat...” innan du klickar på knappen ”**Skicka in**”.

När du har skickat in XML-filen får du en kvittens som du kan spara på din dator. Samtliga kvittenser för de XML-filer som du lämnat in med din e-legitimation hittar du via menyvalet ”Kvittenser”.

Om den XML-fil som du laddat upp innehåller ett eller flera fel får du information om dessa fel i en teknisk felrapport som du kan skriva ut eller spara ned på din dator. Bilden nedan visar exempel på hur en felrapport kan se ut.

SKV260-FATCA

Utgåva 7 (utkast februari 2021)

27

Lämna filer - CRS och FATCA samt CbCR

Startsida

Kvittenser

Om lämna filer - CRS och FATCA

Om lämna filer - CbCR

Ladda upp fil

1. Välj fil

2. Granska & skicka in

3. Kvittens



Filen innehåller fel

Filen innehåller fel som gör att Skatteverket inte kommer kunna ta emot den.

- Filen är inte framställd enligt Skatteverkets tekniska format som framgår av [Teknisk beskrivning SKV260 - FATCA](#)

[Visa teknisk felrapport](#)

Avtalstyp FATCA

Namn på vald fil	Storlek
 FATCA_2020_Mindrebanken_exempelfil_fel.xml	0.007 Mb 

Välj fil

Avtalstyp

- ☐ CRS XML-schema v. 2.0
☒ FATCA XML-schema v. 2.0

Land-för-land-rapport

- ☐ CbCR XML-schema v. 2.0

Välj fil

Avbryt

Nästa >

Flera tjänster

Byt e-tjänst >

Kvittenser >

8.2 E-transport

Rapporter med FATCA-kontrolluppgifter kan även lämnas in via e-transport. E-transport kräver att ni har ett avtal med Skatteverket samt ett certifikat. Det går att lämna filer maskinellt eller manuellt. För att få behörighet att lämna in FATCA-kontrolluppgifter via e-transport ska du kontakta Skatteverket via e-post till finansiella.konton@skatteverket.se. Du kan läsa mer om e-transport och certifikat på Skatteverkets webbplats, www.skatteverket.se/e-transport.

8.3 Teknisk support

Vid tekniska frågor eller problem angående e-tjänsterna, **Test av filer – CRS och FATCA samt CbCR** eller **Lämna filer – CRS och FATCA samt CbCR**, samt e-transport vänligen kontakta Skatteuppgiftningsen på telefonnummer 0771-567 567. Det är även möjligt att kontakta Skatteverket via e-post till finansiella.konton@skatteverket.se.

9 Länkar till FATCA-sidor

9.1 Skatteverkets FATCA-information

Skatteverkets information om FATCA finns här www.skatteverket.se/fatca

9.2 IRS webbplats om FATCA

IRS samlade information om FATCA finns att tillgå här www.irs.gov/fatca och IRS information om FATCA XML (Form 8966) finns [här](#).

9.3 US Treasury webbplats om FATCA

Amerikanska finansdepartementets sidor om FATCA där det bl.a. finns information om vilka länder som har FATCA-avtal finns [här](#).

10 Verksamhetskontroller FATCA XML v2.0

När rapporterna med FATCA-kontrolluppgifter lämnas in till Skatteverket görs ett antal kontroller (s.k. verksamhetskontroller) i e-tjänsten. När rapporterna med FATCA-kontrolluppgifter finns hos Skatteverket görs ytterligare ett antal verksamhetskontroller. Nya/förändrade verksamhetskontroller är markerade med **grått** nedan.

Tecken som är förbjudna eller där det är obligatorisk konvertering ingår i schemavalideringen samt i Skatteverkets initiala kontroller av XML-filen. Det innebär att filen inte går att skicka in om den innehåller något av de tecken som räknas upp i tabellen i avsnitt 5.2.

Kontroll	Schema Path	Felmeddelande
Avsnittet Intermediary ska ej rapporteras	FATCA/ReportingGroup/Intermediary	Element is not allowed (F1)
Avsnittet PoolReport ska ej rapporteras	FATCA/ReportingGroup/PoolReport	Element is not allowed (F2)
Organisationsnummer ska anges med 12 siffror och inledas med 16.	MessageSpec/SendingCompanyIN	IN (organisationsnummer) not valid. Must be 12 consecutive digits and start with 16. (F3)
Kontroll mot generell komponent för verifiering av organisationsnummer	MessageSpec/SendingCompanyIN	IN (organisationsnummer) not valid (F4)
Kontaktuppgifter måste anges	MessageSpec/Contact	Contact not populated (F5)
Om elementet finns ska det börja med värdet som finns i ReportingFI/TIN (position 1-19) Position 20 ska vara punkt (.) Position 21-24 ska vara år från ReportingPeriod Position 25 ska vara punkt (.) Position 26-200 ska bestå av minst ett alfanumeriskt tecken	MessageSpec/MessageRefId FATCA/ReportingFI/DocSpec/DocRefId FATCA/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/DocRefId FATCA/ReportingGroup/AccountReport/DocSpec/DocRefId	Format Not Valid (F6)
År i ReportingPeriod (pos 1-4) ska vara mellan 2014 och kalenderår	MessageSpec/ReportingPeriod	Year not valid (F7)
Ska vara 19 tecken i formatet XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX Position 14-15 ska vara LE, SL, ME, BR, SP, SF, SD, SS eller SB Position 17-19 ska vara 752 Fältet får inte innehålla bokstaven O eller o	FATCA/ReportingFI/TIN FATCA/ReportingGroup/Sponsor/TIN	Felaktigt TIN. Ska vara 19 tecken i formatet XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX Position 14-15 ska vara LE, SL, ME, BR, SP, SF, SD, SS eller SB Position 17-19 ska vara 752 (F8)

Attributet issuedBy ska vara US eller ej angivet	FATCA/ReportingFI/TIN[@issuedBy] FATCA/ReportingGroup/Sponsor/ TIN[@issuedBy]	Attributet issuedBy ska vara US eller ej angivet (F9)
Kontroll att DocRefId är unikt inom hela filen	FATCA/ReportingFI/DocSpec/DocRefId FATCA/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/ DocRefId FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ DocSpec/DocRefId	The DocRefId is not unique (F10)
Obligatorisk uppgift om nivån ovanför finns. T ex är TIN obligatoriskt om FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual finns	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ AccountHolder/Individual/TIN FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ AccountHolder/Organisation/TIN FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ SubstantialOwner/Individual/TIN	TIN not populated (F11)
Om attributet issuedBy=US ska TIN vara i formatet 123456789, 123-45-6789, 12-3456789 eller AAAAAAAAA (nio versaler)	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ AccountHolder/Individual/TIN FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ AccountHolder/Organisation/TIN FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ SubstantialOwner/Individual/TIN	Om attributet issuedBy = US ska TIN vara i formatet 123456789, 123-45-6789, 12-3456789 eller AAAAAAAAA (F12)
Obligatorisk uppgift om nivån ovanför innehåller TIN=AAAAAAAA eller nio likadana siffror i följd (t.ex. 000000000) och attributet issuedBy="US". T.ex. är BirthDate obligatoriskt om FATCA/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/TIN= AAAAAAAAA och attributet issuedBy="US"	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ AccountHolder/Individual/BirthInfo/ BirthDate FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ SubstantialOwner/Individual/BirthInfo/ BirthDate	BirthDate ska anges om AAAAAAAAA eller nio likadana siffror i följd (t.ex. 000000000) anges som TIN och attributet IssuedBy = US (F13)
Det ska finnas minst en AccountReport om det är en initial fil (DocTypeIndic=FATCA1 under ReportingFI)	FATCA/ReportingGroup/AccountReport	Must be provided (F14)
Får ej finnas om DocTypeIndic (någonstans i filen) = "FATCA1"	FATCA/ReportingFI/DocSpec/CorrMessageRefId FATCA/ReportingGroup/Sponsor/ DocSpec/CorrMessageRefId FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ DocSpec/CorrMessageRefId	CorrMessageRefId får ej finnas om DocTypeIndic (någonstans i filen) = FATCA1 (F22)
Ska finnas om DocTypeIndic inom avsnittet = "FATCA2", "FATCA3", "FATCA4"	FATCA/ReportingFI/DocSpec/CorrMessageRefId FATCA/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/ CorrMessageRefId FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ DocSpec/CorrMessageRefId	CorrMessageRefId ska innehålla ett värde om DocTypeIndic (någonstans i filen) = "FATCA2", "FATCA3", "FATCA4" (F23)
Ska finnas om CorrMessageRefId inom avsnittet har ett värde	FATCA/ReportingFI/DocSpec/CorrDocRefId FATCA/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/ CorrDocRefId FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ DocSpec/CorrDocRefId	CorrDocRefId ska finnas om CorrMessageRefId inom avsnittet har ett värde (F25)
Om elementet finns ska värde vara "FATCA102" eller "FATCA104"	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ AccountHolder/AcctHolderType	Om AcctHolderType finns ska värde vara FATCA102 eller FATCA104 (F26)
Avsnittet ska finnas om FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/AcctHolderType = "FATCA102"	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ SubstantialOwner	Uppgifter i SubstantialOwner ska finnas om AcctHolderType = FATCA102 (F27)

Om elementet finns ska värde i attributet currCode vara "SEK"	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountBalance[@currCode] FATCA/ReportingGroup/AccountReport/Payment/PaymentAmnt[@currCode]	Värde i attributet currCode ska vara SEK (F28)
Om nivån ovanför finns ska det finnas ett TIN med attributet issuedBy="US". Detta TIN ska komma först ifall det finns flera TIN under avsnittet.	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/TIN FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/TIN FATCA/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/TIN	TIN, med attributet issuedBy = US ska finnas om avsnittet finns (F29)
Belopp ska anges med 2 decimaler och får inte vara negativt.	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountBalance FATCA/ReportingGroup/AccountReport/Payment/PaymentAmnt	Belopp ska anges med två decimaler och får inte vara negativt (F31)
Elementet TIN är obligatoriskt	FATCA/ReportingFI/TIN	TIN är obligatoriskt (F32)
Om nivån ovanför finns ska ett av fälten, City eller AddressFree finnas (minst ett tecken som inte är blanktecken). T.ex. om FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address finns ska kontrollen utföras	FATCA/ReportingFI/ Address/ AddressFix/ City FATCA/ReportingFI/ Address/ AddressFree FATCA/ReportingGroup/Sponsor/ Address/ AddressFix/ City FATCA/ReportingGroup/Sponsor/ Address/ AddressFree FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/ AddressFix/ City FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Individual/Address/ AddressFree FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/ AddressFix/ City FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AccountHolder/Organisation/Address/ AddressFree FATCA/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/ AddressFix/ City FATCA/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Individual/Address/ AddressFree	En av , City eller AddressFree, ska finnas (minst ett tecken som inte är blanktecken) (F33)
Det ska bara finnas ett avsnitt FATCA	FATCA	Only one FATCA Body is allowed (F34)
Avsnittet NilReport ska ej rapporteras	FATCA/ReportingGroup/NilReport	Avsnittet NilReport ska ej rapporteras (F36)
Avsnittet /SubstantialOwner/Organisation/ ska inte finnas	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/SubstantialOwner/Organisation	Element is not allowed (F44)
Elementet AdditionalData ska ej rapporteras	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/AdditionalData	Elementet AdditionalData ska ej rapporteras (F45)
Timestamp ska anges i formatet ÅÅÅÅ-MM-DD[T]tt:mm:ss T.ex. 2021-04-15T14:37:40	MessageSpec/Timestamp	Timestamp ska anges i formatet ÅÅÅÅ-MM-DD[T]tt:mm:ss . T.ex. 2021-04-15T14:37:40 (F57)

DocTypeIndic måste vara samma i hela filen. Det får inte förekomma någon annan DocTypeIndic än den som finns under ReportingFI.	FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ DocSpec/DocTypeIndic FATCA/ReportingGroup/Sponsor/ DocSpec/DocTypeIndic	DocTypeIndic måste vara samma i hela filen. Det får inte förekomma någon annan DocTypeIndic än den som finns under ReportingFI. FATCA1, FATCA2, FATCA3 och FATCA4 måste skickas i separata filer (F58)
Elementet Nationality ska inte användas	AccountReport/AccountHolder/Individual/ Nationality AccountReport/ControllingPerson/ Individual/Nationality	Elementet Nationality ska inte användas (F80)
Kontroll att CorrDocRefID är unikt inom hela filen	FATCA/ReportingFI/DocSpec/CorrDocRefId FATCA/ReportingGroup/Sponsor/DocSpec/ CorrDocRefId FATCA/ReportingGroup/AccountReport/ DocSpec/CorrDocRefId	CorrDocRefId är inte unikt (F89)