

RENDELETEK

A BIZOTTSÁG (EU) 2015/2378 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2015. december 15.)

az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv bizonyos rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról és az 1156/2012/EU végrehajtási rendelet hatályon kívül helyezéséről

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 20. cikke (1), (3) és (4) bekezdésére, valamint 21. cikke (1) bekezdésére,

mivel:

- (1) A 77/799/EKG tanácsi irányelvet ⁽²⁾ felváltotta a 2011/16/EU irányelv. Az adózás területén történő közigazgatási együttműködésre vonatkozó szabályok számos fontos kiigazítására sor került, különösen a tagállamok közötti információcsere tekintetében a határokon átnyúló információcsere hatékonyságának és eredményességének fokozása céljából.
- (2) A 2011/16/EU irányelvet módosította a 2014/107/EU tanácsi irányelv ⁽³⁾: bevezette a pénzügyi számlákra vonatkozó kötelező automatikus információcserét és az ehhez kapcsolódó adatszolgáltatási és átvilágítási szabályokat.
- (3) Az új jogi keret működésének biztosítása végett a 2011/16/EU irányelv előír bizonyos szabályokat a formanyomtatványokra és számítógépes formátumokra vonatkozóan, valamint előírja, hogy végrehajtási aktusok útján kell elfogadni a tagállamok közötti információcsere gyakorlati intézkedéseit. A 2011/16/EU irányelv vonatkozásában alkalmazandó formanyomtatványok és számítógépes formátumok tekintetében az 1156/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelet ⁽⁴⁾ részletes szabályokat határoz meg.
- (4) A 2011/16/EU irányelv végrehajtásának céljából elvégzendő változásokat mérlegelve, továbbá a végrehajtási aktus olvashatóságának megkönnyítése érdekében helyénvaló hatályon kívül helyezni az 1156/2012/EU végrehajtási rendeletet, és új, egységes szerkezetbe foglalt szabályokat meghatározni.
- (5) Az információcsere megkönnyítése érdekében a 2011/16/EU irányelv előírja, hogy az irányelv szerinti információcsere – a kötelező automatikus információcsere kivételével – egységesített formanyomtatványok használatával történjék.
- (6) Az alkalmazandó formanyomtatványoknak számos, kellőképpen széles körű mezőt kell tartalmazniuk annak lehetővé tétele érdekében, hogy a tagállamok a megfelelő mezők kitöltésével az összes releváns esetet könnyen kezelni tudják.
- (7) A kötelező automatikus információcsere alkalmazására a 2011/16/EU irányelv előírja, hogy a gyakorlati intézkedéseket és a számítógépes formátumot egyaránt a Bizottság fogadja el. A cserélt információ megfelelőségének és használhatóságának, valamint maga az információcsere hatékonyságának biztosítása érdekében részletes szabályokat kell meghatározni.

⁽¹⁾ HL L 64., 2011.3.11., 1. o.

⁽²⁾ A Tanács 1977. december 19-i 77/799/EKG irányelve a tagállamok illetékes hatóságainak a közvetlen adózás területén történő kölcsönös segítségnyújtásáról (HL L 336., 1977.12.27., 15. o.).

⁽³⁾ A Tanács 2014. december 9-i 2014/107/EU irányelve a 2011/16/EU irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról (HL L 359., 2014.12.16., 1. o.).

⁽⁴⁾ A Bizottság 2012. december 6-i 1156/2012/EU végrehajtási rendelete az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv bizonyos rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról (HL L 335., 2012.12.7., 42. o.).

- (8) Mivel a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése szerinti öt jövedelem- és tőkekategóriára vonatkozó kötelező automatikus információcserének feltétele az információ rendelkezésre állása, indokolt, hogy a megfelelő számítógépes formátum csupán az átfogó struktúra és elemcsoportok szintjéig legyen meghatározva, az egyes elemcsoportok alatt cserélt részletes elemek továbbra is a tagállamokban való rendelkezésre állás függvényei legyenek.
- (9) Figyelembe véve, hogy a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (3a) bekezdése értelmében cserélt információt az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmények a 2011/16/EU irányelv I. és II. mellékletében meghatározott alkalmazandó adatszolgáltatási és átvilágítási szabályok szerint gyűjtik, továbbá hogy így a cserének nem feltétele az információ rendelkezésre állása, az alkalmazandó számítógépes formátumot ki kell terjeszteni úgy, hogy a legalacsonyabb szintű adatokat is felölelje, és minden egyes elemet tartalmazzon, adott esetben lényeges attribútumaival együtt.
- (10) A 2011/16/EU irányelv szerint az információt lehetőség szerint a közös kommunikációs hálózat (CCN-hálózat) használatával, elektronikus úton kell továbbítani. Ahol szükséges, gyakorlati intézkedéseket kell meghatározni a kommunikációhoz. Részletes szabályokat kell meghatározni azon jelentések, elszámolások és más dokumentumok közlésére, amelyek nem részei a cserélt információnak, hanem alátámasztják azt, valamint részletes szabályokat kell meghatározni – a CCN-hálózaton kívüli kommunikáció esetében és a többi kétoldali megállapodás sérelme nélkül – a kommunikációra és a cserélt információ azonosítására.
- (11) A tagállamokban 2016. január 1-jétől kell alkalmazni azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek ahhoz szükségesek, hogy a pénzügyi számlákra vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében a 2011/16/EU irányelv 8. cikke (3a) bekezdésének megfeleljenek. Ezért ezt a rendeletet ugyanezen a naptól kezdődően kell alkalmazni.
- (12) Az e rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak az adóügyi közigazgatási együttműködéssel foglalkozó bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Formanyomtatványok a megkeresésre történő információcseréhez, a spontán információcseréhez, az értesítésekhez és a visszajelzéshez

- (1) Az alkalmazandó formanyomtatványok tekintetében a „mező” olyan helyet jelent a formanyomtatványon, amelybe a 2011/16/EU irányelv szerint cserélendő információk rögzíthetők.
- (2) A 2011/16/EU irányelv 5. cikke szerinti, információközlés és közigazgatási vizsgálat iránti megkeresésekre, valamint a 7. cikk szerinti vonatkozó válaszokra, átvételi elismervényekre, további háttér-információ iránti kérelmekre, a kérés teljesítésének lehetetlenségére vagy az elutasítására alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet I. mellékletének.
- (3) A 2011/16/EU irányelv 9. és 10. cikke szerinti spontán módon közölt információkra és a visszaigazolásukra alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet II. mellékletének.
- (4) A 2011/16/EU irányelv 13. cikkének (1) és (2) bekezdése szerinti közigazgatási kézbesítés iránti megkeresésekre és az említett irányelv 13. cikkének (3) bekezdése szerinti válaszaikra alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet III. mellékletének.
- (5) A 2011/16/EU irányelv 14. cikkének (1) bekezdése szerinti visszajelzésre alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet IV. mellékletének.

2. cikk

A kötelező automatikus információcsere számítógépes formátumai

- (1) A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése szerinti kötelező automatikus információcsere során alkalmazandó számítógépes formátumnak meg kell felelnie e rendelet V. mellékletének.

(2) A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (3a) bekezdése szerinti kötelező automatikus információcsere során alkalmazandó számítógépes formátumnak meg kell felelnie e rendelet VI. mellékletének.

3. cikk

A CCN-hálózat használatával kapcsolatos gyakorlati intézkedések

(1) A 2011/16/EU irányelv szerint továbbított információkban említett jelentések, nyilatkozatok és egyéb dokumentumok a közös kommunikációs hálózattól eltérő kommunikációs eszköz felhasználásával küldhetők.

(2) Amennyiben a 2011/16/EU irányelvben említett információk továbbítása nem elektronikus úton, a közös kommunikációs hálózat felhasználásával történik, és amennyiben kétoldalú megállapodással másként nem határozzák meg, a tájékoztatásnak a továbbított információk leírását és az információt továbbító, hatáskörrel rendelkező hatóság aláírását tartalmazó levélben kell történnie.

4. cikk

Hatályon kívül helyezés

Az 1156/2012/EU végrehajtási rendelet 2016. január 1-jén hatályát veszti.

A hatályon kívül helyezett végrehajtási rendeletre való hivatkozásokat erre a rendeletre való hivatkozásként kell értelmezni.

5. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2016. január 1-jétől kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2015. december 15-én.

a Bizottság részéről

az elnök

Jean-Claude JUNCKER

I. MELLÉKLET

Az 1. cikk (2) bekezdésében említett formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 5. cikke szerinti információ és közigazgatási vizsgálat iránti megkeresésekre, valamint a 7. cikk szerinti válaszokra, átvételi elismervényekre, további háttér-információ iránti kérelmekre, a kérés teljesítésének lehetetlenségére vagy az elutasítására alkalmazandó formanyomtatvány a következő mezőket tartalmazza ⁽¹⁾:

- Jogalap
- Hivatkozási szám
- Dátum
- A megkereső és a megkeresett hatóságok megnevezése
- A vizsgálat vagy nyomozás alatt álló személy megnevezése
- Általános eseteírás és adott esetben konkrét háttér-információk, amelyek valószínűleg lehetővé teszik a 2011/16/EU irányelv 2. cikkében említett adókra vonatkozó tagállami jogszabályok alkalmazásához és végrehajtásához szükséges információ előrelátható relevanciájának elbírálását.
- Az információkérés adózási célja
- A vizsgált időszak
- Bármely olyan személy neve és címe, akiről feltételezhető, hogy a kért információ birtokában van
- A 2011/16/EU irányelv 16. cikkének (1) bekezdésében előírt jogi követelmény teljesítése
- A 2011/16/EU irányelv 17. cikkének (1) bekezdésében előírt jogi követelmény teljesítése
- Konkrét közigazgatási vizsgálatra vonatkozó indokolt kérés és a kért konkrét közigazgatási vizsgálat elvégzésének megtagadására vonatkozó indokok
- Az információkérés visszaigazolása
- További háttér-információk iránti kérelem
- Az információkérés teljesítésének lehetetlenségét vagy elutasítását alátámasztó indokok
- A megállapított határidőig történő válaszadás elmulasztásának okai és az az időpont, ameddig a megkeresett hatóság megítélése szerint képes választ adni.

⁽¹⁾ A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek szükséges megjelenniük.

II. MELLÉKLET

Az 1. cikk (3) bekezdésében említett formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 9. cikke szerinti spontán módon közölt információkra és azoknak a 10. cikk szerinti visszaigazolásaira alkalmazandó formanyomtatvány a következő mezőket tartalmazza ⁽¹⁾:

- Jögalap
- Hivatkozási szám
- Dátum
- A küldő és a kapó hatóságok megnevezése
- Annak a személynek a megjelölése, akire a spontán információcsere vonatkozik
- Azon időszak, amelyre a spontán információcsere vonatkozik
- A 2011/16/EU irányelv 16. cikkének (1) bekezdésében előírt jogi követelmény teljesítése
- A spontán módon közölt információk visszaigazolása.

⁽¹⁾ A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek szükséges megjeleníteniük.

III. MELLÉKLET

Az 1. cikk (4) bekezdésében említett formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 13. cikkének (1) és (2) bekezdése szerinti értesítés iránti kérelemre és azoknak az említett irányelv 13. cikkének (3) bekezdése szerint válaszaira alkalmazandó formanyomtatvány a következő mezőket tartalmazza ⁽¹⁾:

- Jögalap
- Hivatkozási szám
- Dátum
- A megkereső és a megkeresett hatóságok megnevezése
- A jogi eszköz vagy határozat címzettjének neve és címe
- Egyéb információk, amelyek megkönnyíthetik a címzett azonosítását
- A jogi eszköz vagy határozat tárgya
- A megkeresett hatóság a 2011/16/EU irányelv 13. cikkének (3) bekezdése szerinti válasza, amely tartalmazza a jogi eszköz vagy határozat címzettnek történő kézbesítésének időpontját.

⁽¹⁾ A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek szükséges megjeleníteniük.

IV. MELLÉKLET

Az 1. cikk (5) bekezdésében említett formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 14. cikkének (1) bekezdése szerinti visszajelzésre alkalmazandó formanyomtatvány a következő mezőket tartalmazza ⁽¹⁾:

- Hivatkozási szám
- Dátum
- A visszajelzést kiadó, hatáskörrel rendelkező hatóság megnevezése
- Általános visszajelzés a közölt információról
- A közölt információhoz közvetlenül kapcsolódó eredmények.

⁽¹⁾ A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek szükséges megjelenniük.

V. MELLÉKLET

Az 2. cikk (1) bekezdésében említett számítógépes formátum

A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése szerinti kötelező automatikus információcsere során használt számítógépes formátum megfelel a következő faszerkezetnek, és a következő elemcsoportokat tartalmazza ⁽¹⁾:

a) A teljes üzenet esetében:

```
- fejléc („HEADER”), amely a következőket tartalmazza:  
-- származási ország („ORIGINATING COUNTRY”),  
-- célországok („DESTINATION COUNTRIES”),  
-- egyedi üzenetazonosító („MESSAGE ID”),  
-- korrelációs azonosító („CORRELATION ID”),  
-- időbélyegző („TIMESTAMP”) és  
-- üzenettípus-jelzés („MESSAGE TYPE INDIC”),  
- valamint üzenettörzs („BODY”), amely az automatikusan cserélendő információk  
jellegétől függően az e melléklet b)-g) pontjaiban feltüntetett üzenettörzsek  
egykének faszerkezetét és elemcsoportjait követi.
```

b) A munkaviszonyból származó jövedelemre és vezető tisztségviselők tiszteletdíjára vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

```
- kérelemazonosító („APPLICATION ID”), amely a közölt információ jellegét  
azonosítja,  
- adóév („TAX YEAR”) és  
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:  
-- egy vagy több kedvezményezett („RECIPIENTS”), amely tájékoztat az egyes  
kedvezményezettekről, és tartalmazza a következőket:  
--- egy vagy több kifizető („PAYERS”), amely tájékoztat az egyes kifizetőkről,  
és tartalmazza a következőket:  
---- egy vagy több kapcsolat („RELATIONSHIPS”), amely tájékoztat a  
kedvezményezett és a kifizető közötti egyes kapcsolatok jellegéről, és  
tartalmazza a következőket:  
----- egy vagy több munkahely („WORKPLACE”), ahol a kapcsolat megvalósul, és  
----- egy vagy több jövedelem („INCOMES”), amely tájékoztat a kapcsolat  
keretében kifizetett egyes jövedelmekről és tiszteletdíjakról, és  
tartalmazza a következőket:  
----- a kedvezményezett által eltöltött/ledolgozott napok mennyisége  
 („QUANTITY”),  
-- és/vagy egy vagy több kedvezményezettérvénytelenítés („RECIPIENT  
INVALIDATIONS”) a korábban cserélt információk helyesbítése vagy törlése  
esetén.
```

⁽¹⁾ A számítógépes formátumban azonban csak az adott ügyben ténylegesen rendelkezésre álló és alkalmazandó elemcsoportoknak szükséges megjelenniük.

c) A nyugdíjakra vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

```
- kérelemazonosító („APPLICATION ID”), amely a közölt információ jellegét  
azonosítja,  
- adóév („TAX YEAR”) és  
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:  
-- egy vagy több kedvezményezett („RECIPIENTS”), amely tájékoztat az egyes  
kedvezményezettekről, és tartalmazza a következőket:  
--- egy vagy több kifizető („PAYERS”), amely tájékoztat az egyes kifizetőkről,  
és tartalmazza a következőket:  
---- egy vagy több nyugdíjrendszer („SCHEMES”), amely tájékoztat az egyes  
nyugdíjakról, és tartalmazza a következőket:  
----- egy vagy több nyugdíjrendszer-azonosító („SCHEME REFERENCE INFOS”),  
----- egy vagy több tőkeérték („CAPITAL VALUES”),  
----- nyugdíjrendszer-kezelő („ADMINISTRATOR”),  
----- egy vagy több tulajdonos („OWNERS”),  
----- egy vagy több esemény („EVENTS”), amely általános tájékoztatást ad a  
nyugdíjrendszeri eseményekről, és tartalmazza a következőket:  
----- egy vagy több eseményinformáció („EVENT INFO”), amely részletes  
tájékoztatást ad az eseményről, és egy vagy több pénzügyi információ  
(„FINANCIAL INFO”) és/vagy  
----- egy vagy több adóinformáció („TAX INFO”), amely részletesen tájékoztat  
az adókról, és tartalmaz egy vagy több pénzügyi információt („FINANCIAL  
INFO”);  
-- és/vagy egy vagy több kedvezményezettérvénytelenítés („RECIPIENT  
INVALIDATIONS”) a korábban cserélt információk helyesbítése vagy törlése  
esetén.
```

d) Az életbiztosítási termékekre vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

```
- kérelemazonosító („APPLICATION ID”), amely a közölt információ jellegét  
azonosítja,  
- adóév („TAX YEAR”) és  
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:  
-- egy vagy több biztosítási kötvény („POLICIES”), amely tájékoztat az egyes  
termékekről, és tartalmazza a következőket:  
--- hozzájárulás időtartama („CONTRIBUTION DURATION”),  
--- ellátás időtartama („BENEFIT DURATION”),  
--- szerződéses opciók („POLICY OPTIONS”),  
--- egy vagy több kötvénytőkeérték („POLICY CAPITAL VALUES”),  
--- biztosító/kifizető ügynök („INSURER/PAYING AGENT”),  
--- egy vagy több kedvezményezett („BENEFICIARIES”),  
--- egy vagy több biztosított élet („LIFE INSURED”),  
--- egy vagy több díjkötelezett („PAYERS OF PREMIUMS”),  
--- egy vagy több kötvénytulajdonos („POLICY OWNERS”),  
--- egy vagy több esemény („EVENTS”), amely általánosan tájékoztat a kötvény  
által lefedett egyes eseményekről, és tartalmazza a következőket:  
---- egy vagy több eseményinformáció („EVENT INFO”), amely részletes tájékoz-  
tatást ad az eseményről, és egy vagy több pénzügyi információ („FINANCIAL  
INFO”) és/vagy  
---- egy vagy több adóinformáció („TAX INFO”), amely részletesen tájékoztat az  
adókról, és tartalmaz egy vagy több pénzügyi információt („FINANCIAL  
INFO”);  
-- és/vagy egy vagy több kötvényérvénytelenítés („POLICY INVALIDATIONS”) a  
korábban cserélt információk helyesbítése vagy törlése esetén.
```

e) Ingatlan tulajdonjogára és ingatlantól származó jövedelemre vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

- kérelemazonosító („APPLICATION ID”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- adóév („TAX YEAR”) és
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:
 - egy vagy több fél („PARTIES”), amely tájékoztat az egyes kedvezményezettekről, és tartalmazza a következőket:
 - partner („PARTNER”), amely tájékoztat a házastársról, és
 - 1. opció amennyiben az információ olyan jövedelemre vonatkozik, amely még közvetetten sem kapcsolható egy vagy több azonosított ingatlanhoz: egy vagy több jövedelem („INCOMES”) vagy
 - 2. opció amennyiben az információ jövedelemtől eltérő információra vagy olyan információra vonatkozik, amely kapcsolható (akár közvetetten is) egy vagy több azonosított ingatlanhoz: --- egy vagy több ingatlan („PROPERTIES”), amely tájékoztat az egyes ingatlanokról, és tartalmazza a következőket:
 - egy vagy több tulajdonjog („OWNERSHIPS”) és a hozzá kapcsolódó jogosultságok („RIGHT”), amely tájékoztat az egyes tulajdonjogokról és a hozzájuk kapcsolódó jogosultságokról, és tartalmazza a következőket:
 - egy vagy több ügylet („TRANSACTIONS”), amely tájékoztat az ingatlannal kapcsolatos egyes ügyletekről,
 - egy vagy több jövedelem („INCOMES”), amely tájékoztat az ingatlannal kapcsolatos egyes jövedelmekről;
 - és/vagy egy vagy több félérvénytelenítés („PARTY INVALIDATIONS”) a korábban cserélt információk helyesbítése vagy törlése esetén.

f) Üzenettörzs abban az esetben, amikor egy konkrét kategóriával kapcsolatban nincs szükség információközlésre:

- kérelemazonosító („APPLICATION ID”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- részlet („DETAIL”), amely indokolja az adatok hiányát és
- év („YEAR”).

g) A valamely konkrét kategóriába tartozó információ megérkezését visszaigazoló üzenettörzs esetében:

- kérelemazonosító („APPLICATION ID”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- státusz („STATUS”), amely tájékoztat egy üzenet elfogadásáról vagy elutasításáról és
- egy vagy több hiba („ERROR”), amely tájékoztat az egy üzenetben azonosított hibákról.

VI. MELLÉKLET

Az 2. cikk (2) bekezdésében említett számítógépes formátum

A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (3a) bekezdése szerinti kötelező automatikus információcsere során használt számítógépes formátum megfelel a következő faszerkezetnek, és a következő elemeket és attribútumokat tartalmazza ⁽¹⁾:

a) A teljes üzenet esetében:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!-- edited with XMLSpy v2012 rel. 2 sp1 (http://www.altova.com) by OECD OECD
(OECD) -->
<xsd:schema xmlns:crs="urn:oe.cd:ties:crs:v1"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v1"
xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:stf:v4" xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1"
targetNamespace="urn:oe.cd:ties:crs:v1" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified" version="1.0">
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1"
schemaLocation="isocrstypes_v1.0.xsd"/>
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:stf:v4"
schemaLocation="oecdtypes_v4.1.xsd"/>
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v1"
schemaLocation="CommonTypesFatcaCrs_v1.1.xsd"/>
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:fatca:v1"
schemaLocation="FatcaTypes_v1.1.xsd"/>

  <!--+++++++ Reusable Simple types ++++++ -->

  <!-- Message type definitions -->

  <xsd:simpleType name="MessageType_EnumType">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">Message type defines the type of
reporting </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:enumeration value="CRS"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
  <!-- -->

  <!-- Account Holder Type - 1 -->
  <xsd:simpleType name="CrsAcctHolderType_EnumType">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">Account Holder Type</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:enumeration value="CRS101">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Passive Non-Financial Entity with one or more
controlling person that is a Reportable Person</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
      <xsd:enumeration value="CRS102">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>CRS Reportable Person</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
```

⁽¹⁾ A számítógépes formátumban azonban csak a 2011/16/EU irányelv I. és II. mellékletében található adatszolgáltatási és átvilágítási szabályok teljesítésénél az adott ügyben ténylegesen alkalmazandó elemeknek és attribútumoknak szükséges megjelenniük.

```

        <xsd:enumeration value="CRS103">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Passive NFE that is a CRS Reportable
Person</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- -->

<!-- CRS Payment Type - 5 -->
<xsd:simpleType name="CrsPaymentType_EnumType">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">The code describing the nature of the
payments used in CRS
    </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:enumeration value="CRS501">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Dividends</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS502">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Interest</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS503">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Gross Proceeds/Redemptions</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS504">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Other - CRS</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- -->

<!-- MessageTypeIndic - 7 -->
<xsd:simpleType name="CrsMessageTypeIndic_EnumType">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">The MessageTypeIndic defines the type of
message sent</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:enumeration value="CRS701">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>The message contains new
information</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS702">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>The message contains corrections for previously
sent information</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>

```

```

        <xsd:enumeration value="CRS703">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>The message advises there is no data to
report</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
      </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <!-- -->

    <!-- Controlling Person Type - 8 -->
    <xsd:simpleType name="CrsCtrlgPersonType_EnumType">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Controlling Person
Type</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
      <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:enumeration value="CRS801">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal person - ownership</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS802">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal person - other
means</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS803">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal person - senior managing
official</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS804">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal arrangement - trust -
settlor</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS805">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal arrangement - trust -
trustee</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS806">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal arrangement - trust -
protector</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS807">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal arrangement - trust -
beneficiary</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS808">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>CP of legal arrangement - trust -
other</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
      </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
  </xsd:element>
</xsd:schema>

```

```

        <xsd:enumeration value="CRS809">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>CP of legal arrangement - other - settlor-
equivalent</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS810">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>CP of legal arrangement - other - trustee-
equivalent</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS811">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>CP of legal arrangement - other - protector-
equivalent</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS812">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>CP of legal arrangement - other - beneficiary-
equivalent</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
        <xsd:enumeration value="CRS813">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>CP of legal arrangement - other - other-
equivalent</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- -->

<!--+++++++ Reusable Complex types ++++++ -->

    <!-- Message specification: Data identifying and describing the message
as a whole -->
    <xsd:complexType name="MessageSpec_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Information in the message header
identifies the Tax Administration that is sending the message. It specifies
when the message was created, what period (normally a year) the report is for,
and the nature of the report (original, corrected, supplemental,
etc).</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="SendingCompanyIN" type="xsd:string"
minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="TransmittingCountry" type="iso:CountryCode_Type"/>
            <xsd:element name="ReceivingCountry" type="iso:CountryCode_Type"/>
            <!-- modified for CRS -->

            <xsd:element name="MessageType" type="crs:MessageType_EnumType"/>
            <xsd:element name="Warning" type="xsd:string" minOccurs="0">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation xml:lang="en">Free text expressing the
restrictions for use of the information this
message contains and the legal framework under which it is
given</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="Contact" type="xsd:string" minOccurs="0">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation xml:lang="en">All necessary contact information
about persons responsible for and

```

```

involved in the processing of the data transmitted in this message, both
legally and technically. Free text as this is not
intended for automatic processing. </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:element>
<xsd:element name="MessageRefId" type="xsd:string">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">Sender's unique identifier for this
message</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:element>
<xsd:element name="MessageTypeIndic"
type="crs:CrsMessageTypeIndic_EnumType" minOccurs="0"/>
  <xsd:element name="CorrMessageRefId" type="xsd:string" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">Sender's unique identifier that has
to be corrected. Must point to 1 or more previous message</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
  </xsd:element>
  <xsd:element name="ReportingPeriod" type="xsd:date">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">The reporting year for which
information is transmitted in documents of
the current message.</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
  </xsd:element>
  <xsd:element name="Timestamp" type="xsd:dateTime"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- Account Holder Type -->
<xsd:complexType name="AccountHolder_Type">
  <xsd:sequence>
    <xsd:choice>
      <xsd:element name="Individual" type="crs:PersonParty_Type"/>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="Organisation" type="crs:OrganisationParty_Type"/>
        <xsd:element name="AcctHolderType"
type="crs:CrsAcctHolderType_EnumType"/>
      </xsd:sequence>
    </xsd:choice>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- Controlling Person Type -->
<xsd:complexType name="ControllingPerson_Type">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Individual" type="crs:PersonParty_Type"/>
    <xsd:element name="CtrlgPersonType"
type="crs:CrsCtrlgPersonType_EnumType" minOccurs="0"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- Account number -->
<xsd:complexType name="FIAccountNumber_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">Account number definition
</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>

```

```

    <xsd:simpleContent>
      <xsd:extension base="xsd:string">
        <xsd:attribute name="AcctNumberType"
type="cfc:AcctNumberType_EnumType">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Account Number
Type</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
        <xsd:attribute name="UndocumentedAccount" type="xsd:boolean">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Undocumented
Account</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
        <xsd:attribute name="ClosedAccount" type="xsd:boolean">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Closed Account</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
        <xsd:attribute name="DormantAccount" type="xsd:boolean">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Dormant
Account</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
      </xsd:extension>
    </xsd:simpleContent>
  </xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- Correctable Account Report -->
<xsd:complexType name="CorrectableAccountReport_Type">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="DocSpec" type="stf:DocSpec_Type"/>
    <xsd:element name="AccountNumber" type="crs:FIAccountNumber_Type"/>
    <xsd:element name="AccountHolder" type="crs:AccountHolder_Type"/>
    <xsd:element name="ControllingPerson" type="crs:ControllingPerson_Type"
minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
    <xsd:element name="AccountBalance" type="cfc:MonAmnt_Type"/>
    <xsd:element name="Payment" type="crs:Payment_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- The Name of a Party, given in fixed Form-->
<xsd:complexType name="NamePerson_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">The user must spread the data about the
name of a party over up to six elements. The container element for this will be
'NameFix'. </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="PrecedingTitle" type="xsd:string" minOccurs="0">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">His Excellency, Estate of the Late
...</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:element>

```

```

    <xsd:element name="Title" type="xsd:string" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Greeting title. Example: Mr, Dr, Ms,
Herr, etc. Can have multiple titles.</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:element>
    <xsd:element name="FirstName">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">FirstName of the
person</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
      <xsd:complexType>
        <xsd:simpleContent>
          <xsd:extension base="xsd:string">
            <xsd:attribute name="xnlNameType">
              <xsd:annotation>
                <xsd:documentation xml:lang="en">Defines the name type of
FirstName. Example: Given Name, Forename, Christian Name, Father's Name, etc.
In some countries, FirstName could be a Family Name or a SurName. Use this
attribute to define the type for this name.
              </xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
          </xsd:attribute>
        </xsd:extension>
      </xsd:simpleContent>
    </xsd:complexType>
  </xsd:element>
  <xsd:element name="MiddleName" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">Middle name (essential part of the
name for many nationalities). Example: Sakthi in "Nivetha Sakthi Shantha". Can
have multiple middle names.</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:complexType>
      <xsd:simpleContent>
        <xsd:extension base="xsd:string">
          <xsd:attribute name="xnlNameType">
            <xsd:annotation>
              <xsd:documentation xml:lang="en">Defines the name type of
Middle Name. Example: First name, middle name, maiden name, father's name,
given name, etc.
            </xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
      </xsd:extension>
    </xsd:simpleContent>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="NamePrefix" minOccurs="0">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">de, van, van de, von, etc. Example:
Derick de Clarke</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:complexType>
    <xsd:simpleContent>
      <xsd:extension base="xsd:string">
        <xsd:attribute name="xnlNameType">
          <xsd:annotation>

```

```

        <xsd:documentation xml:lang="en">Defines the type of name
associated with the NamePrefix. For example the type of name is LastName and
this prefix is the prefix for this last name.
    </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    </xsd:attribute>
    </xsd:extension>
    </xsd:simpleContent>
    </xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="LastName">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Represents the position of the name
in a name string. Can be Given Name, Forename, Christian Name, Surname, Family
Name, etc. Use the attribute "NameType" to define what type this name is.
In case of a company, this field can be used for the company
name.</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:complexType>
        <xsd:simpleContent>
            <xsd:extension base="xsd:string">
                <xsd:attribute name="xnlNameType">
                    <xsd:annotation>
                        <xsd:documentation xml:lang="en">Defines the name type of
LastName. Example: Father's name, Family name, Sur Name, Mother's Name, etc. In
some countries, LastName could be the given name or first name.
                    </xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:attribute>
        </xsd:extension>
    </xsd:simpleContent>
    </xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="GenerationIdentifier" type="xsd:string" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Jnr, Thr Third,
III</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
</xsd:element>
<xsd:element name="Suffix" type="xsd:string" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Could be compressed initials - PhD,
VC, QC</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
</xsd:element>
<xsd:element name="GeneralSuffix" type="xsd:string" minOccurs="0">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Deceased, Retired
...</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
</xsd:element>
</xsd:sequence>
    <xsd:attribute name="nameType" type="stf:OECDNameType_EnumType"
use="optional"/>
</xsd:complexType>
<!-- -->

```

```

<!-- Collection of all Data describing a person as a Party -->
<xsd:complexType name="PersonParty_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">
      This container brings together all data about a person as a party. Name and
      address are required components and each can
      be present more than once to enable as complete a description as possible.
      Whenever possible one or more identifiers (TIN
      etc) should be added as well as a residence country code. Additional data that
      describes and identifies the party can be
      given. The code for the legal type according to the OECD codelist must be
      added. The structures of
      all of the subelements are defined elsewhere in this
      schema.</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="ResCountryCode" type="iso:CountryCode_Type"
maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="TIN" type="cfc:TIN_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="Name" type="crs:NamePerson_Type"
maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="Address" type="cfc:Address_Type"
maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="Nationality" type="iso:CountryCode_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="BirthInfo" minOccurs="0">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="BirthDate" type="xsd:date" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="City" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="CitySubentity" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="CountryInfo" minOccurs="0">
              <xsd:complexType>
                <xsd:choice>
                  <xsd:element name="CountryCode" type="iso:CountryCode_Type"/>
                  <xsd:element name="FormerCountryName" type="xsd:string"/>
                </xsd:choice>
              </xsd:complexType>
            </xsd:element>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
<!-- -->

  <!-- Organisation Identification Number -->
  <xsd:complexType name="OrganisationIN_Type">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">This is the identification
      number/identification code for the Entity in question. As the identifier may be
      not strictly numeric, it is just defined as a string of characters. Attribute
      'issuedBy' is required to designate the issuer of the identifier. Attribute
      'INType' defines the type of identification number. </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleContent>
      <xsd:extension base="cfc:String1MinLength_Type">
        <xsd:attribute name="issuedBy" type="iso:CountryCode_Type"
use="optional">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Country code of issuing country,
            indicating country of Residence (to taxes and other)</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
      </xsd:extension>
    </xsd:simpleContent>
  </xsd:complexType>

```

```

        <xsd:attribute name="INType" type="xsd:string" use="optional">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Identification Number
Type</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
      </xsd:extension>
    </xsd:simpleContent>
  </xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- Collection of all Data describing an organisationy as party-->
<xsd:complexType name="OrganisationParty_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">
This container brings together all data about an organisation as a party. Name
and address are required components and each can
be present more than once to enable as complete a description as possible.
Whenever possible one or more identifiers (TIN
etc) should be added as well as a residence country code. Additional data that
describes and identifies the party can be
given . The code for the legal type according to the OECD codelist must be
added. The structures of
all of the subelements are defined elsewhere in this
schema.</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="ResCountryCode" type="iso:CountryCode_Type"
minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="IN" type="crs:OrganisationIN_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation xml:lang="en">Entity Identification
Number</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:element>
      <xsd:element name="Name" type="cfc:NameOrganisation_Type"
maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="Address" type="cfc:Address_Type"
maxOccurs="unbounded"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- Correctable Organisation-->
<xsd:complexType name="CorrectableOrganisationParty_Type">
  <xsd:complexContent>
    <xsd:extension base="crs:OrganisationParty_Type">
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="DocSpec" type="stf:DocSpec_Type"/>
      </xsd:sequence>
    </xsd:extension>
  </xsd:complexContent>
</xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- Payment -->
<xsd:complexType name="Payment_Type">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Type" type="crs:CrsPaymentType_EnumType">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Type of payment (interest,
dividend,...)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:element>
  </xsd:sequence>

```

```

        <xsd:element name="PaymentAmnt" type="cfc:MonAmnt_Type">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation xml:lang="en">The amount of
payment</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:element>
    </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- -->

<!-- -->
<!-- CRS Body Type - CRS Report -->
<xsd:complexType name="CrsBody_Type">
    <xsd:sequence>
        <xsd:element name="ReportingFI"
type="crs:CorrectableOrganisationParty_Type">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation xml:lang="en">Reporting financial
institution</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:element>

        <xsd:element name="ReportingGroup" maxOccurs="unbounded">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation xml:lang="en">For CRS, only one ReportingGroup for
each CrsBody is to be provided</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
            <xsd:complexType>
                <xsd:sequence>
                    <xsd:element name="Sponsor"
type="crs:CorrectableOrganisationParty_Type" minOccurs="0"/>
                    <xsd:element name="Intermediary"
type="crs:CorrectableOrganisationParty_Type" minOccurs="0"/>
                    <xsd:element name="AccountReport"
type="crs:CorrectableAccountReport_Type" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
                    <xsd:element name="PoolReport"
type="ftc:CorrectablePoolReport_Type" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
                </xsd:sequence>
            </xsd:complexType>
        </xsd:element>
    </xsd:sequence>
</xsd:complexType>

    <!--+++++++ Schema element ++++++ -->
<!-- CrsOECD File Message structure -->
<!-- -->
<!-- CRS Message structure -->
<xsd:element name="CRS_OECD">
    <xsd:complexType>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="MessageSpec" type="crs:MessageSpec_Type"/>
            <xsd:element name="CrsBody" type="crs:CrsBody_Type"
maxOccurs="unbounded"/>
        </xsd:sequence>
        <xsd:attribute name="version" type="xsd:string">
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation xml:lang="en">CRS Version </xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
    </xsd:complexType>
</xsd:element>
<!-- -->
</xsd:schema>

```

- b) A fenti a) pont szerinti üzenetben a FATCA (az adójogszabályoknak a külföldi számlával rendelkező adóalanyok általi betartásáról szóló törvény) és a CRS (közös adatszolgáltatási standard) által közösen használt típusok esetében:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!-- edited with XMLSpy v2011 rel. 3 (http://www.altova.com) by IRS (Internal
Revenue Service) -->
<xsd:schema xmlns:cfc="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v1"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:stf:v4"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1"
targetNamespace="urn:oe.cd:ties:commontypesfatcacrs:v1"
elementFormDefault="qualified" attributeFormDefault="unqualified"
version="1.0">
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:isocrstypes:v1"
schemaLocation="isocrstypes_v1.0.xsd"/>
  <xsd:import namespace="urn:oe.cd:ties:stf:v4"
schemaLocation="oe.cd:types_v4.1.xsd"/>
  <!--+++++ Reusable Simple types +++++ -->
  <!-- -->
  <!-- String with minimum length 1 - data type for TIN_Type -->
  <xsd:simpleType name="StringLength_Type">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">Introduce a min
length</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:minLength value="1"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
  <!-- -->
  <!-- Data type for any kind of numeric data with two decimal fraction digits,
especially monetary amounts -->
  <xsd:simpleType name="TwoDigFract_Type">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">
        Data type for any kind of numeric data with two decimal fraction
digits, especially monetary amounts.
      </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:decimal">
      <xsd:fractionDigits value="2"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
  <!-- -->
  <!-- Account Number Type - 6 -->
  <xsd:simpleType name="AcctNumberType_EnumType">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation xml:lang="en">Account Number Type</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:enumeration value="OECD601">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>IBAN</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
      <xsd:enumeration value="OECD602">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>OBAN</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
```

```

    <xsd:enumeration value="OECD603">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>ISIN</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD604">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>OSIN</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD605">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Other</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- -->
<!--+++++++ Reusable Complex types ++++++ -->
<!-- -->
<!-- Address Fix -->
<xsd:complexType name="AddressFix_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">
      Structure of the address for a party broken down into its logical parts,
      recommended for easy matching. The 'City' element is the only required
      subelement. All of the subelements are simple text - data type 'string'.
    </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Street" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="BuildingIdentifier" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="SuiteIdentifier" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="FloorIdentifier" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="DistrictName" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="POB" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="PostCode" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="City" type="xsd:string"/>
    <xsd:element name="CountrySubentity" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- -->
<!-- The Address of a Party, given in fixed or free Form, possibly in both
Forms -->
<xsd:complexType name="Address_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">
      The user has the option to enter the data about the address of a party
      either as one long field or to spread the data over up to eight elements or
      even to use both formats. If the user chooses the option to enter the data
      required in separate elements, the container element for this will be
      'AddressFix'. If the user chooses the option to enter the data required in a
      less structured way in 'AddressFree' all available address details shall be
      presented as one string of bytes, blank or "/" (slash) or carriage return- line
      feed used as a delimiter between parts of the address. PLEASE NOTE that the
      address country code is outside both of these elements. The use of the fixed
      form is recommended as a rule to allow easy matching. However, the use of the
      free form is recommended if the sending state cannot reliably identify and
      distinguish the different parts of the address. The user may want to use both
      formats e.g. if besides separating the logical parts of the address he also
      wants to indicate a suitable breakdown into print-lines by delimiters in the
      free text form. In this case 'AddressFix' has to precede 'AddressFree'.
    </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>

```

```

<xsd:sequence>
  <xsd:element name="CountryCode" type="iso:CountryCode_Type"/>
  <xsd:choice>
    <xsd:element name="AddressFree" type="xsd:string"/>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="AddressFix" type="cfc:AddressFix_Type"/>
      <xsd:element name="AddressFree" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:choice>
</xsd:sequence>
  <xsd:attribute name="legalAddressType"
type="stf:OECDLegalAddressType_EnumType" use="optional"/>
</xsd:complexType>
<!-- -->
<!-- General Type for Monetary Amounts -->
<xsd:complexType name="MonAmnt_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">
This data type is to be used whenever monetary amounts are to be communicated.
Such amounts shall be given
including two fractional digits of the main currency unit. The code for the
currency in which the value is expressed has to be
taken from the ISO codelist 4217 and added in attribute currCode.
</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleContent>
    <xsd:extension base="cfc:TwoDigFract_Type">
      <xsd:attribute name="currCode" type="iso:currCode_Type"
use="required"/>
    </xsd:extension>
  </xsd:simpleContent>
</xsd:complexType>
<!-- -->
<!-- Organisation name -->
<xsd:complexType name="NameOrganisation_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">Name of organisation</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleContent>
    <xsd:extension base="xsd:string">
      <xsd:attribute name="nameType" type="stf:OECDNameType_EnumType"
use="optional"/>
    </xsd:extension>
  </xsd:simpleContent>
</xsd:complexType>
<!-- -->
<!-- TIN -->
<xsd:complexType name="TIN_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">This is the identification
number/identification code for the party in question. As the identifier may be
not strictly numeric, it is just defined as a string of characters. Attribute
'issuedBy' is required to designate the issuer of the identifier.
</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleContent>
    <xsd:extension base="cfc:String1MinLength_Type">

```

```

        <xsd:attribute name="issuedBy" type="iso:CountryCode_Type"
use="optional">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Country code of issuing country,
indicating country of Residence (to taxes and other)</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        </xsd:attribute>
    </xsd:extension>
</xsd:simpleContent>
</xsd:complexType>
<!-- -->
</xsd:schema>

```

c) A fenti a) pont szerinti üzenetben a közös OECD-típusok esetében:

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!-- edited with XMLSpy v2005 sp1 U (http://www.xmlspy.com) by Steria Benelux
sa/nv (Steria Benelux sa/nv) -->
<xsd:schema xmlns:stf="urn:oe.cd:ties:stf:v4"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
targetNamespace="urn:oe.cd:ties:stf:v4" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified" version="4.0">
    <!--+++++ Reusable Simple types +++++ -->
    <!-- Document type indicators types -->
    <xsd:simpleType name="OECDDocTypeIndic_EnumType">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">This element specifies the type of data
being submitted.</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="OECD0">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Resend Data</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:enumeration>
            <xsd:enumeration value="OECD1">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>New Data</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:enumeration>
            <xsd:enumeration value="OECD2">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Corrected Data</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:enumeration>
            <xsd:enumeration value="OECD3">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Deletion of Data</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:enumeration>
            <xsd:enumeration value="OECD10">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Resend Test Data</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:enumeration>
            <xsd:enumeration value="OECD11">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>New Test Data</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:enumeration>
            <xsd:enumeration value="OECD12">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Corrected Test Data</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
            </xsd:enumeration>

```

```

    <xsd:enumeration value="OECD13">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Deletion of Test Data</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- -->
<!-- Kind of Name -->
<xsd:simpleType name="OECDNameType_EnumType">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">
      It is possible for stf documents to contain several names for the same
      party. This is a qualifier to indicate the type of a particular name. Such
      types include nicknames ('nick'), names under which a party does business
      ('dba' a short name for the entity, or a name that is used for public
      acquaintance instead of the official business name) etc.
    </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="OECD201">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>SMFAliasOrOther</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD202">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>indiv (individual)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD203">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>alias (alias)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD204">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>nick (nickname)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD205">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>aka (also known as)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD206">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>dba (doing business as)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD207">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>legal (legal name)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD208">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>atbirth (name at birth)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- -->
<!-- Type of the address considered from a legal point of view -->
<xsd:simpleType name="OECDLegalAddressType_EnumType">
  <xsd:annotation>

```

```

    <xsd:documentation xml:lang="en">This is a datatype for an attribute to
    an address. It serves to indicate the legal character of that address
    (residential, business etc.)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:restriction base="xsd:token">
    <xsd:enumeration value="OECD301">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>residentialOrBusiness</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD302">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>residential</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD303">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>business</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD304">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>registeredOffice</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="OECD305">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>unspecified</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!-- -->
<!--+++++++ Reusable Complex types ++++++ -->
<!-- -->
<!-- Document specification: Data identifying and describing the document -->
<xsd:complexType name="DocSpec_Type">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="en">Document specification: Data identifying
    and describing the document, where
    'document' here means the part of a message that is to transmit the data about
    a single block of CRS information. </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:sequence>

    <xsd:element name="DocTypeIndic" type="stf:OECDDocTypeIndic_EnumType"/>
    <xsd:element name="DocRefId" type="xsd:string">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Sender's unique identifier of this
        document </xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:element>
    <xsd:element name="CorrMessageRefId" type="xsd:string" minOccurs="0">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Reference id of the message of the
        document referred to if this is a correction</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:element>
    <xsd:element name="CorrDocRefId" type="xsd:string" minOccurs="0">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">Reference id of the document
        referred to if this is correction</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:element>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- -->
</xsd:schema>

```