

Anexo III

Presentaciones: ID Cuenta, ID P física, ID P jurídica, ID P controlante, ID Pago.

El presente Anexo tiene como objetivo brindar claridad a las instituciones financieras obligadas a reportar cuentas de sujetos no residentes tanto en el marco de CRS como de FATCA de conformidad con la Resolución General N° 4056 y sus modificatorias. En particular, se brindan instrucciones acerca de cómo deben completarse los campos “ID Cuenta”, “ID P física”, “ID P jurídica”, “ID P controlante” e “ID Pago” al realizarse la presentación del F.8301 v200.

En primer lugar, debe tenerse presente cómo se informan los datos en el F8301. Tanto en la v100 como en la v200 la forma de estructurar los datos es la misma, es decir, que **por cada titular de cuenta** se debe repetir el bloque de registros como se detalla a continuación:

- Si el titular o cotitular es una *Persona Física*: **R02-R03-R06...** donde se informaran “x” Registros 06 como pagos haya registrado la cuenta.
- Si el titular o cotitular es una *Persona Jurídica*: **R02-R04-R06...** donde se informan “x” Registros 06 como pagos haya registrado la cuenta.
- Si el titular o cotitular es una *Persona Jurídica que debe informar controlantes*: **R02-R4-R05...-R6...** donde se informan “x” Registros 05 como personas controlantes reportables tenga una persona jurídica, y “x” Registros 06 como pagos haya registrado la cuenta.

En segundo lugar, cabe destacar que el objetivo de los campos “IDs” es poder identificar **cada bloque de registros** informado. De esta manera, en el caso de rectificar algún dato se vuelven a enviar exactamente los mismos IDs que la presentación inmediata anterior con estado aceptado, los cuales combinados con el campo “tipo de dato” (Original, Nuevo, Modificación, Baja) permiten determinar qué novedades se deben informar en el intercambio¹.

En cada bloque de registros, la concatenación de IDs debe ser numérica, secuencial y no debe repetirse. Por tal motivo, el ID Cuenta - principal referencia del bloque de registros - no debe repetirse. No obstante, el “ID P física” será igual siempre que se refiera al mismo sujeto, lo mismo aplica para el “ID P jurídica” y el “ID P controlante”. Para el caso del “ID Pago”, este será el mismo para cada tipo de pago que se registre en la misma cuenta.

Importante: el sistema admitirá que los campos “IDs” se completen únicamente **con valores mayores a ‘0’**.

Dicho esto, a continuación se plantean distintos escenarios, sin agotar la totalidad de situaciones posibles, pero sí esbozando ejemplos de situaciones más complejas, como lo es el caso de que una misma cuenta sea reportable por CRS y por FATCA al mismo tiempo.

Escenario 1: una cuenta con cotitulares que solo son reportables por CRS.

Para reflejar esta situación, vamos a utilizar un ejemplo en donde la cuenta N° 125/844 tiene 3 cotitulares: 2 personas físicas y una persona jurídica con dos controlantes y 3 pagos. Tanto para las personas físicas como la jurídica y las controlantes no se registran indicios de que sean Personas Estadounidenses Específicas.

Los datos para el ejemplo son los siguientes:

- GIIN titular: No posee al no encontrarse obligado a FATCA
- Número de Cuenta: 125/844.
- Persona Físico 1- NIF 11111 - País de residencia: Italia.

¹ El único caso donde se informa un “ID Cuenta” nuevo al rectificar es si el “tipo de dato” del bloque de registros es 1-(Nuevo) ya que no existía en la presentación anterior correspondiente al mismo período fiscal.

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

- Persona Física 2- NIF 22222 - País de residencia: Italia.
- Persona Jurídica 3 - NIF 33333 - País de residencia: Brasil.
- Persona controlante 1- NIF 44444 - País de residencia: España.
- Persona controlante 2- NIF 55555 - País de residencia: Isla de Man.
- Pago 1.
- Pago 2.
- Pago 3.

En este ejemplo, si bien la cuenta es siempre la misma, hay que informarla en varios bloques. Cada bloque debe ser identificado con un "ID Cuenta" diferente, a pesar de que se trate de la misma cuenta. Seguidamente se detallan los tipos de Registro con los campos más importantes para mayor orientación:

R1 GIIN: espacios en blanco

R2 ID_Cuenta 000000000001 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000001 ID_PFisica 000000000001 - Nif 11111 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000002 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000002 ID_PFisica 000000000002 - Nif 22222 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000003 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R4 ID_Cuenta 000000000003 ID_PJuridica 000000000001 Nif 33333 - Tipo Persona J - País Residencia BR - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000003 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País Residencia ES - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000003 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País Residencia IM - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

Importante: Recordar que en estos casos NO podrá informar cuentas FATCA al no haber informado su GIIN. Se asume en este caso que el sujeto no se encuentra obligado a reportar cuentas FATCA. En caso de omisión deberá rectificar la presentación.

Escenario 2: una cuenta con cotitulares que son reportables por CRS y por FATCA - PF con país de residencia en EE.UU.

Para reflejar esta situación, vamos a utilizar un ejemplo en donde la cuenta N° 125/844 (que es la misma del ejemplo anterior) tiene 4 cotitulares: 3 personas físicas y una persona jurídica con dos controlantes y 3 pagos. En este caso, uno de los cotitulares persona física es residente de EE.UU. (Persona Estadounidense Específica) mientras que para el resto de personas físicas, la jurídica y las controlantes no se registran indicios de que sean Personas Estadounidenses Específicas.

Los datos para el ejemplo son los siguientes:

- GIIN titular: A1A1A1.00000.SL.032
- Número de Cuenta: 125/844.
- Persona Física 1- NIF 11111 - País de residencia: Italia.
- Persona Física 2- NIF 22222 - País de residencia: Italia.
- Persona Jurídica 3 - NIF 33333 - País de residencia: Brasil.
- Persona controlante 1- NIF 44444 - País de residencia: España.
- Persona controlante 2- NIF 55555 - País de residencia: Isla de Man.
- Persona Física 4 - NIF 01010 - País de residencia: US.
- Pago 1
- Pago 2
- Pago 3

Al igual que en el ejemplo anterior, si bien la cuenta es siempre la misma, hay que informarla en varios bloques. Cada bloque debe ser identificado con un "ID Cuenta" diferente, a pesar de que sea la misma cuenta. *La única diferencia es que en el caso del cotitular con país de residencia EE.UU. todo el bloque va a ser informado con tipo de intercambio FATCA.* Seguidamente se detallan los tipos de Registro con los campos más importantes para mayor orientación:

R1 GIIN A1A1A1.00000.SL.032

R2 ID_Cuenta 000000000001 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000001 ID_PFisica 000000000001 - Nif 11111 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000002 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000002 ID_PFisica 000000000002 - Nif 22222 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000003 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R4 ID_Cuenta 000000000003 ID_PJuridica 000000000001 Nif 33333 - Tipo Persona J - País Residencia BR - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000003 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País de Residencia ES - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000003 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País de Residencia IM - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000004 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio FATCA

R3 ID_Cuenta 000000000004 ID_PFisica 000000000004 - Nif 01010 - Tipo Persona F - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio FATCA

Importante: Recordar que en estos casos NO corresponde informar GIIN entidad sponsorada en el Registro 02.

Escenario 3: una cuenta con cotitulares que son reportables por CRS y por FATCA – PJ con país de residencia en EE.UU y controlantes con residencia en otros países.

Para reflejar esta situación, vamos a seguir utilizando los datos de los ejemplos anteriores, en donde la cuenta N° 125/844 tiene 3 cotitulares: 2 personas físicas y una persona jurídica con dos controlantes y 3 pagos. En este caso, la persona jurídica es residente de EE.UU. (Persona Estadounidense Específica) mientras que para las personas físicas y las controlantes no se registran indicios de que sean Personas Estadounidenses Específicas.

Los datos para el ejemplo son los siguientes:

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

- GIIN titular: A1A1A1.00000.SL.032
- Número de Cuenta: 125/844.
- Persona Física 1- NIF 11111 - País de residencia: Italia.
- Persona Física 2- NIF 22222 - País de residencia: Italia.
- Persona Jurídica 3 - NIF 33333 - País de residencia: EE.UU.
- Persona controlante 1- NIF 44444 - País de residencia: España.
- Persona controlante 2- NIF 55555 - País de residencia: Isla de Man.
- Pago 1
- Pago 2
- Pago 3

Al igual que en el ejemplo anterior, si bien la cuenta es siempre la misma, hay que informarla en varios bloques. Cada bloque debe ser identificado con un “ID Cuenta” diferente, a pesar de que sea la misma cuenta. *La diferencia con el caso anterior, es que al ser el cotitular persona jurídica un residente en EE.UU. y sus controlantes no, todo el bloque correspondiente a la persona jurídica deberá ser informado 2 veces: uno con tipo de intercambio FATCA y otro con tipo de intercambio OCDE. Para ello, se deberá generar un nuevo “ID Cuenta”, por más que se trate de la misma información.* A continuación se detallan los tipos de Registro con los campos más importantes para mayor orientación:

R1 GIIN A1A1A1.00000.SL.032

R2 ID_Cuenta 000000000001 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000001 ID_PFísica 000000000001 - Nif 11111 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000002 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000002 ID_PFísica 000000000002 - Nif 22222 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000004 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio FATCA

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

R4 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 Nif 33333 - Tipo Persona J - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País Residencia ES - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País Residencia IM - Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio FATCA

R2 ID_Cuenta 000000000005 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R4 ID_Cuenta 000000000005 ID_PJuridica 000000000001 Nif 33333 - Tipo Persona J - País Residencia US - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000005 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País Residencia ES - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000005 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País Residencia IM - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000005 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000005 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000005 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

Importante: Recordar que en estos casos NO corresponde informar GIIN entidad sponsorada en el Registro 02.

Escenario 4: una cuenta con cotitulares que son reportables por CRS y por FATCA – PJ con país de residencia en país distinto de EE.UU. y uno de los controlantes con residencia en EE.UU.

Para reflejar esta situación, vamos a seguir utilizando los datos de los ejemplos anteriores, en donde la cuenta N° 125/844 tiene 3 cotitulares: 2 personas físicas y una persona jurídica con dos controlantes y 3 pagos. En este caso una de las personas controlantes es residente de EE.UU. (Persona Estadounidense Específica) mientras que para las personas físicas, la jurídica y la otra controlante no se registran indicios de que sean Personas Estadounidenses Específicas.

Los datos para el ejemplo son los siguientes:

- GIIN titular: A1A1A1.00000.SL.032
- Número de Cuenta: 125/844.
- Persona Física 1- NIF 11111 - País de residencia: Italia.
- Persona Física 2- NIF 22222 - País de residencia: Italia.
- Persona Jurídica 3 - NIF 33333 - País de residencia: Brasil.

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

- Persona controlante 1- NIF 44444 - País de residencia: EE.UU.
- Persona controlante 2- NIF 55555 - País de residencia: Isla de Man.
- Pago 1
- Pago 2
- Pago 3

Al igual que en el ejemplo anterior, si bien la cuenta es siempre la misma, hay que informarla en varios bloques. Cada bloque debe ser identificado con un "ID Cuenta" diferente, a pesar de que sea la misma cuenta. *En este caso no hay diferencias con el anterior, ya que al ser una de las controlantes residente de EE.UU., todo el bloque correspondiente a la persona jurídica deberá ser informado 2 veces: uno con tipo de intercambio FATCA y otro con tipo de intercambio OCDE. Para ello, se deberá generar un nuevo "ID Cuenta", por más que se trate de la misma información.* A continuación se detallan los tipos de Registro con los campos más importantes para mayor orientación:

R1 GIIN A1A1A1.00000.SL.032

R2 ID_Cuenta 000000000001 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000001 ID_PFisica 000000000001 - Nif 11111 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000002 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000002 ID_PFisica 000000000002 - Nif 22222 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000004 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio FATCA

R4 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 Nif 33333 - Tipo Persona J - País Residencia BR - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País Residencia IM - Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio FATCA

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio FATCA

R2 ID_Cuenta 000000000005 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R4 ID_Cuenta 000000000005 ID_PJuridica 000000000001 Nif 33333 - Tipo Persona J - País Residencia BR - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000005 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País Residencia US - Tipo Intercambio OCDE

R5 ID_Cuenta 000000000005 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País Residencia IM - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000005 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000005 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000005 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

Importante: Recordar que en estos casos NO corresponde informar GIIN entidad sponsorada en el Registro 02.

Escenario 5: una cuenta con cotitulares que son reportables por CRS y por FATCA – PJ con país de residencia EE.UU. y todos los controlantes con residencia EE.UU.

Para reflejar esta situación, vamos a seguir utilizando los datos de los ejemplos anteriores, en donde la cuenta N° 125/844 tiene 3 cotitulares: 2 personas físicas y una persona jurídica con dos controlantes y 3 pagos. En este caso tanto la persona jurídica como sus controlantes son residentes de EE.UU. (Personas Estadounidenses Específicas) mientras que para las personas físicas no se registran indicios de que sean Personas Estadounidenses Específicas.

Los datos para el ejemplo son los siguientes:

- GIIN titular: A1A1A1.00000.SL.032
- Número de Cuenta: 125/844.
- Persona Física 1- NIF 11111 - País de residencia: Italia.
- Persona Física 2- NIF 22222 - País de residencia: Italia.
- Persona Jurídica 3 - NIF 33333 - País de residencia: EE.UU.
- Persona controlante 1- NIF 44444 - País de residencia: EE.UU.
- Persona controlante 2- NIF 55555 - País de residencia: EE.UU.
- Pago 1
- Pago 2
- Pago 3

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

Al igual que en el ejemplo anterior, si bien la cuenta es siempre la misma, hay que informarla en varios bloques. Cada bloque debe ser identificado con un “ID Cuenta” diferente, a pesar de que sea la misma cuenta. *En este caso, la diferencia con el caso anterior es que al ser todos los cotitulares residentes de EE.UU. todo el bloque correspondiente a la persona jurídica debe ser informado una sola vez con tipo de intercambio FATCA.* A continuación se detallan los tipos de Registro con los campos más importantes para mayor orientación:

R1 GIIN A1A1A1.00000.SL.032

R2 ID_Cuenta 000000000001 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000001 ID_PFisica 000000000001 - Nif 11111 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000002 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000002 ID_PFisica 000000000002 - Nif 22222 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000004 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio FATCA

R4 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 Nif 33333 - Tipo Persona J - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000004 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000004 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio FATCA

Importante: Recordar que en estos casos NO corresponde informar GIIN entidad sponsorada en el Registro 02.

Escenario 6: una cuenta con dos cotitulares, uno de ellos reportable por CRS únicamente y el segundo reportable por CRS y por FATCA (residente en un país OCDE y persona estadounidense específica).

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

Para reflejar esta situación, vamos a seguir utilizando los datos de los ejemplos anteriores, en donde la cuenta N° 125/844 tiene 2 cotitulares: 2 personas físicas y 3 pagos. En este caso, uno de los cotitulares es residente en un país OCDE y el otro es residente en un país OCDE y a su vez es Persona Específica Estadounidense.

Los datos para el ejemplo son los siguientes:

- GIIN titular: A1A1A1.00000.SL.032
- Número de Cuenta: 125/844.
- Persona Física 1- NIF 11111 - País de residencia: Italia.
- Persona Física 2- NIF 22222 País de residencia: Italia y NIF (US TIN/SSN) 12345 Persona estadounidense específica.
- Pago 1
- Pago 2
- Pago 3

Al igual que en ejemplos anteriores, si bien la cuenta es siempre la misma, hay que informarla en varios bloques. Cada bloque debe ser identificado con un "ID Cuenta" diferente, a pesar de que sea la misma cuenta. *En este caso, habrá tres bloques de registros en función de que, si bien la cuenta posee dos cotitulares, uno de ellos debe ser reportado también a EE.UU. De esta manera, todo el bloque correspondiente a la persona física residente de Italia y que a la vez es Persona Estadounidense Específica deberá ser informado 2 veces: uno con tipo de intercambio FATCA y otro con tipo de intercambio OCDE. Para ello, se deberá generar un nuevo "ID Cuenta", por más que se trate de la misma información.* A continuación se detallan los tipos de Registro con los campos más importantes para mayor orientación:

R1 GIIN A1A1A1.00000.SL.032

R2 ID_Cuenta 000000000001 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000001 ID_PFísica 000000000001 - Nif 11111 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000002 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio OCDE

R3 ID_Cuenta 000000000002 ID_PFísica 000000000002 - Nif1 22222 -Nif2 12345- Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio OCDE

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio OCDE

R2 ID_Cuenta 000000000003 Nro cuenta 125/844 Tipo Intercambio FATCA

R3 ID_Cuenta 000000000003 ID_PFísica 000000000002 - Nif1 12345 – Nif2 2222 - Tipo Persona F - País Residencia IT - Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000003 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio FATCA

Importante: Recordar que en estos casos NO corresponde informar GIIN entidad sponsorada en el Registro 02.

Escenario 7: cuentas FATCA como sponsor. Una cuenta con cotitulares – PF y PJ con país de residencia EE.UU. y todos los controlantes con residencia en países OCDE.

Para reflejar esta situación, vamos a seguir utilizando los datos de los ejemplos anteriores, en donde la cuenta N° 125/844 tiene 2 cotitulares: 1 persona física y 1 persona jurídica con dos controlantes y 3 pagos. En este caso tanto la persona física como la persona jurídica son residentes de EE.UU. mientras que para las personas controlantes no se registran indicios de que sean Personas Estadounidenses Específicas.

Los datos para el ejemplo son los siguientes:

- GIIN Sponsor: A1A1A1.00000.SP.032
- GIIN Entidad Sponsorada: B1B1B1.00011.SF.032
- Número de Cuenta: 125/844.
- Persona Jurídica 1 - NIF 67890 - País de residencia: EE.UU.
- Persona controlante 1- NIF 44444 - País de residencia: España.
- Persona controlante 2- NIF 55555 - País de residencia: Isla de Man.
- Persona Física 2- NIF 10101 - País de residencia: EE.UU.
- Pago 1
- Pago 2
- Pago 3

Al igual que en el ejemplo anterior, si bien la cuenta es siempre la misma, hay que informarla en varios bloques. Cada bloque debe ser identificado con un “ID Cuenta” diferente, a pesar de que sea la misma cuenta. *Este caso corresponde a una presentación como **sponsor** el cual debe ser informado para tipo de intercambio FATCA.* A continuación se detallan los tipos de Registro con los campos más importantes para mayor orientación:

R1 GIIN A1A1A1.00000.SP.032

R2 ID_Cuenta 000000000001 Nro cuenta 125/844 GIIN Entidad Sponsorada B1B1B1.00011.SF.032 -Tipo Intercambio FATCA

Régimen Informativo de
Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (CRS – FATCA)

R4 ID_Cuenta 000000000001 ID_PJuridica 000000000001 Nif 67890 - Tipo Persona J - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000001 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000001 Nif 44444 - Tipo Persona C - País de Residencia ES - Tipo Intercambio FATCA

R5 ID_Cuenta 000000000001 ID_PJuridica 000000000001 ID_Controlante 000000000002 Nif 55555 - Tipo Persona C - País de Residencia IM - Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000001 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio FATCA

R2 ID_Cuenta 000000000002 Nro cuenta 125/844 GIIN Entidad Sponsoreada B1B1B1.00011.SF.032 - Tipo Intercambio FATCA

R3 ID_Cuenta 000000000002 ID_PFisica 000000000004 - Nif 01010 - Tipo Persona F - País Residencia US - Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000001 Pago 1 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000002 Pago 2 Tipo Intercambio FATCA

R6 ID_Cuenta 000000000002 ID_PAGO 000000000003 Pago 3 Tipo Intercambio FATCA

Importante: Recordar que en estos casos NO corresponde informar cuentas cuyos titulares serían reportables según CRS. Para estos casos atento a que no existe la figura de EF sponsor e EF sponsoreada, será la EF obligada a reportar quien realizará una nueva presentación informando el bloque de registros correspondiente a la cuenta con titular PJ y controlantes.