

Korrigjim gabimi

Shtojca IV “Metodat e transferimit të të dhënave nga institucionet financiare të detyruara për të komunikuar me administratën tatimore në kuadër të shkëmbimit automatik të informacionit të llogarive financiare”, që duhej t’i ishte bashkëlidhur vendimit nr. 613, datë 29.7.2020, të Këshillit të Ministrave, “*Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 4/2020, Për shkëmbimin automatik të informacionit të llogarive financiare*”, botuar në Fletoren Zyrtare nr. 145, datë 6 gusht 2020, faqe 9229.

SHTOJCA IV

METODAT E TRANSFERIMIT TË TË DHËNAVE NGA INSTITUCIONET FINANCIARE TË DETYRUARA PËR TË KOMUNIKUAR ME ADMINISTRATËN TATIMORE NË KUADËR TË SHKËMBIMIT AUTOMATIK TË INFORMACIONIT TË LLOGARIVE FINANCIARE

Institucionet financiare te cilat kerkohen te raportojnë, u kërkohet te komunikojne sipas parashikimeve në këtë dispozitë.

Administrata Tatimore vërteton paraqitjen e komunikimeve të përmendura me anë të një certificate në të cilën, pas përpunimit të kontrollit, tregohen:

- a) në rast të një rezultati pozitiv:
 - i. identifikuesi i *skedarit* i atribuar nga subjekti që bën komunikimin;
 - ii. protokoli i caktuar ne menyre automatike në *skedar*;
 - iii. data ne te cilen *skedari* eshte derguar
- b) në rast të një rezultati negativ, për shkak të pamjaftueshmërisë së rregullave të transmetimit, anomalive në nomenklaturën e *skedarit*, parregullsive në strukturën e të dhënave ose mospërputhjet midis të dhënave të komunikuar:
 - i. identifikimi i *skedarit* i atribuar nga subjekti që bën komunikimin;
 - ii. protokoli i caktuar ne menyre automatike në skedar;
 - iii. data ne te cilen skedari eshte derguar
 - iv. arsyeja e refuzimit

Në rast të një rezultati negativ e cila sjell refuzimin, komunikimi do konsiderohet se nuk është paraqitur.

Perpunimi i te dhenave

Informacioni i përmendur në këtë dispozitë i transmetohet Administrates Tatimore në përputhje me legjislacionin për konfidencialitetin dhe mbrojtjen e të dhënave personale dhe mblidhet në përputhje me të drejtat dhe liritë themelore të tatimpaguesve.

Administrata Tatimore përpunon të dhënat e komunikuar dhe i transmeton ato tek autoritetet kompetente të juridiksioneve që i nënshtrohen komunikimit, sipas metodave dhe kushteve të përcaktuara nga direktiva ose nga marrëveshjet përkatëse dhe marrëveshjet teknike të lidhura.

METODAT E TRANSFERIMIT TE TE DHENAVE NGA INSTITUCIONET FINANCIARE TE DETYRUAR PER TE KOMUNIKUAR ME ADMINISTRATEN TATIMORE NE KUADER TE SHKEMBIMIT AUTOMATIK TE INFORMACIONIT TË LLOGARIVE FINANCIARE

RREGULLAT E KOMUNIKIMIT

1.1 OBJEKTI I DOKUMENTIT

Ky dokument përshkruan rregullat e përpilimit dhe transmetimit nga Institucionet Financiare Shqiptare të kërkuara për të komunikuar drejt Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve informacionin në lidhje me shkëmbimin e detyrueshëm automatik të informacionit në sektorin fiskal.

1.2 TERMINOLOGIA

Akronim	Kuptimi
AEOI	Automatic Exchange of Information
ASCII	American Standard Code for Information Interchange
CRS	Common Reporting Standard Standard i Përbashkët i Raportimit
FATCA	Foreign Account Tax Compliance Act
IBAN	International Bank Account Number
IF	Institucione Financiare shqiptare te detyruara per te komunikuar
IN	Identification Number –perdoret ne vend te TIN, ne rastin e nje personi juridik
ISO	International Organization for Standardization
MB	Megabyte
MS	Member State
N/A	Not Applicable
OBAN	Other Bank Account Number

Akronim	Kuptimi
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
TIN	Tax Identification Number – Numri i identifikimit fiskal
XML	Extensible Mark-up Language
XSD	XML Schema Definition
OICR	Organismo di Investimento Collettivo del Risparmio Skema e Investimeve Kolektive
SGR	Società di gestione del risparmio Kompania e administrimit të kursimeve

Shënim teknik në lidhje me terminologjinë: formati i miratuar për komunikimin e të dhënave të raportimit financiar është formati XML i CRS-se. Kjo rregullon organizimin dhe llojin e informacionit që përmbahet në skedarët XML, të cilat validojnë zyrtarisht çdo skedar XML, pra ka një strukturë specifike dhe informacioni është i organizuar në bazë të llojeve të të dhënave nga më të thjeshtët deri me të ndërlikuarat, të kombinuara me njëra-tjetrën në të ashtuquajturat blloqe informacioni. Disa blloqe të veçanta janë nga ana tjetër gjithashtu të korigjueshme dhe karakterizohen nga një specifike, i cili përcakton metodat e korigjimit. Në këtë kontekst, **Dokumenti**, përcaktohet si blloku minimal i informacionit të korigjueshem dhe specifikimet që e karakterizojnë atë quhet **Specifikimi i Dokumentit (DocSpec)**.

2. METODAT E KOMUNIKIMIT TË TË DHËNAVE

Cdo IF duhet të transmetojë të dhënat e raporteve financiare të rezidentëve në juridiksionet e komunikuar, sipas juridiksionit, në një dosje të vetme ku të jete i ndare sipas juridiksioneve

DPT do të vë në dispozicion të IF, një program që synon kontrollin formal (kontrollin e klientit) dhe përgatitjen e file-t që do të transmetohet, duke lejuar kriptimin dhe nënshkrimin e tij me certifikatën e regjistruar në IF si përgjegjes i të dhënave të përfshira në të.

Dosja e transmetuar do t'i nënshtrohet një kontrolli të mëtejshëm në sistemet e pranimit të DPT-se, pas së cilës do të prodhohet një aprovim i skedarit ose refuzim i plotë i tij. Skedaret, kontrolli i të cilave prodhon një refuzim të tij do të konsiderohet se nuk është dërguar dhe për këtë arsye, nga IF do të kërkohet që ta ritransmetojë atë si duhet.

Dosja e pranuar do të përpunohet nga DPT në mënyrë që të veçojë të dhënat në baze të juridiksioneve që u komunikohen dhe t'i dërgojnë ato tek autoritetet kompetente përkatëse.

2.1 KONTROLLI FORMAL (KLIENT)

Kontrolli i klientit do të përfundojë:

- në verifikimin e vlefshmërisë së rrjedhës XML në lidhje me versionin e fundit të Skemës XSD të lëshuar nga OECD për shkëmbimin CRS;

- ne verifikimin e kufizimeve shtesë të parashikuara nga marrëveshjet CRS të përcaktuara në Shtojcën 3 të " *Common Reporting Standard User Guide* " të botimit "OECD (2017), *Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, Second Edition*, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264267992-en>" të përjashtuar nga çdo përjashtim specifik për zonën kombëtare të mbledhjes së të dhënave;
- ne verifikimin e pranisë dhe korrektësisë formale të të gjithë kodeve tatimore shqiptare të pranishëm në mesazh;
- ne verifikimin e përputhshmërisë midis kodit tatimor shqiptarë dhe llojit të personit (person fizik / person juridik);

Zbulimi i gabimeve (bllokuesit) ose paralajmërimeve (jo-bllokues) do të shfaqen në një skedar diagnostikues.

Prania e gabimeve në rrjedhë ndërpret procesin e përpunimit. Prandaj do të jetë e nevojshme të hiqni anomalitë dhe të përsërisni procedurën e kontrollit.

2.2 KONTROLI NE FAZEN E MIREPRITUR

Kur pranoni skedarin, do të bëhen dhe kontrollet e mëposhtme shtesë:

- Verifikimin e korrektesise dhe ekzistences ne regjistrin e taksave te TIN te IF te derguar te cilat jane te pranishme ne Mesazh i referohet elementit *SendingCompanyIN* e cila verifikon korrespondencen e saj me kodin fiskale te permbajtjes nenshkruese dhe derguese
- verifikimin e përputhshmërisë së fluksit të fituar në lidhje me versionin e fundit të softwarit të kontrollit të publikuar në faqen e internetit të A.T
- verifikimin e pajtueshmërisë me rregullat e dërgimit në lidhje me afatet;
- verifikimin e veçantisë së identifikuesve të raportuar së MessageRefId, DocRefId dhe ekzistencën e identifikuesve të raportuar ndoshta në fushat CorrMessageRefId dhe CorrDocRefId.

3. REGULLAT E KOMUNIKIMIT

Ky kapitull përshkruan se si të përpiloni skedarët që IF duhet t'i dërgojë A.T.

1.1 SKEMA E REFERENCES

Skema e referencës për specifikimet teknike është CrsXML v1.0 e publikuar ne [PORTAL I DEDIKUAR](#) i cili është i përbërë nga file-t xsd si me poshte:

- CrsXML_v1.0.xsd
- CommonTypesFatcaCrs_v1.1.xsd

- FatcaTypes_v1.1.xsd
- OECDtypes_v4.1.xsd
- isocrstypes_v1.0.xsd

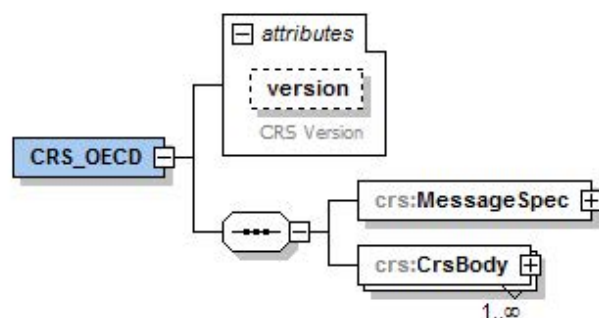
Skedari XML duhet të jetë formalisht i vlefshëm në lidhje me skemën CrsXML.

Shenim: mbani në mend se rregullat formale të përcaktuara nga Skema XSD nuk janë te plote për të prodhuar një skedar të saktë.

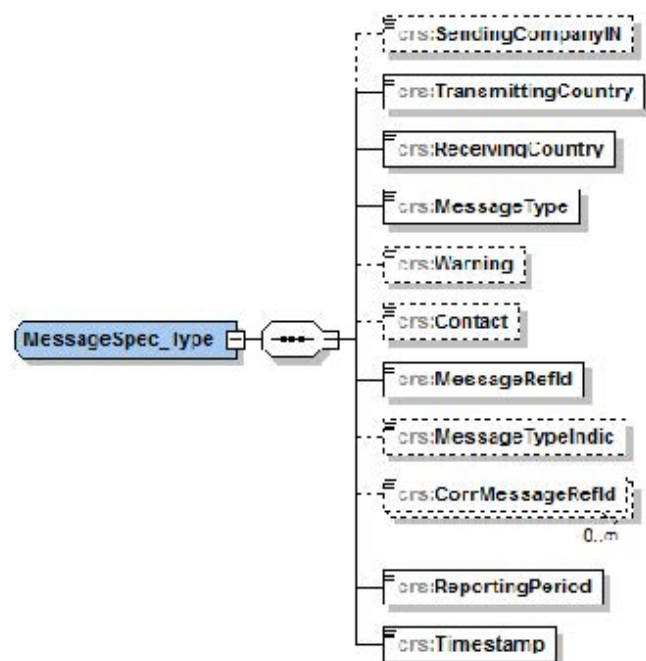
1.2 STRUKTURA E PERGJITHSHME E KOMUNIKIMIT CRS

Skema CrsXML përshkruan formatin dhe strukturën e komunikimit të të dhënave (Mesazhi CRS).

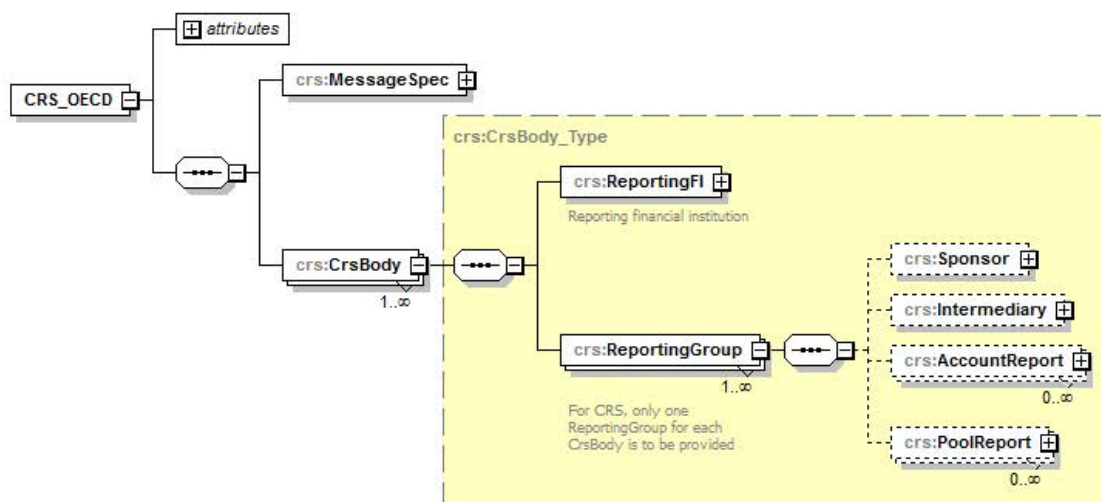
Messaggio CRS konsiston në 2 bllok informacioni, **MessageSpec** dhe **CrsBody**.



Bloku **MessageSpec** përmban, përveç informacionit për të identifikuar IF, informacionin e identifikimit të vetë mesazhit, periudhën e referencës dhe natyrën e informacionit të komunikuar (p.sh. të dhëna të reja ose korrigjuese).



Bloku **CrsBody** përmban informacion në lidhje me blloqet e informacionit që përbëjnë të dhënat financiare siç janë informacionet personale të IF, mbajtësin e raportit financiar, personat kontrollues, numrin e identifikimit të llogarisë dhe informacionin përkatës financiar (balance dhe / ose pagesa).



Sipas Skemës, mesazhi CRS është i përbërë nga një element i vetëm themelor, i quajtur CRS_OECD që ka si atribut versionin e Skemës së referencës dhe nga ana e tij përmban një bllok të MessageSpec të përshkruar tashmë më lart dhe një ose më shumë blloqe CrsBody.

Për mesazhet e dërguara nga IF (ReportingFI) në A.T, është e nevojshme që moria e bllokut CrsBody të jetë e barabartë me 1.

Edhe pse tregohet ndryshe në diagram, blloku crsBody duhet të përbëhet nga një bllok i vetëm i llojit ReportingFI dhe duhet të përmbajë një dhe vetëm një bllok ReportingGroup.

Blloku ReportingGroup, për mesazhet e tipit "new data" të dërguara nga institucionet financiare në A.T, duhet të përmbajë të paktën një bllok AccountReport.

Në mungesë të të dhënave për t'u komunikuar, blloku ReportingGroup nuk duhet të përmbajë asnjë bllok AccountReport. Shihni paragrafin SHEMBULL KOMUNIKIMI NE RASTE TE MUNGESES SE TE DHENAVE

Blloqet Sponsor, Intermediary dhe PoolReport, edhe nëse janë të pranishme në skemën XML të CRS, kurrë nuk duhet të raportohen në mesazh.

Nuk janë të vendosura në etiketën xml elementet opsional të hapur ose të mbyllur ose të vlefshme me hapesire

4.2.1 INFORMACIONI TEKNIK PER IDENTIFIKIM DHE NATYRËN E KOMUNIKIMIT

Bloqet kryesore të informacionit brenda mesazhit CRS (*MessageSpec*, *ReportingFI*, *AccountReport*) karakterizohen, ndër të tjera, nga prania e elementeve të domosdoshëm për t'i identifikuar ato në mënyrë unike dhe për të përshkruar kuptimin e tyre brenda procesit të komunikimit:

- *MessageSpec*: karakterizon komunikimin në nivelin e Mesazhit.
- *DocSpec*: karakterizon bloqet e informacionit në nivelin e Dokumentit(*Doc*) (*ReportingFI* / *AccountReport*), ku për Dokument nënkupton *bllokun minimale të korrigjueshëm të informacionit*.

4.2.1.1 MessageSpec në identifikimin e mesazhit dhe natyrën e komunikimit

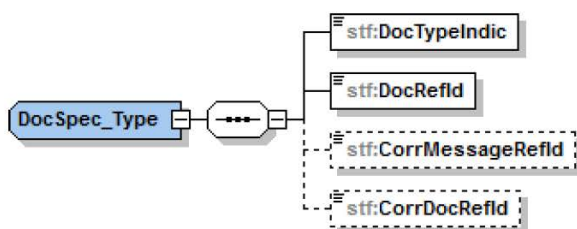
Elementi *MessageSpec* është një shembull i llojit kompleks *MessageSpec_Type* dhe në këtë pjesë përshkruajmë elementët që e përbëjnë atë, vetëm në lidhje me identifikimin dhe natyrën e komunikimit (për një përshkrim më të hollësishëm, shiko kapitullin tjetër).

#	Elementet e identifikimit	Pershkrim
1	MessageRefId	MessageRefId gjithmonë duhet të specifikohet dhe duhet të përmbajë tekst me formatizim specifik që përfaqëson identifikuesin unik në kohën dhe hapësirën e mesazhit. Ky identifikues lejon si IF që dërgon si dhe A.T për të identifikuar dhe referuar mesazhin në proceset vijuese. Për të siguruar unitetin e lartpërmendur në kohë dhe hapësirë, kërkohet formatimi i mëposhtëm: <AL><VITI I REFERUAR><TIN><DERGIM PROGRESIV> Ku: • <AL> është gjithmonë një vlerë e gjatë prej 2 karakteresh • < VITI I REFERUAR > është një vlerë numerike e gjatë prej 4 karakteresh e cila prezanton vitin e referimit të të dhënave • <TIN> është një varg 11 karakteresh alfanumerik që përfaqëson kodin e taksave të IF. Në rastin e veçantë të OICR-ve pa personalitet juridik, nuk është e nevojshme të specifikoni ndonjë TIN dhe është e mjaftueshme që të formatizoni numrin e identifikimit të caktuar nga Banka e Shqipërisë nga 5 karaktere numerike, duke e plotësuar atë në të majtë me shumë 0 për të arritur një gjatësi totale prej 11. Për shembull, dhënë ID numerike 12345, bëhet 00000012345. • <VITI PASARDHES> është një varg 10-shifror i gjatë që përfaqëson numrin progresiv të dërgesës, numri duhet të plotësohet me shtrirjen e duhur dhe me zero të mbushura me majtë deri sa të arrijë gjatësinë e vendosur. Shembull: në lidhje me komunikimin e dytë për vitin referues 2019, IF që ka TIN 9999999999, do të hartojë identifikimin e mëposhtëm: <MessageRefId>AL201999999999990000000002</MessageRefId> Shembull: në lidhje me komunikimin e parë për vitin referues 2020, OICR pa personalitet juridik që ka një identifikim unik të lëshuar nga Banka e Shqipërisë (OICDRID) 33333, do të hartojë identifikuesin e mëposhtëm të mesazhit <MessageRefId>AL2020000000333330000000001</MessageRefId> Bazuar në ato që janë thënë, vlera e specifikuar në elementin MessageRefId: • përfaqësohet gjithmonë me një sekuencë të gjatë alfanumerike prej 27 karakteresh • Kurrë nuk duhet të përmbajë hapësira brenda tij, as përpara dhe as pas.

#	Elementet e identifikimit	Pershkrim								
2	MessageTypeIndic	MessageTypeIndic është treguesi i llojit të mesazhit. <table><tr><th>Vlera</th><th>pershkrimi</th></tr><tr><td>CRS701</td><td>Mesazhi përmban informacion të ri</td></tr><tr><td>CRS702</td><td>Mesazhi përmban korrigjime për informacionin e dërguar më parë</td></tr><tr><td>CRS703</td><td>Mesazhi njofton se nuk ka asnjë të dhënë për të raportuar</td></tr></table>	Vlera	pershkrimi	CRS701	Mesazhi përmban informacion të ri	CRS702	Mesazhi përmban korrigjime për informacionin e dërguar më parë	CRS703	Mesazhi njofton se nuk ka asnjë të dhënë për të raportuar
Vlera	pershkrimi									
CRS701	Mesazhi përmban informacion të ri									
CRS702	Mesazhi përmban korrigjime për informacionin e dërguar më parë									
CRS703	Mesazhi njofton se nuk ka asnjë të dhënë për të raportuar									
3	CorrMessageRefId	CorrMessageRefId duhet të përdoret ekskluzivisht për komunikimet që zëvendësojnë të dhënat e reja të bëra brenda ditës së pesëmbëdhjetë pas afatit dhe duhet ti referohet MessageRefId të komunikimit të mëparshëm dhe të pranohen me një rezultat pozitiv dhe asnjëherë të zëvendësohen nga komunikimet e tjera, as të anulohen nga një komunikim i "Asnjë të dhënë për t'u komunikuar ", në lidhje me të njëjtën periudhë reference.								

4.2.1.2 DocSpec në identifikimin e dokumentit dhe natyrën e komunikimit

Elementi DocSpec është një shembull i llojit kompleks të të dhënave DocSpec_Type. Ky është një lloj i të dhënave që përdoret në përkufizimet e elementit ReportingFI dhe elementit të AccountReport. Në këtë mënyrë, këta elementë (të ashtuquajturat korrigjueshëm) mund të referohen në procesin e korrigjimit dhe modifikimit të të dhënave të dëguara tashmë.



Në këtë seksion ne përshkruajmë elementet që përbëjnë elementin DocSpec përfshirë konventën e emërimit që ka për qëllim t'u jepet identifikuesve që DocRefId mund të marrë

Elementi/Attributi	Pershkrim																		
DocTypeIndic	Ai përfaqëson llojin e të dhënave që dërgohen dhe përcakton natyrën e komunikimit. Vlerat e mundshme tregohen në tabelën vijuese: <table> <tr> <th>Vlera</th><th>Pershkrimi</th></tr> <tr> <td>OECD0</td><td>Ridërgo të dhënat (nuk përdoren për raportimin e CRS-së)</td></tr> <tr> <td>OECD1</td><td>Të dhëna të reja</td></tr> <tr> <td>OECD2</td><td>Të dhëna të korrigjuara</td></tr> <tr> <td>OECD3</td><td>Fshirje e të dhënave</td></tr> <tr> <td>OECD10</td><td>Ridërgo të dhënat test (nuk përdoret për raportimin e CRS-së)</td></tr> <tr> <td>OECD11</td><td>Të dhëna të reja test</td></tr> <tr> <td>OECD12</td><td>Të dhëna të korrigjuara test</td></tr> <tr> <td>OECD13</td><td>Fshirje e të dhënave test</td></tr> </table> OECD0 mund të përdoret vetëm në rrethana të veçanta që lidhen vetëm me elementin ReportingFI, kur keni ndërmend të komunikoni mesazhe korrigjuese (MessageTypeIndic = CRS702) ose integrimin e të dhënave të reja (MessageTypeIndic = CRS701) duke iu referuar një ose më shumë elementeve të AccountReport por jo edhe të ReportingFI i cili , duke qenë një element i detyrueshëm, duhet qe në çdo rast të ritransmetohet me OECD0. OECD1 mund të përdoret vetëm për dokumente që përmbajnë të dhëna të reja ose, në rast të mungesës së të dhënave për t'u komunikuar (MessageTypeIndic = CRS703), në elementin ReportingFI. OECD2 ose OECD3 mund të përdoren vetëm në mesazhe korrigjuese. Vlera OECD3 nuk mund të përdoret për ReportingFI OECD10, OECD11, OECD12, OECD13 mund të përdoren vetëm për mesazhe TEST. Dokumentet e karakterizuara nga këto lloje nuk do të shkëmbehen. Pranimi i skedarit që përmban këto lloj dokumentesh do t'i nxjerrë në pah ato. Përdorimi i tyre brenda mesazhit ndjek rregullat e përcaktuara tashmë për vlerat përkatëse të jo testit OECD0,OECD1, OECD2, OECD3	Vlera	Pershkrimi	OECD0	Ridërgo të dhënat (nuk përdoren për raportimin e CRS-së)	OECD1	Të dhëna të reja	OECD2	Të dhëna të korrigjuara	OECD3	Fshirje e të dhënave	OECD10	Ridërgo të dhënat test (nuk përdoret për raportimin e CRS-së)	OECD11	Të dhëna të reja test	OECD12	Të dhëna të korrigjuara test	OECD13	Fshirje e të dhënave test
Vlera	Pershkrimi																		
OECD0	Ridërgo të dhënat (nuk përdoren për raportimin e CRS-së)																		
OECD1	Të dhëna të reja																		
OECD2	Të dhëna të korrigjuara																		
OECD3	Fshirje e të dhënave																		
OECD10	Ridërgo të dhënat test (nuk përdoret për raportimin e CRS-së)																		
OECD11	Të dhëna të reja test																		
OECD12	Të dhëna të korrigjuara test																		
OECD13	Fshirje e të dhënave test																		

Elementi/Attributi	Pershkrim
DocRefId	Referencë unike për elementë të korigjueshëm, ReportingFI dhe AccountReport. Në rastin e elementit të AccountReport, DocRefId relativ duhet të jetë gjithmonë unik në kohë dhe hapësirë (dy DocRefId identik nuk mund të tregohen në të njëjtin komunikim dhe as në komunikimet e dërguara dhe të pranuara me rezultate pozitive) Në rastin e elementit ReportingFI, DocRefId është unik në kohë dhe hapësirë vetëm nëse DocTypeIndic është i ndryshëm nga OECD0. Në rastin e fundit, në fakt, DocRefId mund të jetë i njëjtë me një identifikues tjetër të dërguar tashmë për ReportingFI. <AL><VITI I REFERIMIT><TIN><NENSHKRIMI BLLOK><REKORDI PROGRESIV> Ku: • <AL> është gjithmonë e gjatë një vlere konstante prej 2 <i>karakteresh</i> • <VITI REFERIMIT > është një varg i gjatë numerik 4 <i>karakteresh</i> që paraqet vitin e referimit të të dhënave. Ajo duhet të përkojë me vitin e raportuar në ReportingPeriod te MessageSpec • <TIN> është një varg 11 <i>karakteresh</i> alfanumerik që përfaqëson kodin e taksave të IF. Gjithashtu në këtë rast, përjashtimi i veçantë vlen për OICR pa personalitet juridik i cili duhet të shkruajë identifikimin e tyre numerik (të caktuar nga Banka e Shqiperise) të përfunduar në të majtë me shumë 0 deri sa të arrijnë gjatësinë e 11 karaktereve alfanumerike. • <NENSHKRIMI BLLOK> është një string i gjatë prej 2 <i>karakteresh</i> me vlera konstante FI nese blloku që i referohet është një ReportingFI, AR nese blloku që i referohet është një AccountReport. • <REKORDI PROGRESIV> është një varg 10 shifrori që përfaqëson një numër progresiv të rekordit, numri duhet të plotësohet me shtrirjen e djathtë dhe zerot e mbushura nga e majta deri sa të arrijë gjatësinë e vendosur. Esempio: në lidhje me vitin referues 2019, IF që ka TIN 999999999999, mund të hartojë identifikuesin e mëposhtëm për bllokun e ReportingFi: <DocRefId>AL20199999999999FI0000000001</DocRefId> Nëse komunikohen dy llogari AccountReport, ata mund të kenë identifikuesit e mëposhtëm: <DocRefId> AL20199999999999AR0000000001</DocRefId> <DocRefId> AL20199999999999AR0000000002</DocRefId> Identifikuesi i shprehur ne DocRefId përfaqësohet gjithmonë me një sekuençë alfanumerike 29 karakteresh.
CorrMessageRefId	Ky element nuk duhet të përdoret kurrë.

Elementi/Attributi	Pershkrim
CorrDocRefId	Në rastin e një korigjimi ose anulimi, ky identifikues i referohet DocRefId të elementit që do të shfuqizohet, i dërguar më parë. Prandaj duhet të ketë të njëjtën strukturë si DocRefId. Elementi CorrDocRefId do të përdoret vetëm kur DocTypeIndic merr vleren OECD2 ose OECD3 dhe MessageTypeIndic merr vleren OECD702, nëse keni ndërmend të bëni një komunikim "korigjues" ose "anulues" të informacionit të dërguar më parë. CorrDocRefId i treguar, duhet të përmbajë të njëjtin vit referencë të DocRefId dhe në atë të identifikuar në ReportingPeriod. Nuk mund të jenë të pranishëm në të njëjtin mesazh dy CorrDocRefId të njëjta. CorrDocRefId i treguar duhet t'i referohet një Dokumenti të pa validuar më parë nga komunikimet e mëparshme.

1.3 STRUKTURA NE DETAJ E KOMUNIKIMIT CRS

Ky kapitull paraqet strukturën dhe përkufizimet e llojeve të të dhënave të përcaktuara në skemën **CrsXML v.1.0**.

Permbledhim me poshte strukturën e dy elementeve kryesore qe ndertojne nje **Mesazh CRS**, **MessageSpec** dhe **CrsBody**, dhe per cdo element te struktures specifikohet shumllojshmeria e tyre

Elementi **MessageSpec** me tip **MessageSpec_Type**, përcakton **Specifikimet e Mesazhit** të cilat përmbajnë informacion të veçantë për titullin që përshkruan mesazhin dhe ka strukturën e mëposhtme:

Struktura Message_Type		Shumellojshmeria
MessageSpec		1..1
	SendingCompanyIN	1..1
	TrasmittingCountry	1..1
	ReceivingCountry	1..1
	MessageType	1..1
	Warning	0..1
	Contact	0..1
	MessageRefId	1..1
	MessageTypeIndic	1..1
	CorrMessageRefId	0..1
	ReportingPeriod	1..1
	Timestamp	1..1

Elementi **CrsBody** e tipit **CrsBody_Type** përcakton **Trupin e mesazhit** I cili permban informacion te raporteve financiare dhe ka strukturën e mëposhtme:

Struktura CrsBody_Type		Shumellojshmeria
ReportingFI		1..1
ReportingGroup		1..1
	AccountReport	0..n

		AccountNumber	1..1
		AccountHolder	1..1
		Individual	0..1
		Organisation	0..1
		ControllingPerson	0..n
		Individual	1..1
		AccountBalance	1..1
		Payment	0..n

Në pjesët vijuese të dokumentit, të gjithë elementët do të analizohen në detaje, duke specifikuar, *emrin e elementit, llojin e të dhënave* (llojet e të dhënave **ndërlikuara, të zakonshme, gjenerike dhe të thjeshta**), natyrën e detyrueshme, shumëfishin, kontrollet dhe rregullat e funksionimit. të pritura dhe të kërkuara për përpilimin e komunikimeve.

4.3.1 PERCAKTIME DHE RREGULLA TE ELEMENTIT MESSAGE SPEC

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i të dhënave	Pershkrime, kontrole dhe Shenime
MessageSpec	PO	1	<u>MessageSpec Type</u>	Elementi MessageSpec duhet te karakterizohet nga elementet e mëposhtëm • SendingCompanyIN; • TransmittingCountry ; • ReceivingCountry ; • MessageType; • MessageTypeIndic; • MessageRefId; • ReportingPeriod; • Timestamp. Elementi MessageSpec mund edhe te karakterizohet nga elementet e mëposhtëm: • Warning; • Contact; • CorrMessageRefId
SendingCompanyIN	PO	1	<u>GEN-DT-TOKEN</u>	Elementi SendingCompanyIN përfaqëson numrin e identifikimit të IF IF duhet te specifikojne ne kete element kodin e tyre fiskal TIN dhe i njeiti kod fiskal duhet te specifikohet edhe ne elementin IN te elementit ReportingFI për të lejuar kontrollet e nevojshme të siguruar nga kanali i komunikimit të shkëmbimit të të dhënave

<i>Elementi</i>	<i>I detyr.</i>	<i>Molt.</i>	<i>Tipi i te dhenave</i>	<i>Pershkrime, kontrole dhe Shenime</i>
				Kodi tatimor i IF duhet të jetë i pranishëm në Regjistrin e Taksave (kontrolli i ekzistencës) dhe duhet t'i atribuohet një personi
TransmittingCountry	PO	1	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Elementi TransmittingCountry identifikon kodin e shtetit i cili dërgon mesazhin dhe për të dhenat e komunikuar nga institucionet financiare duhet të specifikohet gjithmone AL(Kodi i shtetit për Shqipërinë)
ReceivingCountry	PO	1	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Elementi ReceivingCountry identifikon juridiksionin e administratës tatimore (Autoritetin Kompetent) që është marrësi i synuar i mesazhit dhe për komunikimin e të dhenave nga raportet financiare duhet të specifikohet gjithmone AL(Kodi i shtetit për Shqipërinë)
MessageType	PO	1	<u>GEN-DT-TOKEN</u>	Elementi MessageType specifikon llojin e mesazhit që dërgohet. E vetmja hedhje që lejohet në këtë fushë në bazë të <i>Common Reporting Standard</i> është CRS .
Warning	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Udhëzime specifike paralajmëruese në lidhje me përdorimin e përmbajtjes së mesazhit.
Contact	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Informacion kontakti që identifikon dërguesin e mesazhit.
MessageRefId	PO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Elementi MessageRefId lejon identifikimin univokal në kohë dhe hapësirë të mesazhit. Identifikuesi duhet të shprehet gjithmonë në formatin e parashikuar të cilit i bëhet referenca. Institucioni Financiar mund të përfshijë një numër identifikimi të institucionit financiar në MessageRefId në fillim të identifikuesit unik të krijuar nga institucioni financiar.
MessageTypeIndic	PO	1	<u>MessageTypeIndic</u>	Elementi MessageTypeIndic përfaqëson treguesin e llojit të mesazhit dhe përcakton natyrën e komunikimit dhe duhet të jetë i vlefshëm ose CRS701 ose CRS702 ose CRS703
CorrMessageRefId	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Elementi CorrMessageRefId duhet të përdoret vetëm në rastin e komunikimit të të dhenave të reja të zëvendësimit brenda ditës së pesëmbëdhjetë nga afati i paraqitjes së prishme dhe në kombinim me vlerën e treguesit të tipit të mesazhit CRS701
ReportingPeriod	PO	1	<u>GEN-DT-DATE</u>	Elementi ReportingPeriod duhet të ketë vlerë YYYY-12-31 ku YYYY është viti të cilit i referohen të dhënat e raportit financiar, përveç në rastin në të cilin IF pushon veprimtarinë pa bashkim . Në rastin e fundit, kërkohet të përcaktoni datën e përfundimit të veprimtarisë në element.

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime, kontrole dhe Shenime
				Kontrollet e planifikuara në datën e ReportingPeriod janë si më poshtë: - YYYY nuk duhet te jete me poshte se 2019. - YYYY duhet te jete më i vogël se viti në të cilin është dërguar komunikimi, përveç në rast se IF pushon së tregtuari pa bashkim. Në rastin e fundit, është e mundur të dërgoni të dhëna në të njëjtin vit reference. Data e dorëzimit duhet të jete gjithmonë më vonë se ajo e specifikuar në ReportingPeriod. - Një mesazh duhet të përmbajë të dhëna për një periudhë të vetme referimi (p.sh. nëse një IF duhet të dërgojë korrigjime për dy vite të ndryshme referimi, ai nuk mund t'i dërgojë ato në një mesazh të vetëm, por duhet të jete në përputhje me dërgimin e dy mesazheve të ndryshme, një për secilin vit reference).
Timestamp	PO	1	<u>GEN-DT-TIMESTAMP</u>	Elementi Timestamp tregon datën dhe kohën e përpilimit të mesazhit: Duhet te jete e formatuar si vijon: YYYY-MM-DDThh:mm:ss

4.3.2 PERKUFIZIME DHE RREGULLA TE ELEMENTIT CRSBODY

Elementi CrsBody, elementët përbërës të të cilave përshkruhen në tabelën vijuese.

Elementi	I Detyr ueshe m.	Molt.	Tipi i te dhenave	Përshkrimi, kontrollet dhe shënimet
REPORTING FINANCIAL INSTITUTION				
ReportingFI	PO	1	CorrectableOrganisationParty_Type	Një element ReportingFI përmban informacione nga Institucioni Financiar i Raportit. Elementi ReportingFI është një element i korrigjueshëm dhe i përcaktuar nga CorrectableOrganisationParty_Type i cili është një lloj i të dhënave saktësisht si lloji i të dhënave OrganizataParty_Type me shtesë mbështetjen për menaxhimin e korrigjimeve të dhëna nga elementi DocSpec i llojit DocSpec_Type: - Per percaktimin e tipit DocSpec_Type te shikohet seksioni specifik. - Per percaktimin e tipit <u>OrganisationParty_Type</u> te shikohet seksioni i pergjithshem.
REPORTING GROUP				
ReportingGroup	PO	1	N/A	Nje element ReportingGroup mund te permbaje: - Nje ose me shume AccountReport; - nje Sponsor; - nje Intermediary; - nje ose me shume PoolReport.
Sponsor	JO	1	OrganisationParty_Type	Informacionet relative mbi sponsorët nuk është parashikuar në

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
				shkëmbim dhe elementi nuk duhet të specifikohet kurrë
Intermediary	JO	1	OrganisationParty_Type	Informacionet relative në lidhje me Intermediary nuk është parashikuar në shkëmbim dhe elementi nuk duhet të specifikohet kurrë.
PoolReport	JO	n	PoolReport_Type (N/A)	Informacioni relative në lidhje me PoolReport nuk është parashikuar në shkëmbim dhe elementi nuk duhet të specifikohet kurrë.
ACCOUNT REPORT				
AccountReport	JO	n	CorrectableAccountReport_Type	Nje element AccountReport, nese eshte prezent, permban informacion te raporteve financiare Elementi AccountReport eshte nje element i korrigjueshme dhe eshte i percaktuar nga tipi i komplikuar CorrectableAccountReport_Type. Nje AccountReport duhet patjeter te permbaje: - nje element AccountNumber; - nje element AccountHolder; - nje element AccountBalance. Nje AccountReport mund, ne baze te legjislacionit te referuar, permban: - nje ose me shume elemente Payment; - nje ose me shume elemente ControllingPerson.
ACCOUNT NUMBER				
AccountNumber	PO	1	FIAccountNumber_Type	Nje element AccountNumber: pershkruan numrin e raporteve financiare. Elementi AccountNumber, ne baze te legjislacionit te references

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
				mund te karakterizohet nga: - nje atribut AcctNumberType - nje atribut UndocumentedAccount; - nje atribut ClosedAccount; - nje atribut DormantAccount. nje AccountNumber duhet: - te jete i formatuar si nje <u>IBAN</u>, nese AcctNumberType=OECD601; - te jete i formatuar si nje <u>ISIN</u>, nese AcctNumberType = OECD603; - për llojet e tjera të pranueshme të AcctNumberType, nuk ka kufizime në format. Shënim: në raste të jashtëzakonshme, nëse nuk mund të gjendet numri i llogarisë, vlera do jete NANUM, nëse AcctNumberType = OECD605 dhe në çdo rast nuk lejohen format e mëposhtme të përfaqësimit: - vlera bosh, p.sh. <AccountNumber></AccountNumber> o <AccountNumber/> ëose] - vlera hapësire, p.sh.<AccountNumber> </AccountNumber> Shënim: nëse IBAN ose ISIN është i disponueshëm, atëherë këto duhet të përdoren për plotësimin e elementit të AccountNumber dhe rrjedhimisht lloji i pritshëm i numrit të llogarisë duhet të specifikohet në atributin AccountNumberType ashtu si duhet.
AcctNumberType	PO	1	AccountNumberType	Atributi AccountNumberType specifikon llojin e marrëdhënies (shikoni përkufizimin e llojit për vlerat e mundshme që mund të marrë).

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
UndocumentedAccount	JO	1	<u>GEN-DT-BOOLEAN</u>	Tregon nëse raporti është i padokumentuar.
ClosedAccount	JO	1	<u>GEN-DT-BOOLEAN</u>	Tregon nëse raporti është i mbyllur. Ky atribut duhet të kompletohet nëse llogaria ishte e mbyllur gjatë vitit.
DormantAccount	JO	1	<u>GEN-DT-BOOLEAN</u>	Tregon nëse raporti është pezull (sipas përcaktimit të legjislacionit shqiptar).
ACCOUNT HOLDER				
AccountHolder	PO	1	AccountHolder_Type	Një element AccountHolder përmban informacione rreth pronarit të raportit financiar. Elementi AccountHolder pasqyron faktin se pronari i raportit financiar mund të jetë ose një person fizik ose një person juridik . Prandaj duhet të karakterizohet: - një element Individual i tipit <u>PERSON PARTY</u>, nese eshte person fizik; - një element Organisation i tipit <u>ORGANISATION PARTY</u> nese eshte person juridik.
AccountHolderType	JO	1	<u>AccountHolderType</u>	AccountHolderType vlerësohet me një kod që tregon llojin e mbajtësit të raportit financiar dhe duhet të specifikohet në rastin e një Organisation persona juridike.
CONTROLLING PERSON				
ControllingPerson	JO	n	PersonParty_Type	Një element ControllingPerson përmban informacion mbi personat kontrollues. Elementi ControllingPerson duhet të plotësohet vetëm nëse AccountHolder është një Organisation dhe AccountHolderType

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
				vlen CRS101 . Elementi ControllingPerson: duhet të karakterizohet nga një element Individual i tipit <u>PersonParty_Type</u>; mund gjithashtu të përmbajë një element <u>CtrlgPersonType</u>.
CtrlgPersonType	JO	1	<u>ControllingPersonType</u>	Një element CtrlgPersonType identifikon tipin e personave kontrollues: Elementi CtrlgPersonType: nuk duhet të plotësohet, nëse AccountHolder është një Organisation dhe AccountHolderType vlen me CRS102 ose CRS103. Duhe të plotësohet, nëse është e disponueshme, nëse AccountHolder është një Organisation dhe AccountHolderType vlen CRS101
ACCOUNT BALANCE				
AccountBalance	PO	1	MonAmnt_Type	Një element AccountBalance përmban shumën monetare të bilancit të raportit financiar. Elementi AccountBalance : Nuk duhet të marrë vlera negative; Duhet të jete zero, nëse: - Eshte një llogari e mbyllur ClosedAccount ëose] - Eshte një bilanc negativ duhet të karakterizohet nga një atribut currCode i tipit <u>GEN-DT-CURRENCY</u> e cila specifikon monedhën e saj.

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
PAYMENT				
Payment	JO	n	Payment_Type	Një element Payment përmban informacione rreth pagesave të bëra ose kredituara në lidhje me raportin financiar gjatë periudhës së raportimit Elementi Payment duhet të karakterizohet nga një: - nje element PaymentAmnt i tipit MonAmnt_Type dhe për të cilin nuk ka kufizime të veçanta në vlerat e mundshme. - Nje element Type
Type	PO	1	<u>PaymentType</u>	Elementi Type pershkruan tipin e pageses.

4.3.3 PERCAKTIME DHE RREGULLA TE ELEMENTEVE TE ZAKONSHEM

Këto elemente përdoren në përcaktimin e elementeve komplekse. Kjo është arsyeja pse ato quhen të zakonshme.

4.3.3.1 Percaktime te ADDRESS

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
ADDRESS				
Address	PO	n	Address_Type	Një Address duhet të jete nje element: AddressFix ëose]; AddressFree; i njëjti Address nuk duhet të specifikohet në të dy formatet. Elementi Address: duhet të karakterizohet nga elementi CountryCode mund të karakterizohet nga nje atribut LegalAddressType.
LegalAddressType	JO	1	<u>LegalAddressType</u>	Atributi tregon tipin e adreses
CountryCode	PO	1	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Elementi tregon kodin e shtetit te adreses Shenim: ne rastin e nje UndocumentedAccount, elementi CountryCode duhet te jete njesoj me 'AL'.
ADDRESS FREE				
AddressFree	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Elementi permban informacion per adresen ne formatin e nje teksti te lire ne rastin kur nuk eshte e mundur ne nje format te strukturuar. Nese perdoret, kerkohet qe elementi te jete gjithmone i specifikuar dhe per cdo rast, format e mëposhtme të përfaqësimit nuk lejohen:

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrolle dhe Shenime
				- vlera boshe, p.sh. <AddressFree></AddressFree> o <AddressFree/> ëose] - vlera hapësire, p.sh. <AddressFree> </AddressFree>. Shënim: në rast të një UndocumentedAccount, kur nuk është i disponueshëm një adresë anagrafe, elementi AddressFree duhet të përmbajë diciturën UNDOCUMENTED në vend të adresës aktuale
ADDRESS FIX				
AddressFix	JO	1	AddressFix_Type	Elementi AddressFix duhet të karakterizohet nga një element - City. Gjithashtu mund të karakterizohet edhe nga një element: - Street; - BuildingIdentifier; - SuiteIdentifier; - FloorIdentifier; - DistrictName; - POB (Post Office Box); - PostCode (CAP); - CountrySubEntity.
Street	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element është e mundur të tregoni adresën
BuildingIdentifier	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element është e mundur të tregohet identifikimi i ndërtesës
SuiteIdentifier	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element është e mundur të tregohet identifikimi i banesës
FloorIdentifier	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element është e mundur të tregohet identifikuesi i planit
DistrictName	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element mund të tregoni emrin e rrethit

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrolle dhe Shenime
POB	JO	1	GEN-DT-FREETEXT	Në këtë element mund të tregoni Kutinë e Postës
PostCode	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element mund të tregoni kodin postar
City	PO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element duhet të tregohet Qyteti Nëse përdoret, kërkohet që elementi të specifikohet gjithmonë dhe në çdo rast, format e mëposhtme të përfaqësimit nuk lejohen - vlera boshe, p.sh. <City></City> o <City/> ëose] - vlera hapësire, p.sh. <City> </City> Shënim: në rastin e një UndocumentedAccount, pasi që adresa personale nuk është e disponueshme ku dëshironi të komunikoni adresën në një format fiks, elementi City duhet të përmbajë formulimin UNDOCUMENTED në vend të adresës aktuale.
CountrySubEntity	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Në këtë element është e mundur të tregohet Provinca

4.3.3.2 Percaktimi i Name i tipit NamePerson_Type

Ky përkufizim duhet të përdoret kur **Name** i referohet një elementi **Individual** të llojit **PersonParty_Type**, në këtë rast ne flasim për emrin e një personi fizik.

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
NAME PERSON (nome di una persona fisica)				
Name	PO	1	PersonParty_Type	Elementi Name (t tipit NamePerson_Type), duhet te karakterizohet: - Nje element:FirstName; - Nje element:LastName. Name mund te permbaje edhe karaktere si: - Nje NameType; - Nje PrecedingTitle; - Nje ose me shume Title; - Nje ose me shume MiddleName; - Nje NamePrefix; - Nje ose me shume GenerationIdentifier; - Nje ose me shume Suffix; - Nje GeneralSuffix.
NameType	JO	1	<u>NameType</u>	Ky atribut është një kod që tregon llojin e emrit të një personi fizik.
PrecedingTitle	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Psh. Madhështia e Tij, Shkëlqesia e Tij, Shkëlqimi i Tij
Title	JO	*	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	P.sh.: Zoti, Mbreti, Kardinal, Perandori
GenerationIdentifier	JO	*	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	P.sh.: Junior, i tretë, XI
Suffix	JO	*	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	P.sh: Inxhinier, Doktor

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
GeneralSuffix	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	P.sh.: i ndjerë, pension
FIRST NAME				
FirstName	PO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Elementi është vlerësuar me emrin e personit fizik dhe FirstName duhet te plotësohet nese: - elementi Individual i tipit PersonParty_Type është nje AccountHolder ëose] - elementi Individual i tipit PersonParty_Type është nje ControllingPerson. Në raste të jashtëzakonshme, nëse nuk është e mundur të plotësoni FirstName, atëherë është e mundur të tregoni <FirstName>NFN</FirstName> pasi që, në çdo rast, format e mëposhtme të përfaqësimit nuk lejohen - vlera boshe, p.sh. <FirstName></FirstName> o <FirstName/>ëose] - vlera hapësire, p.sh. <FirstName> </FirstName>. Elementi FirstName mund te karakterizohet nga nje atribut xnlNameType
xnlNameType	JO	1	<u>GEN-DT-TOKEN</u>	Nuk ka pse të specifikohet
MIDDLE NAME				
MiddleName	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Nuk ka pse të specifikohet pasi është pjesë e emrit të personit fizik. MiddleName mund të karakterizohet nga një element xnlNameType.
xnlNameType	JO	1	<u>GEN-DT-TOKEN</u>	Nuk ka pse të specifikohet
NAME PREFIX				
NamePrefix	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Nuk ka pse të specifikohet si pjesë e mbiemrit të personit fizik. Mund të karakterizohet nga një element xnlNameType. Për shembull: de, van, van de, von.
xnlNameType	JO	1	<u>GEN-DT-TOKEN</u>	Nuk ka pse të specifikohet
LAST NAME				

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
LastName	PO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Elementi eshte i vleresuar me mbiemrin e personit fizik dhe LastName duhet te specifikohet nese: • elementi Individual i tipit PersonParty_Type eshte nje AccountHolder ëose] • elementi Individual i tipit PersonParty_Type eshte nje ControllingPerson. Kërkoheq që elementi të specifikohet gjithmonë dhe në çdo rast, format e mëposhtme të përfaqësimit nuk lejohen • vlera boshe, p.sh. <LastName></LastName> o <LastName/> ëose] • vlera hapësire, p.sh. <LastName> </LastName>. Elementi LastName mund te karakterizohet nga nje xnlNameType
xnlNameType	JO	1	<u>GEN-DT-TOKEN</u>	Nuk ka pse të specifikohet

4.3.3.3 Percaktimi i Name i tipit NameOrganisation_Type

Ky përkufizim duhet të përdoret kur **Name** i referohet një elementi **Organisation** te tipit **OrganisationParty_Type**. Në këtë rast, i referohet emertimit te personit juridik.

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
NAME ORGANIZATION (nome di una persona giuridica)				
Name	PO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Elementi Name (i tipit NameOrganisation_Type) përdoret për personin juridik dhe vleresohet me emertimin e personit juridik. Kërkoheq që elementi të specifikohet gjithmonë dhe në çdo rast, format e mëposhtme të përfaqësimit nuk lejohen • Vlera boshe, p.sh. <Name></Name> o <Name/> ëose] • Vlera hapësire, p.sh. <Name> <Name>. Mund te karakterizohet nga nje atribut NameType
NameType	JO	1	<u>NameType</u>	Atributi NameType identifikon tipin e emrit dhe duhet te jete një nga ato që pritej.

4.3.3.4 Organisation

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
ORGANISATION PARTY (persona juridica)				
Organization	PO	1	OrganizationParty_Type	Nje element Organization përshkruan informacione që lidhen me një person juridik. Elementi Organization duhet te permbaje: - nje Name i tipit NameOrganization_Type; - te paktën nje Address; Mund te permbaje edhe: - nje ose me shume ResCountryCode per cdo residence te personit juridik; - nje ose me shume IN.
ResCountryCode	PO	n	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Një element ResCountryCode tregon kodin e vendit të rezidences. Elementi ResCountryCode duhet te jete - i detyrueshem nese Organisation eshte nje AccountHolder ose eshte nje ReportingFI - njelloj me vleren e percaktuar ne elementin TransmittingCountry (AL) nese Organisation eshte nje ReportingFI - e perseritshme nese Organisation eshte nje AccountHolder
ORGANIZATION IN (numrit të identifikimit të një personi juridik.)				
IN	JO	n	OrganizationIN_Type	Një element IN përshkruan informacionin e numrit të identifikimit të një personi juridik. Elementi IN përgjithësisht përcaktohet si opsional, por duhet të specifikohet, nëse është i disponueshëm, bazuar në procesin e kërkuar të vigjilences se duhur, në veçanti nese Organisation eshte nje ReportingFI ndryshe nga Shoqerite e Kursimeve (SGR) te cilet dergojne per logari te nje Organizate investimesh te kursimeve kolektive (OICR) pa person juridik, atehere ne elementin

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
				IN duhet te specifikohet vetem TIN i IF dhe kjo duhet te perkoje me TIN te specifikuar ne SendingCompanyIN; - Nese Organisation është një ReportingFI i tipit SGR që dërgon në emër të një OICR pa personalitet juridik, atëherë moria e kërkuar për elementin IN është 2: - në instancën e parë të elementit IN, duhet të specifikohet kodi tatimor shqiptar i SGR dhe ai duhet të përkojë me kodin tatimor të specifikuar në SendingCompanyIN; - në instancën e dytë të elementit IN, duhet të specifikohet numri i identifikimit të Organizates se investimeve te kursimeve kolektive (OICR) pa person juridik, siç është lëshuar nga Banka e Shqiperise. - nese Organisation eshte nje AccountHolder - elementi mund te permbaje, - kodin fiskal shqiptar te titullarit te raportit financiar - nje ose me shume identifikues për secilin juridiksion të huaj të rezidences i cili gjithashtu vendos IN, nëse është në dispozicion në bazë të procesit të vigjilences se duhur. - Ne baze te procesit te vigjilences se duhur, identifikuesi nuk eshte i disponueshme, elementi IN nuk duhet te tregohet dhe nuk lejohen format e meposhtme te paraqitjes <IN>/IN> ose <IN/> ose <IN> </IN>. Kujdes: cdo kod tatimor shqiptar kontrollohet zyrtarisht në nivelin e klientit dhe vërtetohet se është në fakt një person juridik. Elementi IN mund te permbaje edhe nga atributet: - INType; - issuedBy

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
issuedBy	JO	1	GEN-DT-COUNTRY	Atributi issuedBy specifikon kodin e shtetit i cili ka vendosur numrin e identifikimit. Nese nuk eshte vene shteti qe ka vene numrin e identifikimit, atehere atributi mund te hiqet Nese Organisation eshte nje ReportingFI, cdo element IN i meparshem, duhet te kete atributin issuedBy te vlefshme me AL.
INType	JO	1	GEN-DT-TOKEN	Elementi specifikon tipin e numrit te identifikimit. Nese Organisation eshte nje ReportingFI e ndryshme nga nje SGR qe dergon ne llogari te nje OICR pa personalitet juridik, atributi INType duhet te vleresohet gjithmonë me TIN (p.sh. <IN issuedBy='IT' INType='TIN'>). Nese Organisation eshte nje ReportingFI i tipit SGR qe dergon per llogari te OICR pa personalitet juridik: - atributi INType, qe korrespondon me instancen e pare te elementit IN i cili permban kodin tatimor shqiptar te ReportingFI, duhet te vleresohet gjithmone me TIN (psh <IN issuedBy='IT' INType='TIN'>) - atributi INType, qe korrespondon me instancen e dyte te elementit IN i cili permban numrin e identifikimit te OICR pa personalitet juridik, ashtu sikurse eshte leshur nga Banka e Shqiperise, duhet te jete e vlefshme gjithmone me OICRID (p.sh. <IN issuedBy='IT' INType='OICRID'>). Nese Organisation eshte nje AccountHolder atehere atributi INType, qe korrespondon me elementin IN mund te permbaje: - tipin e identifikimit "TIN", nese IN permban kodin tatimor shqiptar te mbajtësit te raportit financiar; - tipin e identifikimit te identifikuesve te mundshëm për secilin juridiksion të huaj të rezidences që ka lëshuar IN, nese është në dispozicion në bazë të procesit të vigjilences se duhur.

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
NAME ORGANISATION (Emri i një Personi Jo Fizik)				
Name	PO	1	NameOrganisation_Type	Rif. NAME ORGANIZATION
ADDRESS				
Address	PO	n	Address_Type	Rif. ADDRESS

4.3.3.5 Individual

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
PERSON PARTY (Person fizik)				
Individual	PO	1	PersonParty_Type	Një element Individual përshkruan informacionin e një personi fizik . Elementi Individual duhet te karakterizohet nga: - Te pakten nje ResCountryCode; - njen Name te personit fizik; - te pakten nje Address; Kjo mund te paraqitet edhe nga: - nje ose me shume TIN; - nje ose me shume Nationality - nje BirthInfo.
ResCountryCode	PO	n	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Nje element ResCountryCode tregon kodin e vendit të huaj të rezidences. Elementi ResCountryCode duhet te jete:

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
				- i detyrueshem nese personi fizik eshte nje AccountHolder/ControllingPerson - e përsëritshme nese personi fizik është një AccountHolder/ControllingPerson Shenim: nese Individual është një AccountHolder, cdo UndocumentedAccount do identifikohet duke specifikuar ResCountryCode = 'AL' (Kodi i Vendi ISO për Shqiperine).
Nationality	JO	n	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Elementi Nationality specifikon kombesine e personave fizik. Nuk ka pse te specifikohet
TIN				
TIN	JO	n	TIN_Type	Një element TIN përshkruan informacionin për numrin e identifikimit fiskal të një personi fizik. Elementi TIN percaktohet pergjithesisht si opsional, por duhet te specifikohet, nese eshte e disponueshme, ne baze te procesit te kerkeses se vigilences se duhur. Keshtu qe nese ne baze të procesit te vigilences se duhur, numri i identifikimit fiskal nuk do te ishte i disponueshëm, elementi TIN nuk duhet të specifikohet dhe nuk lejohen format e mëposhtme të përfaqësimit: - vlera bosh, per shembull <TIN></TIN> ose <TIN/> ose - vlera me hapesire, per shembull <TIN> </TIN>. Kujdes: nese specifikohet edhe një TIN shqiptar, ai kontrollohet zyrtarisht në nivelin e klientit dhe vërtetohet se është në të vërtetë një person fizik. Elementi TIN mund te paraqitet edhe nga nje atribut issuedBy.
issuedBy	JO	1	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Një atribut issuedBy specifikon kodin e vendit per të cilin eshte lëshuar numri i identifikimit tatimor. Nese Individual eshte nje AccountHolder ose nje ControllingPerson:

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
				- duhet te validohet me AL nese elementi TIN është nje kod fiskal. - mund te validohet me kodimin ISO te shteteve te juridiksioneve i cili ka vendosur TIN nese elementi TIN eshte validuar me nje identifikim fiskal jo shqiptar.
BIRTH INFO				
BirthInfo	JO	1	N/A	Nje element BirthInfo përshkruan informacionin e lindjes për një person fizik. Elementi BirthInfo eshte ne pergjithesi opsionale por behet e detyrueshme nese eshte e disponueshme ne baze te rregullave te vigilences se duhur. Elementi BirthInfo mund te karakterizohet nga nje element: - BirthDate; - City; - City Subentity; - CountryInfo: - CountryCode ëose] - FormerCountryName;
BirthDate	JO	1	<u>GEN-DT-DATE</u>	Elementi BirthDate, nese është i disponueshëm dhe per tu vendosur. Kontrolli bëhet midis viteve 1900 dhe vitit aktual.
City	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	<i>Qyteti i lindjes</i>
CitySubEntity	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	<i>Provinca e lindjes</i>
CountryCode	JO	1	<u>GEN-DT-COUNTRY</u>	Elementi CountryCode mund te permbaje kodin ISO te shtetit te lindjes se personit fizik.
FormerCountryName	JO	1	<u>GEN-DT-FREETEXT</u>	Elementi FormerCountryName mund te permbaje me emrin e Shtetit te Lindjes, atje ku nuk eshte prezente CountryCode
NAME PERSON				
Name	PO	1	NamePerson_Type	Rif. NAME PERSON.

Elementi	I detyr.	Molt.	Tipi i te dhenave	Pershkrime , kontrole dhe Shenime
ADDRESS				
Address	PO	*	Address_Type	Rif. ADDRESS.

4.3.4 PERKUFIZIME DHE RREGULLA TE TIPIT TE PERGJITHSHEM

TIPI	PERSHKRIM
GEN-DT-AMOUNT	Një shumë është një numër dhjetor negativ ose pozitiv. Shumat do të shprehen në dy presje dhjetore (dhe për këtë arsye pritët rumbullakimi).
GEN-DT-BOOLEAN	Nje tip boolean ka vlera true ose false
GEN-DT-COUNTRY	Një kod vendor është një sekuencë e dy karaktereve alfabetike të lidhura (shkronjat latine me kapital) në përputhje me standardin ISO3166
GEN-DT-CURRENCY	Një kod persa i takon valutes është një sekuencë e tre karaktereve alfabetikë të afërt (shkronja të mëdha latine) që përputhen me standardin ISO4217.
GEN-DT-DATE	Data. Formati i dates eshte: YYYY-MM-DD
GEN-DT-FREETEXT	Nje tekst i lirë është një sekuencë e një ose më shumë karaktereve të Unicode. <i>Ne kete percaktim aplikohen kufizimet që lidhen me alfabetin kombëtar zbatohen siç përcaktohet më poshtë në dokument.</i>
GEN-DT-TIMESTAMP	Kombinimi i dates dhe ores ashtu sic specifikohet ne standart ISO8601 dhe ne menyre specifike perdoret formati i meposhtem YYYY-MM-DDThh:mm:ss
GEN-DT-TOKEN	Nje token eshte nje sekuence i nje ose disa karaktereve Unicode. Kjo sekuence: - Nuk duhet te permbajne karaktere si carriage return (#xD), line feed (#xA) e tab (#x9); - nuk duhet te filloje dhe mbaroje me hapesire (#x20) - nuk duhet te permbaje sekuenca te nje ose me shume hapesirash (#x20). <i>Ne kete percaktim aplikohen kufizimet sipas alfabetit kombëtar ashtu siç përcaktohen në dokumentin më poshtë.</i>
GEN-DT-WHOLE-NUMBER	Një numër i plotë është i përbërë nga numra natyrorë (0, 1, 2, 3,...) dhe nga numra negativ (-1, -2, -3,...).
GEN-DT-YEAR	Percaktimi i vitit qe ka formatin vijues YYYY

4.3.5 PERKUFIZIME DHE RREGULLA TE TIPEVE TE THJESHTE

EMRI I TIPI	PERSHKRIM
AccountHolderType	AccountHolderType përcakton tipin e mbajtësit të raportit financiar. Ky tip i të dhënave karakterizohet nga lista e mëposhtme fikse e vlerave: • CRS101: “një NFE Pasive me një ose më shumë persona kontrollues që është Person i Raportueshëm”; • CRS102: “Person i Raportueshëm i CRS-se”; • CRS103: “NFE Pasive që është një Person i Raportueshëm i CRS-se”.
AccountNumberType	AccountNumberType përcakton tipin e numrit të raportit financiar. Ky lloj i të dhënave karakterizohet nga lista e mëposhtme e vlerave fikse: • OECD601: “IBAN Numri Ndërkombëtar i Llogarisë Bankare (ndjek një strukturë të njohur)”; • OECD602: “OBAN - Numër Tjetër i Llogarisë Bankare”; • OECD603: “ISIN - International Securities Information Number, Numri Ndërkombëtar i Informacionit të Sigurimeve (ndjek një strukturë të njohur)”; • OECD604: “OSIN - Other Securities Information Number, Numër Tjetër i Informacionit të Sigurimeve”; • OECD605: “Tjetër Çdo lloj tjetër numri llogarie, p.sh. kontrata e sigurimeve”.
ControllingPersonType	ControllingPersonType: përcakton llojin e personit kontrollues (CP). Ky tip i të dhënave karakterizohet nga lista e mëposhtme e vlerave fikse: • CRS801: “CP e një personi juridik – pronësia”; • CRS802: “CP e një personi juridik – mjete të tjera”; • CRS803: “CP e një personi juridik – zyrtar i lartë drejtues”; • CRS804: “CP e strukturës ligjore – trust – krijues i trustit”; • CRS805: “CP e strukturës ligjore – trust – administrator i besuar”; • CRS806: “CP e strukturës ligjore – trust – mbrojtës”; • CRS807: “CP e strukturës ligjore – trust – përfitues”; • CRS808: “CP e strukturës ligjore – trust – tjetër”; • CRS809: “CP e strukturës ligjore – tjetër – ekuivalent i krijuesit të trustit”; • CRS810: “CP e strukturës ligjore – tjetër – ekuivalent i administratorit të besuar”; • CRS811: “CP e strukturës ligjore – tjetër – ekuivalent i mbrojtësit”; • CRS812: “CP e strukturës ligjore – tjetër – ekuivalent i përfituesit”; • CRS813: “CP e strukturës ligjore – tjetër – ekuivalent i tjetër”.
ISIN	Struktura /S/I/N ne baze te standartit ISO6166 eshte nje sekuence me 12 karaktere alfanumerike. Kjo konsiston ne tre pjese: • 2 (dy) shkronja të mëdha midis A dhe Z të cilat paraqesin, sipas standartit ISO-3166, dy shkronjat e kodit të vendit; • 9 karaktere alfanumerike që përfaqësojnë identifikimin e sigurisë kombëtare • 1 numër që paraqet shifrën e kontrollit. Per shembull AL0378331005.

IBAN	Struktura <i>IBAN</i> ne baze te standartit ISO13616 eshte nje sekuence me: • 2 (dy) shkronja të mëdha midis A dhe Z të cilat paraqesin, ne baze te standartit ISO- 3166, dy shkronjat e kodit të vendit ku ndodhet llogaria; • 2 numra nga 0 ne 9, e cila paraqet shifren e kontrollit; • Nga 1 deri 30 numra midis 0 dhe 9 dhe / ose shkronjave midis A dhe Z .. Per shembull, AL29RBOS60161331926819.
LegalAddressType	<i>AddressType</i> përcakton tipin e një adrese Ky tip i të dhënave karakterizohet nga lista e mëposhtme e vlerave fikse: • OECD301: “rezidencëosebiznes”; • OECD302: “rezidencë”; • OECD303: “biznes”; • OECD304: “zyrë e regjistruar”; • OECD305: “e paspecifikuar”.
MessageTypeIndic	<i>MessageTypeIndic</i> përcakton tipin e mesazhit. Ky tip i të dhënave karakterizohet nga lista e mëposhtme e vlerave fikse: • CRS701: “Mesazhi përmban informacion të ri”; • CRS702: “Mesazhi përmban korrigjime për informacionin e dërguar më parë”; • CRS703¹: “Mesazhi njofton se nuk ka asnjë të dhënë për të raportuar.
NameType	<i>NameType</i> përcakton tipin e një emri: Ky tip i të dhënave karakterizohet nga lista e mëposhtme e vlerave fikse • OECD201: “SMFAliasNdrysheoseTjetër”, nuk përdoret për CRS; • OECD202: “indiv ”; • OECD203: “alias (alias)”; • OECD204: “nick (nickname)”; • OECD205: “aka (also known as)”; • OECD206: “dba (doing business as)”; • OECD207: “legal (legal name)”; • OECD208: “atbirth (name at birth)”.
PaymentType	<i>PaymentType</i> përshkruan llojin e pagesave. Ky tip i të dhënave karakterizohet nga lista e mëposhtme e vlerave fikse: • CRS501: “Dividendët”; • CRS502: “Interesi”; • CRS503: “Të ardhurat bruto/shlyerjet”; • CRS504: “Tjetër – CRS”. (Shembull: të ardhura të tjera të gjeneruara lidhur me aktivet që mbahen në llogari)

¹ Ky kod përdoret për mbledhjen e të dhënave kombëtare për t'i treguar Administratës Tatimore se IF nuk ka të dhëna për të raportuar.

1.4 SHEMBULL I HARTIMIT TE RAPORTIT

Ky seksion paraqet një shembull praktik të aplikimit të komunikimit të të dhënave të llogarive financiare, në përgjithësi, dhe në veçanti si të raportoni të dhënat në rastin e një entiteti jo-financiar Non-Financial Entity (NFE pasive).

Në përgjithësi, bazuar në specifikimet teknike, në prani të një entiteti jo-financiar pasiv:

- përdoret kodi CRS101 për të transmetuar informacionin e n personave kontrollues controlling person të subjektit Pasiv që do raportojë. Mungesa e bllokut të personit kontrollues controlling person konsiderohet si një gabim bllokimi gjatë fazës së kontrollit të klientit;
- përdoret kodi CRS103 dhe duhet të raportohen informacionet për subjektin Passive i cili është subjekt raportimi, por jo për controlling person të cilët duhet të komunikohen veçmas dhe me kodin CRS101. Prania e bllokimit controlling person në rast të kodit CRS103 krijon një gabim bllokimi gjatë fazës së kontrollit të klientit.

Për t'u kuptuar më mirë, po shqyrtojmë shembullin e mëposhtëm kompleks:

- një llogari (Account) që i përket shumë subjekteve (Individual/Entity Account Holder) me rezidenca të shumta tatimore;
- një entitet Passive Non-Financial-Entity (passive NFE) me rezidenca të shumta tatimore dhe persona të ndryshëm kontrollues (Controlling Person) nga ana e tij me rezidenca të shumta tatimore.

Në shembull, janë ndjekur dhe aplikuar indikacionet e mëposhtme në lidhje me metodat e raportimit të një mbajtësi të llogarisë jo-financiare Non-Financial-Entity (passive NFE) që është e raportueshme dhe që ka një person kontrollues Controlling Person gjithashtu të raportues. Për më hollësisht, ju lutemi referojuni:

- Pika e fundit e paragrafit 13 e pjesës së I të Udhëzuesit Commentario del CRS faqe 99 të "Purple Book ku citohet: *"an account held by a Passive NFE that is a Reportable Person with a Controlling Person that is a Reportable Person, where the entire balance or value of the account held by the Passive NFE, as well as the entire amount paid or credited to the account, must be reported with respect to both the Passive NFE and the Controlling Person."*

- Paragrafi 3° i pjesës IV në shtojcën 3 të Udhëzuesit Commentario te CRS në faqen 248 të "Purple Book" ku citohet : *"Where an Entity Account Holder is a Reportable Person and is also a Passive NFE with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person ë...]*may be reported (i) as an account of an Entity that is a Passive NFE with a Controlling Person that is a Reportable Person, or (ii) as such and as an account of an Entity that is a Reportable Person (i.e. as if were information with respect to two accounts).

4.4.1 SHTETET ANËTARE KANË RËNË DAKORT MBI NEVOJËN E PËRDORIMIT TË METODËS (II) (TË EU).SKENARI

Shembulli bazohet në situatën në të cilën një llogari mbahet nga institucioni financiar "Banka X" rezidente në MS1 = 'AL' dhe mbahet bashkë nga 3 persona, përkatësisht:

- **Individual Account Holder A**, rezident për çështje tatimore në MS1=AL dhe MS2
- **Individual Account Holder B**, rezident për çështje tatimore në MS2 dhe MS3
- **Entity Account Holder (Passive NFE) C**, rezident për çështje tatimore në MS3 dhe MS4, entitet për të cilin janë identifikuar 2 Controlling Person e mëposhtëm në bankën X:
 - **Controlling person D**, rezident për çështje tatimore në MS4 dhe MS5
 - **Controlling person E**, rezident për çështje tatimore në MS5 dhe MS6

4.4.2 ANALIZA E SKENARIT

Bazuar në skenarin e treguar e mësipërm kemi aplikimin e mëposhtëm konkret.

Numri i mesazheve të komunikimit: duhet të dërgohet një mesazh unik nga Banka X sepse:

- ka një numër të kufizuar të rekordesh (dhe nuk keni kufizim për prapun për momentin);

- nuk ka nevoja të veçanta për account report (për shembull periudha tatimore është e njëjtë).

Numri i Account Report: zbatohet kufizimi i mëposhtëm: blloku Account Report do të përfshijë një dhe vetëm një bllok Account Holder në mënyrë që të detyrojë përsëritjen e bllokut Account Report aq herë sa ka blloqe të Account Holder.

Nën efektin e kufizimit të imponuar, numri total i Raporteve të Llogarive- Account Report përgjithësisht do të jepet me shumën e:

- Numrit total të Individual Account Holder;
- Numrit total të Entity Account Holder (non passive NFE);
- Numrit të Passive NFE që janë Reportable Person dhe numrit të Passive NFE që kanë një ose më shumë Controlling Person që janë Persona Raportues-Reportable Person ;

4.4.3 APLIKIMI KONKRET I SHEMBULLIT

Pësa i përket numrit të mesazheve: Banka X do t'i dërgojë një mesazh organit tatimor MS1 = AL.

Pësa i përket numrit të Account Report: në mesazhin e dërguar nga Bank X drejt organit tatimor rezident MS1 do të pëfshihen 4 Account Report:

- 1 Account Report për Individual Account Holder A (e cila ka dy rezidenca tatimore, njëra prej të cilave është e huaj, për të cilën rezidenca MS1 nuk duhet të komunikohet, pasi nuk është objekt i shkëmbimit ndërkombëtar)
- 1 Account Report për Individual Account Holder B (që ka dy rezidenca të huaja fiskale)
- 0 Account Report për Entity Account Holder (non Passive NFE)
- 1 Account Report për Passive NFE C si Reportable Person, që ka :
 - 2 rezidenca fiskale
 - tip entiteti CRS103

- Asnjë Person Kontrollues
- **1 Account Report për Passive NFE C me Controlling Person që ka:**
 - 2 residenca fiskale
 - tip entiteti CRS101
 - **2 Controlling Person D dhe E** sepse janë Reportable Person dhe kanë secili rezidenca fiskale të ndryshme.

1.5 KARAKTERET E LEJUAR NE HARTIMIN E MESAZHIT XML

Duhet që mesazhi XML të kodohet sipas formatit [UTF-8 senza BOM](#).

Mesazhi XML, edhe pse i koduar sipas UTF-8 pa BOM, mund të përmbajë vetëm karaktere të përcaktuara nga **ISO/IEC 8859-1**, dhe në veçanti lejohen karakteret speciale², të përshkruara në kutinë e parë jeshile, të figurës më poshtë, ndërsa karakteret e përfaqësuar në kutinë e dytë të kuqe nuk lejohen:

² karakteret që kthehen në fillim, rresht i ri, dhe TAB lejohen gjithashtu.

Hex	_0	_1	_2	_3	_4	_5	_6	_7	_8	_9	_A	_B	_C	_D	_E	_F
0_																
1_	Karaktere te lejueshme															
2_	SP	!	"	#	\$	%	&	'	(	)	*	+	,	-	.	/
3_	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	:	;	<	=	>	?
4_	@	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
5_	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	[	\	]	^	_
6_	`	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
7_	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	{		}	~	
8_																
9_	Karaktere jo te lejueshme															
A_		¡	¢	£	¤	¥	¦	§	¨	©	ª	«	¬	SHY	®	¯
B_	°	±	²	³	´	µ	¶	·	¸	¹	º	»	¼	½	¾	¿
C_	À	Á	Â	Ã	Ä	Å	Æ	Ç	È	É	Ê	Ë	Ì	Í	Î	Ï
D_	Ð	Ñ	Ò	Ó	Ô	Õ	Ö	×	Ø	Ù	Ú	Û	Ü	Ý	Þ	ß
E_	à	á	â	ã	ä	å	æ	ç	è	é	ê	ë	ì	í	î	ï
F_	ð	ñ	ò	ó	ô	õ	ö	÷	ø	ù	ú	û	ü	ý	þ	ÿ

Për më tepër, prania e mundshme e karaktereve të listuara në kolonën e parë të tabelës më poshtë nuk lejohen në përmbajtjen e elementeve të mesazhit XML dhe për këtë arsye duhet të zëvendësohen gjithmonë me ato të paraqitura në kolonën e fundit

Karakter i paligjshëm	Pershkrim	Zëvendësuar
&	Ampersand	&
<	Less than	<
>	Greater than	>
'	Apostrophe	'
"	Quotation mark	"

Për arsye sigurie, në përmbajtjen e elementeve të dokumentit XML, është e ndaluar të përdorni sekuencat e karaktereve të paraqitura në kolonën e parë të tabelës në vijim:

Sekuenca te pa lejuara	Pershkrim
--	Double Dash
/*	Slash Asterisk
&#	Ampersand Hash

Prania e karaktereve të papranueshme ose sekuencave të karaktereve të palejueshme shkakton refuzimin e të gjithë skedarit që kontrollohet, përpara se të dërgohet.

1.6 PROCESI I MODIFIKIMIT TE INFORMACIONIT TE DERGUAR PERTEJ AFATEVE

Në këtë seksion do të paraqiten thjeshtë rastet e përdorimit të komunikimeve korrigjuese të dërguara **pas më shumë se pesëmbëdhjetë pas afatit të fundit** të parashikuar për t'u dërguar në Administratën Tatimore për vitin referues të të dhënave.

Procesi i modifikimit dhe korrigjimit bazohet në dy parimet themelore më poshtë:

- Një element mund të korrigjohet vetëm nëse është "i korrigjueshëm". Në Skemën XSD të CRS janë përcaktuar dy elemente të korrigjueshme, ReportingFI dhe AccountReport.
- Nëse një korrigjim i adresohet elementi-bij të një elementi të korrigjueshëm të dërguar më parë, elementi korrigjues duhet t'i dërgohet plotësisht elementit mëmë (ReportingFI ose AccountReport) dhe të gjithë elementët e tij bij.

Për të përcaktuar **natyrën e korrigjimeve** është e nevojshme të njihni **kombinimet e ndryshme të lejueshme** të DocTypeIndic të pranishëm në DocSpec të secilit element të korrigjueshëm, siç tregohet më poshtë në tabelën 205/5000.

		PA AccountReport	ME AccountReport			
		-	OECD1	OECD2	OECD3	OECD0
ReportingFI	OECD1					
	OECD2	Po		Po	Po	
	OECD3	Po			Po	
	OECD0			Po	Po	

Tabela lehtësisht e lexueshme supozon që ndërsa elementi i korrigjueshëm i ReportingFI është gjithmonë i detyrueshëm në të gjitha komunikimet, elementi tjetër i korrigjueshëm, AccountReport, mund të jetë opsional:

Disa shembuj shpjegues të tabelës së mësipërme (jo shteruese):

- *Në rastin e komunikimit PA AccountReport:*
 - **ReportingFI.DocSpec.DocTypeIndic = OECD2:** tregon që keni ndërmend të modifikoni informacionin e ReportingFI;
 - nëse keni ndërmend të anuloni një ReportingFI, ju duhet të përdorni një komunikim pasues, duke specifikuar **ReportingFI.DocSpec.DocTypeIndic=OECD3** referuar rekordit paraardhës të painvaliduar.
- *Në rastin e komunikimit ME AccountReport:*
 - Nëse, përtej kushteve, keni ndërmend të modifikoni ose anuloni disa informacione që kanë të bëjnë vetëm me llogari të AccountReport të komunikuar më parë dhe që janë të vlefshme, kombinimi i mëposhtëm brenda të njëjtit komunikim është i pranueshëm:
 - **ReportingFI.DocSpec.DocTypeIndic=OECD0:** nuk keni qëllim të ndryshoni informacionin në ReportingFI;
 - **AccountReport.DocSpec.DocTypeIndic=OECD2:** modifikohet informacioni i një raporti financiar të komunikuar më parë dhe jo i pavlefshëm;
 - **AccountReport.DocSpec.DocTypeIndic=OECD3:** anulohet informacioni nga një raport tjetër financiar i komunikuar më parë dhe nuk është i pavlefshëm
 - Nëse, përtej kushteve, keni ndërmend të anuloni një mesazh të tërë, të komunikuar më parë, duhet të vazhdoni të anuloni të gjitha regjistrimet e ReportingFI dhe AccountHolder të tij. Mund të përdoret kombinimi i mëposhtëm i pranueshëm, duke patur kujdes që të verifikohet anulimin e të gjithë AccountHolder të komunikuar më parë, sepse nëse nuk ndodh kështu, anulimi i ReportingFI do të shkaktonte praninë e AccountReport jetime të painvaliduara:
 - **ReportingFI.DocSpec.DocTypeIndic=OECD3:** anulohen, informacionet e ReportingFI;
 - **AccountReport.DocSpec.DocTypeIndic=OECD3:** anulohen të gjitha raportet financiare, të komunikuar më parë;

- Sequenca **ReportingFI.DocSpec.DocTypeIndic=OECD3** dhe **AccountReport.DocSpec.DocTypeIndic=OECD2** nuk lejohet, pasi nuk është realiste të modifikohet një **AccountReport** dhe të anulohet **ReportingFI** të cilit i referohet.
- Sekuenca **ReportingFI.DocSpec.DocTypeIndic=OECD0** dhe **AccountReport.DocSpec.DocTypeIndic=OECD1** nuk është e pranueshme në prani të **MessageTypeIndic=CRS702**, pasi nuk paraqet një komunikim korrigjues, por lejohet kur **MessageTypeIndic=CRS701**, pasi është një shtesë e të dhënave të reja të **AccountReport**, në lidhje me një **ReportingFI** të komunikuar tashmë në periudhën referuese.

Duhet theksuar fakti që është e mundur të specifikohet **OECD0 – Resend data**, për elementin e vetëm **ReportingFI** në rast se:

- bëni një komunikim korrigjues ose anulimin e informacionit (**CRS702**) që i përket **AccountReport**.
- bëni një komunikim plotësues për një periudhë të caktuar referimi (**CRS701**).

Është e rëndësishme të theksojmë që:

- Komunikimet korrigjuese që i referohen një viti specifik duhet të përmbajnë dokumenta (record) "për korrigjim" tashmë të dërguar në komunikimet e mëparshme për të njëjtin vit referent
- I njëjti mesazh nuk mund të përmbajë më shumë se një herë të njëjtin identifikues të dokumentit që duhet të korrigjohet.

4.6.1 KORRIGJIMI I ELEMENTEVE TË NJË MESAZHI QË PËRMBAN TË DHËNA TË REJA

Korrigjimi i elementeve të një mesazhi që përmban të dhëna të reja

Është një situatë e zakonshme, kur keni ndërmend të korrigjoni atë që është zbuluar si jo e saktë ose të fshini elementet e përfshira në një mesazh të të dhënave të reja.

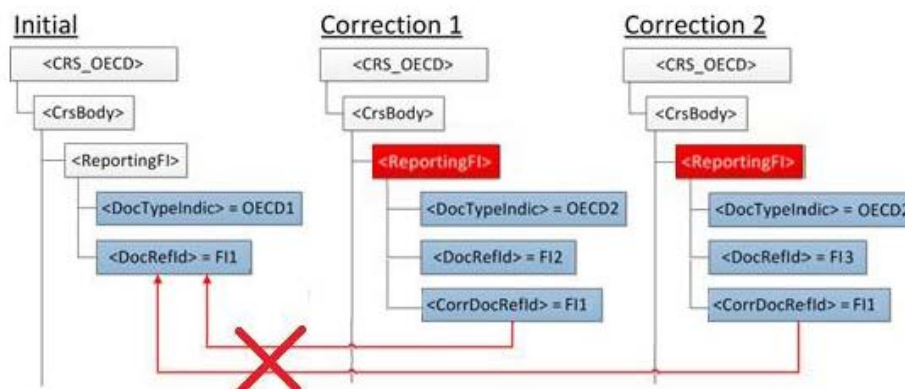
Një mesazh korrigjues duhet të jetë krijuar sipas këtyre rregullave:

- Krijohet një mesazh i ri **MessageRefId** unik në kohë dhe hapësirë

- Në **MessageTypeIndic** vendoset vlera **CRS702** që tregon se përmbajtja e mesazhit përbëhet nga korrigjime / anulime
- Krijohet **DocRefId** unik në kohë dhe hapësirë për çdo element të korrigjueshëm që do të modifikohet (korrigjim / anulim)
- Krijohet **DocTypeIndic** për çdo **DocSpec** sipas kombinimeve të lejuara.
- Krijohet **CorrDocRefId** në mënyrë që t'i referohet gjithmonë **DocRefId** të elementit që do të korrigjohet ose fshihet.

4.6.2 KORRIGJIMI I KORRIGJIMEVE

Korrigjimet e korrigjimeve (ose sekuenca korrigjuese) lejohet me kushtin që **CorrDocRefId** i korrigjuesit të dytë duhet t'i referohet **DocRefId** të korrigjuesit të parë (dhe jo atij të mëparshmit si të pavlefshëm nga aplikimi i korrigjuesit të parë). Nëse do të ndodhte thyerja e kushtit, do të paraqitej një situatë e papërcaktuar bazuar në radhën e zbatimit të korrigjimeve, për të cilat gjenerohet një ndryshim i mesazhit korrigjues.



4.6.3 DY KORRIGJIME TË NJËPASNJËSHME TË TË NJËJTIT ACCOUNTREPORT

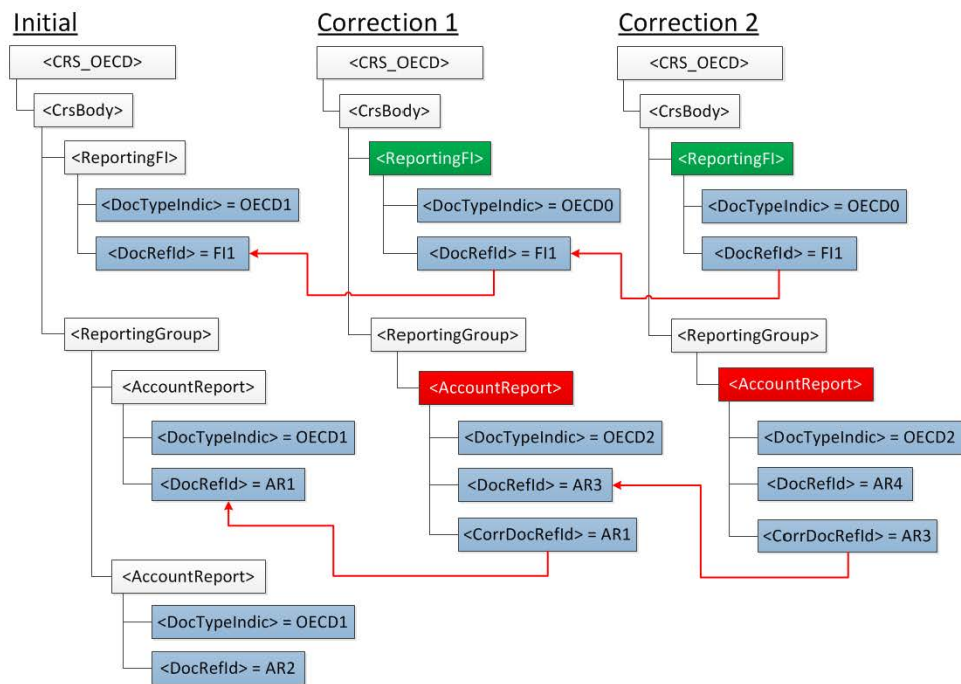
Shembulli i referohet skenarit të mëposhtëm:

- IF dërgon një komunikim fillestar të të dhënave të reja që përmban dy Raporte (**AccountReport**).

- IF dërgon një komunikim korrigjues që korrigjon komunikimin fillestar të të dhënave të reja dhe veçanërisht informacionin në lidhje me shumën monetare të një pagese të Raportit të parë.
- IF, më pas dërgon një komunikim të dytë korrigjues që korrigjon informacionin e raportuar në komunikimin korrektues të mëparshëm dhe kësaj radhe ka të bëjë me shumën monetare të balancës në Raportin e parë.

Më poshtë janë përshkruar metodat e kërkuara në komunikimin e korrigjimeve dhe janë theksuar në figurën vijuese:

- **CorrDocRefId** e Raportit korrigjues, referon Raportin menjëherë për korrigjim.
- **DocTypeIndic** e raportit është vendosur në OECD1 vetëm brenda mesazhit fillestar ndërsa **OECD2** duhet të jetë i vlefshëm brenda korrigjimeve.
- IF, në komunikimin korrigjues, gjithmonë duhet të ritransmetojë **ReportingFI** edhe nëse kjo nuk kërkon ndryshime që lidhen me raportin që duhet të korrigjohet (përndryshe nuk do të ishte një komunikim i vlefshëm). Në këtë rast specifik, **DocTypeIndic** i **ReportingFI** duhet të jetë OECD0 dhe **DocRefId** relativ duhet të jetë i njëjtë me atë të komunikimit të mëparshëm menjëherë.
- IF, në të dy rastet, dërgon komunikimin korrigjues në lidhje me Raportin e parë që synon të korrigjojë, ndërsa raporti i dytë nuk ka pse të komunikohet sepse nuk është objekt i korrigjimit.



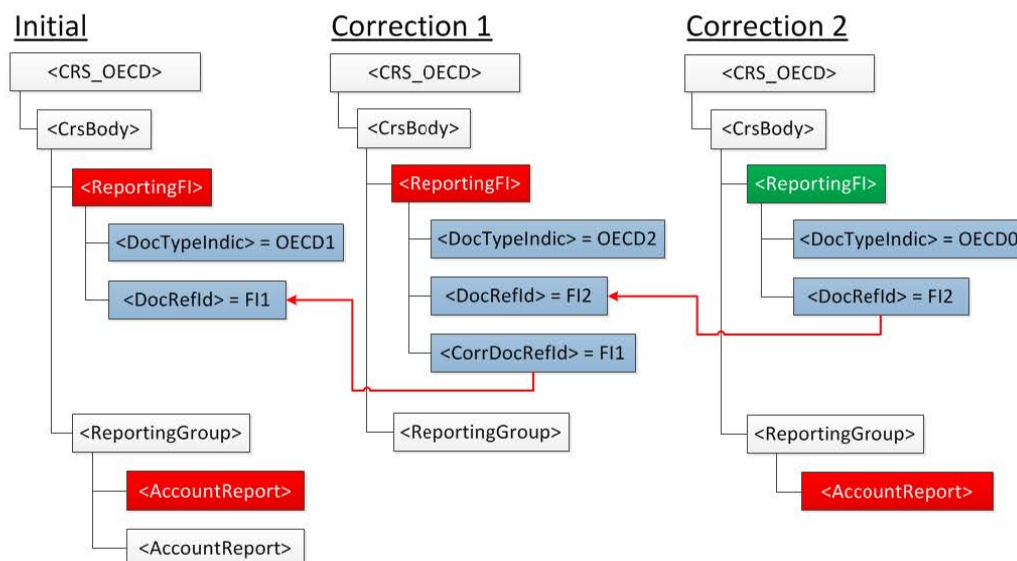
4.6.4 DY KORRIGJIME TË NJËPASNJËSHME TË TË DHËNAVE TË TË NJËJTIT MESAZH

Shembulli pasqyron skenarin e mëposhtëm:

- IF dërgon një **komunikim fillestar me të dhëna të reja** që përmbajnë dy Raporte (**AccountReport**).
- IF dërgon një **komunikim korrigjues** që korrigjon **komunikimin e parë** dhe veçanërisht informacionet në lidhje me adresën (**Address**) e **ReportingFI**.
- IF dërgon një **komunikim korrigjues të mëtejshëm** që korrigjon Raportin e parë duke shtuar pagesën (**Payment**).

Më poshtë gjeni përshkrimet dhe metodat e kërkuara në komunikimin e korrigjimeve dhe të ilustruara në figurë:

- IF, në komunikimin korrigjues gjithmonë duhet të ritransmetojë RaportiminFi-ReportingFI shoqëruar me Raportin i cili duhet të korrigjohet. DocTypeIndic e ReportingFI duhet të jetë **OECD0** dhe DocRefId përkatëse është e njëjta me atë të komunikimit që i paraprinë menjëherë nëse ReportingFI nuk i nënshtrohet vetë modifikimit, ndërsa **OECD2** është i vlefshëm nëse synon të modifikojë ReportingFI.
- IF mund të dërgojë një korrigjim **pa Raporte** nëse synon të korrigjojë vetëm të dhënat e ReportingFI dhe Raportet nuk kërkojnë modifikime (ref. Korrigjimi i parë).
- IF duhet të transmetojë për korrigjim vetëm Raportin që synon të modifikojë dhe vetëm atë (ref. Korrigjimi i dytë).



4.6.5 KORRIGJIMI I NJË ELEMENTI BIR TË NJË ACCOUNTREPORT

Shembulli ilustron skenarin e mëposhtëm:

- IF dërgon një **komunikim fillestar me të dhëna të reja** që përmban një **Raport** (AccountReport) të përbërë nga bij-të e mëposhtëm:
 - Një numër llogarie (AccountNumber)

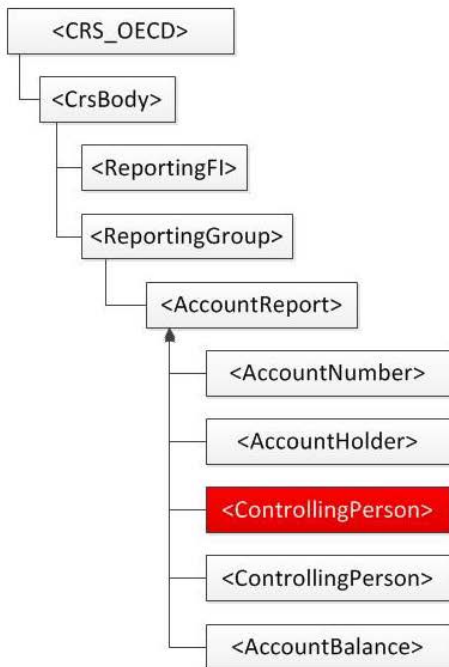
- Një mbajtës i llogarisë (**AccountHolder**)
- Dy persona kontrollues (**ControllingPerson**)
- Një balancë (**AccountBalance**)
- IF dërgon një komunikim korrigjues i cili synon të korrigjojë adresën (Adresa) e personit të parë kontrollues.

Më poshtë janë metodat e kërkuara në komunikimin e korrigjimit dhe të përshkruara në figurën vijuese:

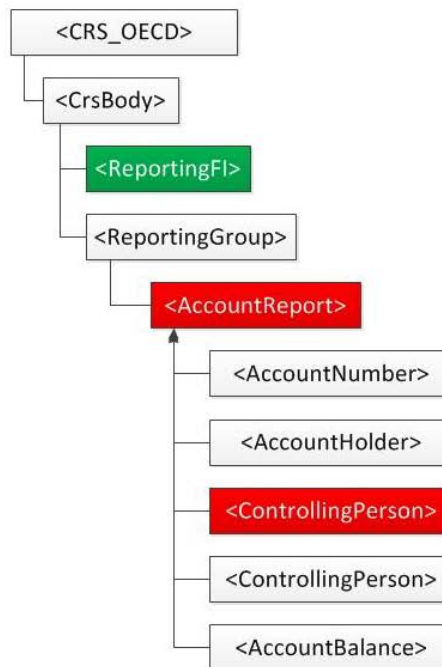
- IF duhet të dërgojë një korrigjues që korrigjon Raportin e komunikuar në dërgesën e parë dhe me këtë ritransmeton të gjithë Raportin që përmbledh me vete të gjithë elementët bij që nuk përfshihen në korrigjimin dhe të dhënat e sakta të personit kontrollues.
- Për metodat e transmetimit të **ReportingFI**, **DocSpec**.
DocTypeIndic duhet të ketë vlerën **OECD0** dhe **DocSpec.DocRefId** duhet të jetë i njëjtë me atë të komunikimit të mëparshëm menjëherë, pasi **ReportingFI** nuk është subjekt i vetë modifikimit;
- Për metodat e transmetimit të **AccountReport**, **DocSpec**.
DocTypeIndic duhet të ketë vlerën **OECD2**, **DocSpec.DocRefId** duhet të ketë vlerën e një identifikuesi të ri dhe **DocSpec.CorrDocRefId** duhet të ketë vlerën e **DocRefId** të **AccountReport** të dërguar më parë, pikërisht subjekt i korrigjuesit.

Duhet të theksojmë se në këtë rast të gjitha informacionet e elementit të korrigjueshëm transmetohen, dhe nuk është e mundur të ndërhyhet me korrigjime specifike në elementet individuale bij me përpikëri më të madhe. *Sipas përcaktimit, në fakt, një element i korrigjueshëm është blloku i informacionit minimal që mund të korrigjohet.*

Initial



Correction



4.6.6 KORRIGJIMI I DY ELEMENTEVE TE KORRIGJUESHEM TE TE NJEJTIT MESAZH

Shembulli ilustron skenarin e mëposhtëm:

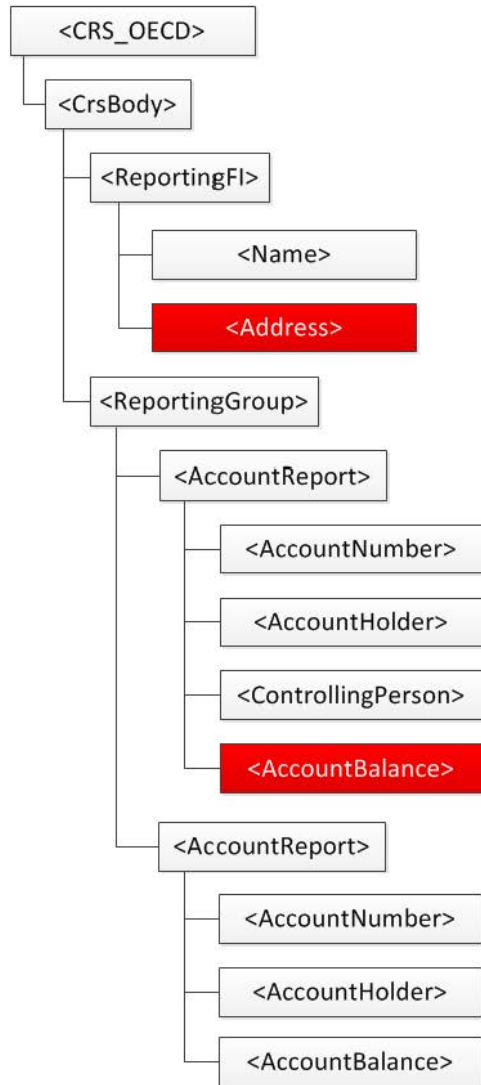
- IF dërgon **një komunikim fillestar me të dhëna të reja** që përmbajnë institucionin financiar (**ReportingFI**) dhe **dy Raporte** (**AccountReport**).
- IF dërgon një komunikim korrigjues në të cilin do të korrigjojë adresën (**Address**) e Institucionit Financiar dhe balancen (**AccountBalance**) e Raportit të parë.

Më poshtë janë përshkruar metodat e kërkuara në komunikimin e korrigjimeve të cilat janë theksuar në figurën vijuese:

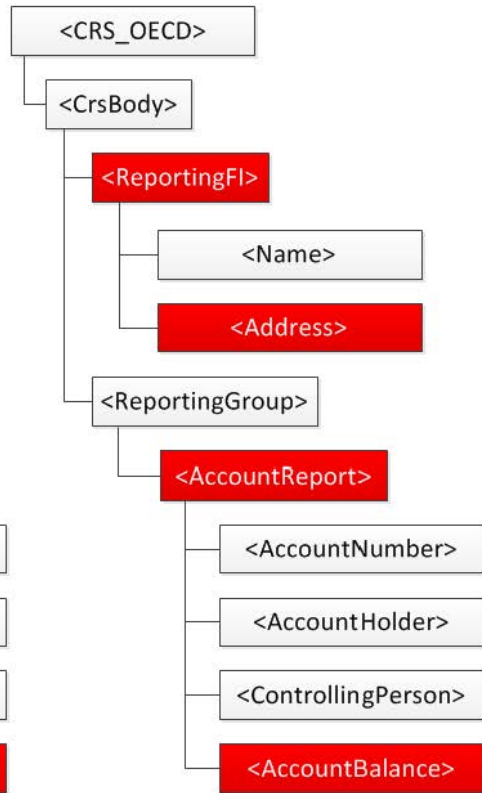
- IF duhet të ritransmetojë informacionin e saktë që ka të bëjë vetëm me elementët që duhet të korrigjojë, d.m.th., **ReportingFI** dhe **AccountReport** e parë, ndërsa nuk duhet të transmetojë informacionin e **AccountReport** të dytë.
- Për metodat e transmetimit të **ReportingFI** dhe **AccountReport** duhet të specifikoni për cdo **DocSpec**, **DocTypeIndic** me vlerën

OECD2

Initial



Correction



4.6.7 HEQJA E ELEMENTIT 'BIJ' NGA *ACCOUNTREPORT*

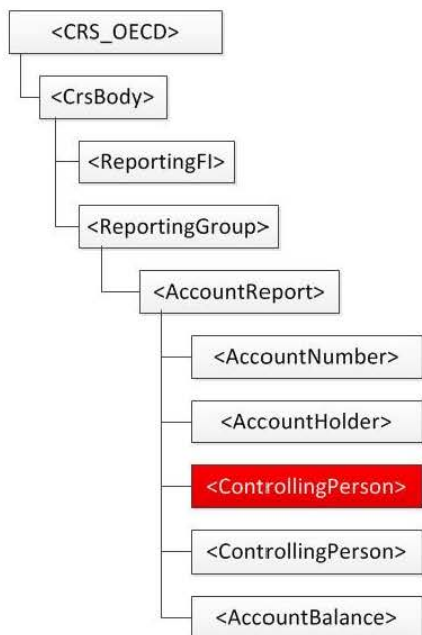
Shembulli ilustron skenarin e mëposhtëm:

- IF dërgon një komunikim fillestar me të dhëna të reja që përmbajnë një Raport (*AccountReport*) i përbërë nga elementët bij përkatës:
 - Një numër llogarie (*AccountNumber*)
 - Një mbajtës i llogarie (*AccountHolder*)
 - Dy persona kontrollues (*ControllingPerson*)
 - Një balancë (*AccountBalance*)
- IF dërgon një komunikim korrigjues në të cilin synon të heqë personin e parë kontrollues.

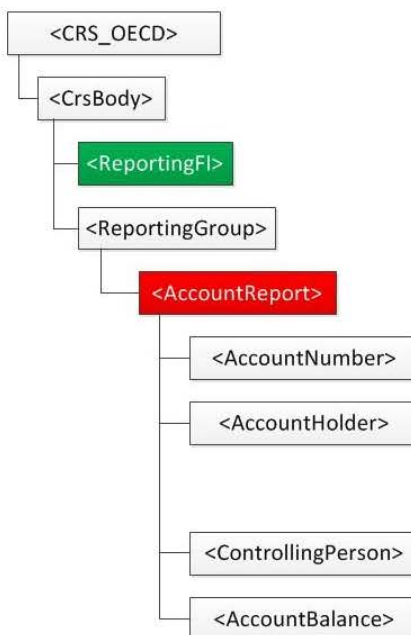
Më poshtë përshkruhen metodat e kërkuara në komunikimin korrigjues si dhe ilustruar me figurë:

- Operatori ritransmeton të gjithë informacionin e *ReportingFI* duke vendosur vlerën **OECD0** tek *DocTypeIndic*.
- Operatori transmeton informacionin e *AccountReport* me përjashtim të *ControllingPerson* të parë(sepse ky objekt do të hiqet) duke vendosur vlerën **OECD2** tek *DocTypeIndic*.

Initial



Correction



4.6.8 HEQJA E NJË ELEMENTI BIJ NGA REPORTINGFI

Shembulli ilustron skenarin e mëposhtëm:

- IF dërgon një komunikim fillestar me të dhëna të reja që përmbajnë dy Raporte (*AccountReport*) dhe një Institucion financiar (*ReportingFI*) të përbërë nga dy 'bij' përkatës:
 - Një emër (*Name*)
 - Dy Adresa (*Address*)
- IF dërgon një komunikim korigjues që synon të heq adresën e dytë të institucionit financiar të Raportit.

Më poshtë përshkruhen metodat e kërkuara në komunikimin korigjues:

- IF duhet të dërgojë të gjithë informacionin që lidhet me *ReportingFI* përveç rastit kur adresa e dytë që ka vlerën **OECD2** në elementin *DocTypeIndic* dhe tek *CorrDocRefId* ka vlerën *DocRefId* të raportuar në *ReportingFI* të mesazhit fillestar.
- IF nuk transmeton asnjë *AccountReport* (pasi nuk është objekt korigjimi).

4.6.9 HEQJA E NJË ELEMENTI TË KORRIGJUESHËM AccountReport

Shembulli ilustron skenarin e mëposhtëm:

- IF dërgon një komunikim fillestar me të dhëna të reja që përmban dy Raporte (AccountReport) dhe një Institucion financiar (ReportingFI).
- IF dërgon një komunikim korrigjues në të cilin synon të heqë Raportin e parë.

Më poshtë përshkruhen metodat e kërkuara në komunikimin korrigjues:

- IF ritransmeton elementin ReportingFI (pasi është i detyrueshëm) duke i dhënë DocTypeIndic vlerën OECD0 (pasi nuk është objekt korrigjues).
- IF transmeton raportin e parë AccountReport duke i dhënë vlerën OECD3 elementit DocTypeIndic duke i sinjalizuar heqjen.
- IF NUK transmeton raportin e dytë AccountReport (pasi nuk është korrigjues).

Kujdes: Heqja e elementeve të korrigjueshëm mund të shkaktojë një gjendje jokonsistente të informacionit të dërguar më parë. Në një rast, i cili megjithatë nuk ka ndonjë ndikim të veçantë, mund të verifikohet anulimi në kohë për të gjitha raportet e një viti specifik referencë, por jo i institucionit financiar. Ndërsa çështja tjetër, d.m.th. anulimi i institucionit financiar dhe jo i Raporteve të lidhura me të për një vit të caktuar referimi, paraqet një gabim pasi kemi të bëjmë me raporte 'jetime' dhe sinjalizohet si komunikim i refuzuar nga pjesa e juridiksionit të huaj pranues, e cila mund të pasohet nga një kërkesë për korrigjim në statusin e mesazhit.

Në thelb, përballë një komunikimi fillestar të 2 raporteve (A dhe B), ku konstatohet se njëri apo të dy raportet nuk duhej të transmetoheshin, kryhen veprimet vijuese:

Tipi i gabimit që do të korrigohet	Veprimi 1	Veprimi 2	Rezultati
Raporti A nuk duhet	Anullohet Raporti A		Qëndron i vlefshëm raporti B
Të gjitha raportet nuk duhen	Anullohet Raporti A	Anullohet Raporti B	IF mbetet, pa ndonjë raport të vlefshëm të dërguar
Të gjitha raportet nuk duhen	Anullohet mesazhi		IF nuk dërgon asgjë

Veprimi i përshkruar më poshtë, që të mos bllokohet në nivelin e pritjes, gjatë fazës së përpunimit të administratës pranuese gjeneron mospërputhje:

Tipi i gabimit për t' u korrigjuar	Veprimi 1	Veprimi 2	Rezultati
Të gjitha raportet nuk duhen	Anullohet Raporti A	Anullohet mesazhi	Mbahet Raporti B pa lidhje me IF. Në vazhdim pas sinjalizimit të autoritetit pritës, do të kërkohet konfirmim nga IF.

4.6.10 KRIJIMI I NJË ELEMENTI 'BIJ' TË NJË ACCOUNTREPORT

Shembulli ilustron skenarin e mëposhtëm:

- IF dërgon një komunikim fillestar me të dhëna të reja që përmban një Raport (AccountReport) dhe një Institucion financiar (ReportingFI) të përbërë nga 'bijtë' e mëposhtëm:
 - Një numër llogarie (AccountNumber)
 - Mbajtësi i llogarisë (AccountHolder)
 - Dy persona kontrollues (ControllingPerson)
 - Balanca (AccountBalance)

- IF dërgon një komunikim korrigjues me të cilin synon të krijojë një pagesë pagesë (**Payment**) në vazhdim të elementeve të tjerë të komunikuar më parë në Raport.

Më poshtë përshkruhen metodat e kërkuara në komunikimin e korrigjimit:

- IF ritransmeton raportin **ReportingFI** (i cili është një element i detyrueshëm) duke i dhënë vlerën **OECD0** elementit **DocTypeIndic** (pasi nuk është objekt korrigjues)
- Operatori transmeton raportin e parë **AccountReport** duke i dhënë vlerën **OECD2** elementit **DocTypeIndic** duke përfshirë elementin 'bir' **Payment**.

4.6.11 KRIJIMI I NJE ACCOUNTREPORT TË RI (KOMUNIKIM I INTEGRUAR)

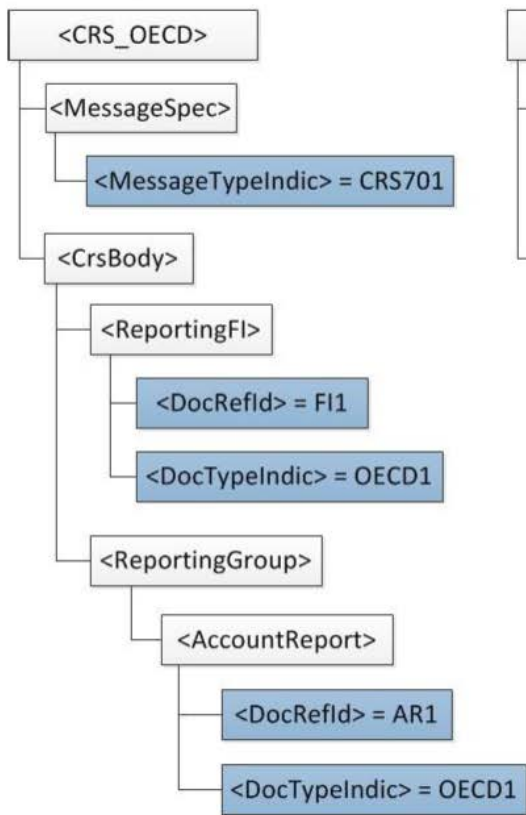
Shembulli ilustron skenarin e mëposhtëm:

- IF dërgon një komunikim fillestar me të dhëna të reja që përmban Institucionin financiar dhe një Raport (**AccountReport**).
- IF dërgon një komunikim në të cilin do të shtohet një Raport tjetër.

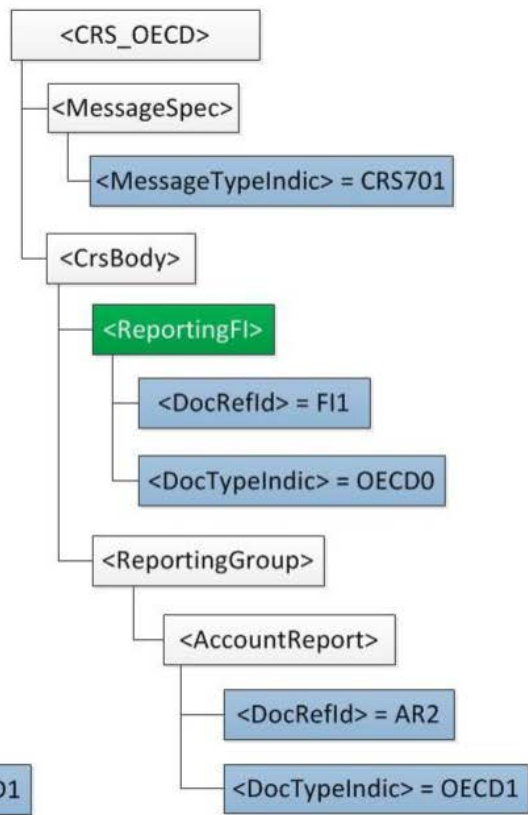
Më poshtë përshkruhen metodat e kërkuara në komunikimin korrigjues si dhe ilustrohen me figurë:

- IF dërgon një komunikim fillestar me të dhëna të reja, duke i dhënë vlerën **CRS701** elementit **MessageTypeIndic** me të cilin ritransmetohet **ReportingFI** i cili ka vlerë **OECD0** në elementin **DocTypeIndic**.
- IF transmeton Raportin e vetëm të ri për t'u shtuar si element i ri i cili ka vlerën **OECD1** tek elementi **DocTypeIndic**.

Initial 1



Initial 2



1.7 SHEMBUJ TË KRIJIMIT TË FILE-VE XML

Kjo pjesë jep një shembull të krijimit të një skedari XML bazuar në llojin e komunikimit:

- **Komunikimi i dhënave të reja:** në këtë shembull komunikohen 2 AccountHolder, i pari është person fizik (Individual), tjetri është një NFE Pasiv (Organisation). Sic është treguar dhe në paragrafet paraardhëse, komunikimi aktual realizohet nëpërmjet komunikimit të Passive NFE, fillimisht me tipologjinë CRS103, më pas me tipologjinë CRS101 (në të cilën komunikohen edhe Personat kontrollues).
- **Komunikimi i mungesës së të dhënave për t'u komunikuar:** në shembullin specifik, ilustrohet se si një IF që ka mbyllur aktivitetin gjatë vitit, komunikoni që për atë vit dhe për sa kohë që ka qenë në biznes, ai nuk ka të dhëna për të dërguar.

Shënim: Me qëllim ruajtjen e hapësirës, është ilustruar vetorganizimi i të dhënave tregohet në lidhje me objektet e spikatura, duke lënë mënjanë ato përpilim të thjeshtë (psh. {IN ose TIN, Emri, Adresa})

4.7.1 SHEMBULL I KOMUNIKIMIT TË TË DHËNAVE TË REJA

Komunikimi i të dhënave të reja				
OECD_CRS				
	version		1.0	
	MessageSpec			
		SendingCompanyIN	99999999999	
		TransmittingCountry	AL	
		ReceivingCountry	AL	
		MessageType	CRS	
		MessageRefId	AL20199999999999990000000001	
		MessageTypeIndic	CRS701	
		ReportingPeriod	YYYY-MM-DD	
		Timestamp	YYYY-MM-DDT12:30:00	
	CrsBody (molteplicità = 1)			
		ReportingFI		
			ResCountryCode	AL
			IN	99999999999

				issuedBy	AL
				INType	TIN
			IN		
			Name		
			Address		
			DocSpec		
				DocTypeIndic	OECD1
				DocRefId	AL2019999999999999FI0000000001
			ReportingGroup (molteplicità = 1)		
			AccountReport #1		
			DocSpec		
				DocTypeIndic	OECD1
				DocRefId	AL2019999999999999AR0000000001
			AccountNumber		
			AccountHolder		
				Individual	
				ResCountryCode	ES
				{TIN, Name, Address}	
			AccountBalance		
			AccountReport #2/1 (PassiveNFE as, reportable)		
			DocSpec		
				DocTypeIndic	OECD1
				DocRefId	AL2016999999999999AR0000000002
			AccountNumber		
			AccountHolder		
				Organization	
				ResCountryCode	ES
				{IN, Name, Address}	
				AcctHolderType	CRS103
			AccountBalance		
			AccountReport #2/2 (Passive NFE with 2 ControllingPerson)		
			DocSpec		

					DocTypeIndic	OECD1	
					DocRefId	AL2019999999999999AR0000000003	
				AccountNumber			
				AccountHolder			
					Organization		
						ResCountryCode	ES
						{IN, Name, Address}	
					AcctHolderType	CRS101	
				ControllingPerson			
					Individual		
						ResCountryCode	ES
						{TIN, Name, Address}	
						CtrigPersonType	CRS805
				ControllingPerson			
					Individual		
						ResCountryCode	FR
						{TIN, Name, Address}	
						CtrigPersonType	CRS813
				AccountBalance			

4.7.1 SHEMBULL KOMUNIKIMI NE RASTE TE MUNGESES SE TE DHENAVE

Comunicazione di Assenza di dati da Comunicare					
OECD_CRS					
	version			1.0	
	MessageSpec				
		SendingCompanyIN		88888888888	
		TransmittingCountry		AL	
		ReceivingCountry		AL	
		MessageType		CRS	
		MessageRefId		AL2019888888888880000000001	
		MessageTypeIndic		CRS703	
		ReportingPeriod		YYYY-MM-DD	
		Timestamp		YYYY-MM-DDT12:30:00	
	CrsBody				
		ReportingFI			
			ResCountryCode	AL	
			IN	88888888888	
				issuedBy	AL
				INType	TIN
			Name		
			Address		
			DocSpec		
				DocTypeIndic	OECD1
				DocRefId	AL201988888888888FI0000000001
	ReportingGroup (nuk ndjekin AccountReport)				

4.7.2 SHEMBULLI I KOMUNIKIMIT TË NJË SGR PËR NJË OICR PA PERSONALITET JURIDIK

Më poshtë janë disa shembuj që paraqesin metodat e përpilimit të një komunikimi fillestar që dërgon, nga ana e një SGR që dërgon për llogari të një OICR pa personalitet juridik.

- TIN_{sg} = 3333333333 – Kodi fiskal shqiptar i SGR aktiv në A.T.
- ID_{oicr} = 12345 – Identifikator i OICR i dhënë nga Banka e Shqipërisë

Komunikimi e një SGR që dërgon për llogari të një OICR pa personalitet juridik				
OECD_CRS				
	version			1.0
	MessageSpec			
		SendingCompanyIN	33333333333 <TIN SGR>	
		TransmittingCountry	AL	
		ReceivingCountry	AL	
		MessageType	CRS	
		MessageRefId ³	AL2019000000123450000000001	
		MessageTypeIndic	CRS701	
		ReportingPeriod	YYYY-MM-DD	
		Timestamp	YYYY-MM-DDT12:30:00	
	CrsBody			
		ReportingFI		
			ResCountryCode	AL
			IN	33333333333 <TIN SGR>
			issuedBy	AL
			INType	TIN
			IN	12345 <Identificativo OICR>
			issuedBy	AL

³ Kujdes, **MessageRefId** duhet të përmbajë identifikatorin e OICR të dhënë nga Banka e Shqipërisë (psh. 12345) sipas formatit të kërkuar, duke e plotësuar me 0 nga ana e mjetit në mënyrë që të ketë gjatësinë 11.

				INType	OICRID
			Name <DENOMINAZIONE DELL'OICR>		
			Address <...>		
			DocSpec		
				DocTypeIndic	OECD1
				DocRefId ⁴	AL201900000012345FI0000000001
		ReportingGroup			
		AccountReport #1			
			DocSpec		
				DocTypeIndic	OECD1
				DocRefId	AL201900000012345AR0000000001
			AccountNumber		
			AccountHolder		
				Individual	
				ResCountryCode	ES
				{TIN, Name, Address}	
			AccountBalance		

Nëse një SGR ka në administrim më shumë se një OICR pa personalitet juridik, ajo duhet të bëjë aq komunikime sa OICR ka nën administrim pasi nuk është e mundur të futen të gjitha të dhënat në një komunikim të vetëm pasi CrsBody nuk përsëritet dhe do të ketë mospërputhje të tjera të raportuara nga moduli i kontrollit të Client.

⁴ Kujdes, edhe për **të gjithë DocRefId** vlen përjashtimi i vecantë për OICR pa personalitet juridik, komunikimi i të cilëve kryhet nga SGR, për të cilin kërkohet futja e identifikatorit numerik (të caktuar nga Banka e Shqipërisë), e plotësuar në të majtë me 0 deri sa të arrijë gjatësinë e 11 karaktereve alfanumerike.

Kërkesat për operatorët financiarë për mbrojtjen e të dhënave personale

Operatorët financiarë duhe të sigurojnë që:

- a)** subjektet e përfshira në procedurat e nxjerrjes dhe dërgimit të të dhënave, të zgjidhen nga operatorët financiarë në bazë të kërkesave të larta për sa i përket besueshmërisë dhe aftësive, mundësisht midis atyre që të kenë një lidhje të qëndrueshme me ta;
- b)** edhe duke marrë në konsideratë dimensionet e operatorit financiar, të jenë përshtatur mekanizmat e enkriptimit dhe të sigurisë, përkatësisht me qëllim mbrojtjen e informacionit që përmbajnë skedarët gjatë hapave të mëtejshëm brenda vetë operatorit dhe për të siguruar integritetin e përmbajtjes dhe parandaluar ndryshimet;
- c)** aksesimi i skedarit në fazat e mëtejshme të përpunimit, edhe pas enkriptimit, të konsistojë në një numër sa më të kufizuar personash të ngarkuar;
- d)** nëse operatorët financiarë vendosin t'ia besojnë komunikimin subjekteve të jashtëm, përgjegjës për trajtimin, skedari u dorezohet atyre tashmë i koduar;
- e)** skedari i koduar që u transmetohet subjekteve të jashtme të sipërpërmendura, për t'u transferuar më vonë drejt administrates tatimore, ruhen në nyjet e shkëmbimit¹¹ për aq kohë sa nevojitet të kryhet shkëmbimi i të dhënave. Menjëherë sapo merret konfirmimi i shkëmbimit të suksesshëm, Operatori financiar duhet të verifikojë heqjen e këtij informacioni nga nyjet e shkëmbimit.
- f)** subjekteve përgjegjës të të cilëve u është ngarkuar menaxhimi i përdoruesve dhe kredencialeve përmes Platformës Qeveritare të Ndërveprimit Single Sign On duhet të respektojnë masat minimale të sigurisë, duke njoftuar administraten në mënyrë periodike në afate të paracaktuara në kanale të sigurta për kredencialet e reja për aksesimin e web serviceve;
- g)** nyjet e shkëmbimit duhet të disponojnë hapësirë të dedikuar të Platformës Qeveritare të Ndërveprimit për komunikimin e integruar vjetor. Në rastin e nyjeve që shërbejnë për më shumë se një operator financiar, hapësira duhet të përcaktohet për secilin prej tyre. Kredencialet për të aksesuar Platformën Qeveritare të Ndërveprimit duhet të jenë unike për secilin operator për komunikimin e integruar vjetor.
- 1)** duke iu referuar rolit që kanë nyjet e shkëmbimit në lidhje me trajtimin të të dhënave personale, edhe pse të koduara, përderisa dërgimi bëhet për palë të treta:
 - për këtë qëllim duhet të përcaktohet paraprakisht si përgjegjës administratori i nyjes, që duhet të ofrojë garanci të përshtatshme në përputhje me legjislacionin për Mbrojtjen e të Dhënave Personale;
 - këtij duhet t'i jepen për këtë qëllim udhëzimet përkatëse për trajtimin që do të kryhet, duke marrë parasysh veçanërisht hipotezat në të cilat ky subjekt do të jetë caktuar si përgjegjës nga disa operatorë, me qëllim për të garantuar masat teknike-organizative që të sigurohet ndarja e rrjedhës së punës ndërmjet Administrates Tatimore dhe cdo operatori;
- m)** në lidhje me mundësinë e përdorimit të nyjeve të shkëmbimit tashmë të certifikuar ose ndërvepruese, pra të nyjeve të jashtme, të garantohet që transmetimi në nyje të skedarit që do të dërgohet në administratën tatimore do të ketë masat e sigurisë të njëjta me ato të siguruar në ndërveprimin midis vetë nyjes dhe administrates tatimore

¹¹ Mund të konsiderohet një infrastrukture apo ndërfaqe shkëmbimi të informacionit

