GHID TEHNIC

PENTRU TRANSMITEREA INFORMAȚIILOR PRIN FORMULARELE F3000

F3000 DAC2/CRS și F3000 FATCA - V1. 05.11.2026

1. Scop și bază legală

În conformitate cu prevederile **art. 62 alin. (1)** și ale **art. 291 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, au fost aprobate formularele **F3000 DAC2/CRS** și **F3000 FATCA** prin **Ordinul Președintelui ANAF nr. 1711/2022**.

Prezentul ghid are ca scop explicarea detaliată a modului de completare și generare a formularelor F3000. Instrucțiunile sunt elaborate pe baza structurii tehnice oficiale (schemelor XML/XSD) publicate pe portalul ANAF și în concordanță cu cerințele actului normativ menționat.

Ordinul Președintelui ANAF nr. 1711/2022 reglementează două Formulare distincte:

- F3000 DAC2/CRS (Anexa nr. 1): Utilizat pentru raportarea conturilor financiare deținute de rezidenți ai altor state membre UE sau ai jurisdicțiilor semnatare ale Acordului Multilateral CRS. Formularul se depune atât pentru persoanele fizice sau juridice care au calitatea de **titulari de cont**, cât și pentru persoanele fizice care **exercită controlul** asupra entităților juridice raportabile.

- F3000 FATCA (Anexa nr. 2): Utilizat exclusiv pentru raportarea conturilor financiare in conformitate cu prevederile Acordului FATCA.

1.1. Documente de referință

Document	Rol
Ordinul ANAF nr. 1711/2022	Model și conținut F3000, instrucțiuni de depunere
Anexa F3000 (structura)	Câmpuri, tip și lungime, validări, erori — sursa tehnică necesara indeplinirii obkigatiei de depunere
OECD — CRS XML Schema User Guide,	Reguli de fond CRS
IRS — FATCA XML Schema (raportare)	Reguli de fond FATCA

2. Reguli generale de depunere

Regulile generale de depunere sunt valabile pentru F3000 DAC2/CRS și F3000 FATCA.

Se folosește formularul F3000 și programul de asistență publicate pe portalul ANAF, la adresa https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/3000.html

- Raportarea se transmite prin intermediul www.e-guvernare.ro sub forma unui fișier PDF cu XML atașat, semnat electronic.
- Depunerea necesită autentificarea cu un certificat digital calificat, eliberat in conditiile legii si pentru care exista drept de depunere.
- Orice modificare a formularului F3000 se publică pe portalul ANAF cu minimum 15 zile înainte de aplicare.
- Depunerea formularelor F3000 are caracter obligatoriu inclusiv în situația în care instituția financiară nu a identificat niciun cont raportabil pentru perioada de referinta. În acest caz, se va genera și transmite o declarație cu valori zero, conform specificațiilor tehnice ANAF.

2.1. Corecții — cadru general

Tipuri de corectii posibile:

- modificarea unor informații transmise anterior
- anularea unor informații transmise anterior

Corecțiile pot fi făcute:

- la inițiativa instituției financiare raportoare (IFR)
- ca urmare a unei solicitări de corecție primite din partea ANAF

Corectia, respectiv stergerea se fac la nivelul inregistrarii.

3.Structura generală a schemei F3000 (sectiuni si campuri principale)

Anexa specifică formularului F3000 stabilește cadrul structural aplicabil atât raportărilor de tip DAC2/CRS, cât și celor de tip FATCA. Diferentierea intre cele doua tipuri de raportare se face prin intermediul campului tip_raportare.

Valoare tip_raportare	Raportare
1	FATCA
2	DAC2/CRS

3.1 Secțiuni principale

- Date de identificare ale declarantului — o singură dată pe fișier (luna, an, cui, denumire etc.)
- <sponsoredN>- sectiune valabila doar pentru FATCA 0-1 aparitii
  - <rezidentaSN> sectiune repetitiva 1-n aparitii

- <adresaSN> sectiune repetitiva 1-n aparitii
- <denumireSN> sectiune repetitiva 1-n apariții

- <inregistrare> sectiune repetitiva 0-300.000 aparitii
  - <persoane> sectiune repetitiva 0-n apariții
    - <cui_pers> sectiune repetitiva 0-n aparitii
    - <tin> sectiune repetitiva 0-n apariții
    - <rezidenta> sectiune repetitiva 1-n apariții
    - <nationalitate> sectiune repetitiva 0-n aparitii
    - <adresa> sectiune repetitiva 1-n apariții
    - <denumire>1-n aparitii
    - <titlu> 0-n apariții
    - <generatie>0-n aparitii
    - <sufix> 0-n apariții
    - <mijl> 0-n apariții
  - <cont> maxim o apariție
  - <plati> sectiune repetitiva 0-n apariții
- <sponsored>- sectiune valabila doar pentru FATCA 0-1 apariții
  - <rezidentaS> sectiune repetitiva 1-n apariții
  - <adresaS> sectiune repetitiva 1-n aparitii
  - <denumireS> sectiune repetitiva 1-n apariții

3.2 Sectiunea Date de identificare ale declarantului:

luna	Luna raportării	Este obligatoriu cu valoare fixa : 12
an	Anul raportării	Este obligatoriu
cui	Cui-ul care raportează	Este obligatoriu
cifS	CUI-ul succesorului	Se completează cu codul de identificare fiscală al entității succesoare/absorbante, exclusiv atunci când declarația se depune pentru o instituție financiară preluată sau absorbita, pentru perioada in care respectiva entitate avea obligatia raportarii
giin	Cod identificare FATCA	Obligatoriu pentru raportare FATCA
giinS	GIIN-ul succesorului	Obligatoriu dacă se raportează pentru altă entitate care a fost preluată, absorbită etc.

tip_raportare		1 = FATCA 2 = CRS/DAC2
fillerCategory		Se completeaza doar pentru FATCA. In cazul SAI se completeaza numai pentru FATCA si pentru raportare in nume propriu.
denumire	Denumire instituție care raportează	Câmpul nu trebuie sa conțină caractere de genul # sau - sau /*
nume_declar	Nume persoană care declară	Câmpul nu trebuie sa conțină caractere de genul # sau - sau /*
prenume_declar	Prenume persoană care declară	Câmpul nu trebuie sa conțină caractere de genul # sau - sau /*
functie_declar	Funcție persoană care declară	Câmpul nu trebuie sa conțină caractere de genul # sau - sau /*
totalPlata_A	Sumă control	Numar sectiuni inregistrare si numar sectiuni persoane
noAccountToReport	Nu există conturi identificate în perioada de raportare pentru tip_raportare	0 = nu există date
tip_raportor	Tipul raportorului	1=banci 2=asiguratori 3=SAI (AFIA), in nume propriu 4=SSIF (SFIM) 5=E-money 6=fiducii 7=nereglementati 8=Depozitar Central 9=Entitati care presteaza servicii si activitati de investitii in Romania (Alte EPSAI_CIPJ_PJSI) 10=Case de Ajutor Reciproc 11 = SAI (AFIA), in numele fondului
sponsNoData	Nu exista informatii de raportat pt sponsoredN	0 = nu există date
denFond	Denumire fond	Obligatoriu pt tip_raportor = 11 si tip_raportare = 2 CRS

nrRegASF	Nr registru ASF	Obligatoriu pt tip_raportor = 11, atât pentru tip_raportare = 1 FATCA, cât și 2 CRS

Atenție: tip_raportor = 11 (SAI în numele fondului) va fi valabil atât pentru FATCA (tip_raportare = 1), cât și CRS (tip_raportare = 2). In acest caz se completeaza in mod obligatoriu si urmatoarele informatii:

- Denumire fond (denFond)
- Numar Registru ASF (nrRegASF)

3.2.1 Nomenclator F3000 „Tip Controlling Person/Substantial Owner (persoana care controleaz[/ acționar semnificativ)" si corespondent definitie de "beneficiar legal" din Legea nr. 129/2019.

CRS801: *"Persoana care controlează într-o persoană juridică - drept de proprietate"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. a) pct. 1 – persoana fizică ce deține sau controlează societatea prin exercitarea directă a dreptului de proprietate, inclusiv prin deținerea de acțiuni sau participații în capital.
CRS802: *"Persoana care controlează într-o persoană juridică – alte mijloace"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. a) pct. 1 – persoana fizică ce exercită controlul prin exercitarea indirecta a dreptului de proprietate sau prin alte mijloace decât dreptul de proprietate. Se au în vedere și situațiile prevăzute la lit. c) și d), în măsura în care controlul este exercitat efectiv prin alte mijloace.
CRS803: *"Persoana care controlează - oficial superior care administrează"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. a) pct. 2 și lit. d) pct. 4 – persoana fizică ce ocupă o funcție de conducere de rang superior, identificată ca beneficiar real în subsidiar, după aplicarea tuturor măsurilor de diligență și în absența unor motive de suspiciune.
CRS804: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - trust - constituitor"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 1 – constituitorul fiduciei sau al construcției juridice similare.
CRS805: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - trust - administrator"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 2 – fiduciarul/fiduciarii.
CRS806: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - trust - protector"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 1, pct. 4, după caz – persoana desemnată să reprezinte interesele constituitorului sau persoana care exercită controlul în ultimă instanță asupra fiduciei.
CRS807: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - trust - beneficiar"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 3 – beneficiarul/beneficiarii fiduciei sau categoria de persoane în al căror interes principal funcționează aceasta.
CRS808: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - trust - orice altă persoană fizică"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 4 – orice altă persoană fizică ce exercită controlul în ultimă instanță asupra fiduciei sau construcției juridice similare.

CRS809: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - alte forme – echivalent pentru constituitor"* corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 1, aplicat corespunzător altor construcții juridice similare.
CRS810: *"Persoana care controlează într-un aranjament - alte forme - echivalent pentru administrator"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 2, aplicat corespunzător altor construcții juridice similare.
CRS811: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - altă formă - echivalent pentru protector"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 1 și pct. 4, după caz.
CRS812: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal - altă formă – echivalent pentru beneficiar";* corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 3, aplicat corespunzător altor construcții juridice similare.
CRS813: *"Persoana care controlează într-un aranjament legal – altă formă – echivalent pentru altele"*; corespondent Legea nr. 129/2019 art. 4 alin. (2) lit. b) pct. 4, aplicat corespunzător altor construcții juridice similare.

Situații particulare privind alte categorii de persoane juridice:
În cazul persoanelor juridice fără scop lucrativ, precum și al altor persoane juridice prevăzute la art. 4 alin. (2) lit. c) și d) din Legea nr. 129/2019, încadrarea în nomenclatorul CRS se realizează în funcție de natura controlului exercitat efectiv de persoana fizică.
Astfel, în funcție de situația concretă:

- persoanele care exercită controlul prin drepturi de proprietate sau participații se încadrează în CRS801;
- persoanele care exercită controlul prin alte mijloace se încadrează în CRS802;
- persoanele care ocupă funcții de conducere de rang superior, în condițiile prevăzute de lege, se încadrează în CRS803.

Trebuie avut în vedere că enumerarea beneficiarilor reali de la art. 4 alin. (2) lit. c) și d) din Legea nr. 129/2019 include și categorii specifice, precum asociații, fondatorii, membrii consiliului director sau persoanele fizice beneficiare ale unei părți din bunurile entității.
Aceste calități nu au întotdeauna un corespondent individual în nomenclatorul CRS. În consecință, încadrarea se face în funcție de modalitatea prin care persoana respectivă exercită controlul, iar nu exclusiv în funcție de denumirea calității sale.

3.2.2 – Conturile financiare detinute de Persoanele Fizice Autorizate (PFA), Intreprinderile Individuale (II) si persoanele care desfasoara Profesii Liberale.

Conturile financiare detinute de Persoanele Fizice Autorizate (PFA), Intreprinderile Individuale (II) si persoanele care desfasoara Profesii Liberale se identifica prin aplicarea procedurilor de diligenta pentru persoane fizice si se vor raporta in Formularul F3000 ca Titular de cont – pesoana fizica (nu se vor raporta ca Entitate) si se vor completa infomatiile de identificare ale acestora.

3.2.3 ENF Pasiva rezidenta in Romania cu persoana care exercita controlul care este o persoana raportabila CRS.

Pentru titularul de cont persoana juridica (ENF Pasiva) se raporteaza codul tarii de rezidenta fiscala a entitatii, in cazul in care entitatea este rezidenta in Romania se va introduce cod 642 . la "cod_tara_rez" unde tip_declar="4" - Cont detinut de o Entitate si tip_detinator_cont="CRS101" - ENFS pasiva care are cel putin o persoana care controleaza care sa fie persoana raportabila CRS:

1. Pentru un cont detinut de o Entitate si tip_detinator_cont="CRS101" - ENFS pasiva care are cel putin o persoana care controleaza care sa fie persoana raportabila CRS, campul cod_tara_rez trebuie completat cu 642 (Romania).
2. Completarea campului cod_tara_rez pentru Persoana care exercita controlul (Controlling Person).Pentru aceasta persoana fizica se vor completa obligatoriu: cod_tara_rez cu codul jurisdictiei de rezidenta fiscala straina, codul de identificare fiscala (TIN/NIF) emis de acea jurisdictie, adresa si datele de identificare.

3.3 Sectiunea inregistrare

d_rec1	Corecție/ștergere înregistrare	d_rec1 = 1 pt. corecție d_rec1 = 2 pt. ștergere
tip_corectie		1 = completare (introducere date noi aferente unei înregistrări declarate anterior) 2 = modificare (corecție date declarate eronat anterior) 3=cazul in care pt o inregistrare declarata anterior se fac atat corectii cat si se adauga informatii noi Obligatoriu pt d_rec1 = 1
id_inreg	Id-ul înregistrării	Unic pe instituție declaranta pe an
id_corectat	Id-ul menționat în cererea de corecție	id_corectat lipseste dacă d_rec1 = null

3.3.1 Alocarea id_inreg

Alocarea id_inreg se face de catre institutia financiara raportoara. Dacă aceeași inregistrare este raportabilă și FATCA și CRS, se transmit două înregistrări in doua fisiere distincte (un fisier cu tip_raportare = 1, un fisier cu tip_raportare = 2), dar cu același id_inreg. id_inreg este unic pe instituție declarantă, pe an, pe tip de raportare.

Orice corectie/modificare/anulare se va face prin raportare la id_inreg.

Corectia, respectiv stergerea se fac la nivelul inregistrarii.

3.3.2 Corecții și ștergeri

Corectia, respectiv stergerea in cadrul F3000 se realizeaza prin câmpurile d_rec1 și tip_corectie. Acestea sunt comune FATCA și CRS, dar se aplică separat pe fiecare tip_raportare.

Câmp	Valoare	Interpretare
d_rec1	necompletat	Înregistrare curentă/nouă
d_rec1	1	Corecție a unei înregistrări declarate anterior
d_rec1	2	Ștergere a unei înregistrări declarate anterior — obligatoriu doar id_inreg
tip_corectie	1	Completare — date noi la o înregistrare deja declarată
tip_corectie	2	Modificare — corectare a unor date eronate
tip_corectie	3	Completare și modificare în aceeași înregistrare

Atenție: tip_corectie = 1 NU înseamnă introducerea unui cont nou omis din raportarea inițială. Un cont omis se tratează ca înregistrare nouă, nu ca o corecție.

In cazul raportarii CRS/DAC2, daca se constata ca la o inregistrare anterioara a fost transmisa eronat rezidenta (au fost omise rezidente sau a fost transmisa o rezidenta eronata), atunci inregistrarea anterioara se va sterge si se va transmite o inregistrare initiala cu datele corecte si complete (inclusiv rezidentele corecte).

3.3.3. Rezidenta transmisa in mod eronat

IFR 1 a transmis raportarea CRS/DAC2 cu 100 de inregistrari. Dupa transmitere, IFR 1 a constatat ca inregistrarea cu id_inreg =”3” a fost transmisa cu rezidentele 100, 756, 276 dar in realitate inregistrarea avea rezidentele 100, 756, 724.
IFR 1 trebuie sa transmita:
- un PDF cu XML atasat cu id_inreg=”3” si cu d_rec1=”2”
- un PDF cu XML atasat cu id_inreg=”101” si cu informatiile corecte si complete (inclusiv rezidentele 100, 756, 724).

3.3.4 Exemple corectii

Situație	Tratament
Cont omis integral din raportarea inițială	Înregistrare nouă, nu tip_corectie=1
Date suplimentare la un cont deja raportat	tip_corectie = 1
Valoare/TIN/nume greșit	tip_corectie = 2
Înregistrare fără temei	d_rec1 = 2 (ștergere)
Eroare prezentă și în FATCA și în CRS	Se corectează separat, fiecare pe tip_raportare propriu

3.4 Sectiunea TIN

cod_tara	Codul țării care a eliberat numărul de identificare	
identif	Număr de identificare	Pentru persoanele fizice si identif in (222222222, 333333333, 444444444, 555555555, 666666666, 777777777, 999999999, 000222111) trebuie sa fie completata data_nastere **Valorile (222222222, 333333333, 444444444, 555555555, 666666666, 777777777, 999999999, 000222111) sunt valabile numai pentru FATCA** Numărul de identificare nu poate fi: NFN, necunoscut, lipsa, sau alte variante Identif nu trebuie să conțină spații **Nu se acceptă TIN 000000000, 999999999, data nașterii, semne punctuație, caractere speciale, codificări FATCA (dacă raportarea e CRS), 9 caractere identice, etc.** **In cazul in care a fost selectata una din valorile (222222222, 333333333, 444444444, 555555555, 666666666, 777777777, 999999999, 000222111) atunci trebuie sa se furnizeze un cod de identificare fiscala din Romania in sectiunea <cui_pers>**

4. Modalitatea de indeplinire a obligatiei de raportare:

4.1 Raportare FATCA

4.1.1 Au fost identificate conturi raportabile pentru perioada de raportare

In cazul in care au fost identificate conturi raportabile, se vor transmite unul sau mai multe fisiere PDF cu XML atasat care sa contina inregistrarile identificate.

În situația în care instituția financiară raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) care gestionează unul sau mai multe fonduri de investiții, obligatia de raportare se va indeplini astfel:

- un fisier PDF cu XML atasat care sa contina conturile identificate gestionate de catre Societate de Administrare a Investițiilor (SAI). In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se va completa in mod obligatoriu campul fillerCategory.

- câte un fisier PDF cu XML atasat, distinct pentru fiecare fond care sa contina conturile identificate gestionate de catre acel fondde investitii.In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului nu se va completa campul fillerCategory.Raportarea va include în mod obligatoriu, pentru fiecare înregistrare în parte, secțiunea **„sponsored”**. În această secțiune se vor introduce datele de identificare specifice fiecărui fond administrat, inclusiv informatia aferenta campului fillerCategory cu valorile permise : FATCA607, FATCA608, FATCA609.

4.1.2. Nu au fost identificate conturi raportabile pentru perioada de raportare

In cazul in care nu au fost identificate conturi raportabile, se va transmite un fisier PDF cu XML atasat care sa contina datele de identificare ale declarantului si in mod obligatoriu campul noAccountToReport cu valoarea 0.

În situația în care instituția financiară raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) care gestionează unul sau mai multe fonduri de investiții, obligatia de raportare se va indeplini astfel:

- se va transmite un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu care sa contina datele de identificare ale declarantului si in mod obligatoriu campul noAccountToReport cu valoarea 0

- se va transmite cate un fisier PDF cu XML atasat pentru fondurile gestionate care sa contina datele de identificare ale declarantului si in mod obligatoriu campul sponsNoData cu valoarea 0 si sectiunea sponsoredN completata cu toate informatiile aferente fondului in numele caruia se transmite rapoartarea. Raportarea va contine o sectiune sponsoredN pentru fondul gestionat pentru care nu au fost identificate date raportabile. In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se va completa in mod obligatoriu campul tip_raportor cu valoarea 11 si se vor completa obligatoriu denumirea fondului (denFond) si nr. registru ASF (nrRegASF) aferent fondului de investitii in numele caruia se face raportarea.

4.2 Raportare CRS/DAC2

4.2.1 Au fost identificate conturi raportabile pentru perioada de raportare

In cazul in care au fost identificate conturi raportabile, se vor transmite unul sau mai multe fisiere PDF cu XML atasat care sa contina inregistrarile identificate.

În situația în care instituția financiară raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) care gestionează unul sau mai multe fonduri de investiții, obligatia de raportare se va indeplini astfel:

- un fisier PDF cu XML atasat care sa contina conturile identificate gestionate de catre Societate de Administrare a Investițiilor (SAI). In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se va completa in mod obligatoriu campul tip_raportor cu valoarea 3.

- cate un fisier PDF cu XML atasat, distinct pentru fiecare fond care sa contina conturile identificate gestionate de catre fiecare fond de investitii.In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se va completa in mod obligatoriu campul tip_raportor cu valoarea 11 si se vor completa denumirea fondului (denFond) si nr. registru ASF (nrRegASF) aferent fondului de investitii in numele caruia se face raportarea.

4.2.2. Nu au fost identificate conturi raportabile pentru perioada de raportare

In cazul in care nu au fost identificate conturi raportabile, se va transmite un fisier PDF cu XML atasat care sa contina datele de identificare ale declarantului si in mod obligatoriu campul noAccountToReport cu valoarea 0.

În situația în care instituția financiară raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) care gestionează unul sau mai multe fonduri de investiții, obligatia de raportare se va indeplini astfel:

- se va transmite un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu. In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportor cu valoarea 3 si campul noAccountToReport cu valoarea 0.

- cate un fisier PDF cu XML atasat pentru fiecare fond de investitii.In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportor cu valoarea 11,denumirea fondului (denFond), nr. registru ASF (nrRegASF) aferent fondului de investitii in numele caruia se face raportarea si campul noAccountToReport cu valoarea 0.

Atentie: În situația în care instituția financiară raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) care gestionează unul sau mai multe fonduri de investiții, raportarea atat pentru CRS cat si pentru FATCA se va face obligatoriu prin transmiterea a doua fisiere PDF cu XML atasat, in nume propriu pentru SAI, tip_raportor cu valoarea 3, iar pentru fiecare fond se va transmite disctinct cate un fisier PDF cu XML atasat pentru FATCA si similar cate cate un fisier PDF cu XML atasat pentru CRS, utilizand in ambele situatii tip_raportor cu valoarea 11.
Nu este permisa inregistrarea mai multor fonduri in acelasi fisier PDF cu XML atasat.

4.3 Exemple :

4.3.1 Institutia financiara raportoare este o banca :

Institutia financiara raportoare are obligatia transmiterii a doua PDF cu XML atasat:

- **un fisier PDF cu XML atasat cu tip_raportare = 1 FATCA care va contine:**
  - toate conturile identificate ca raportabile
  sau
  - informatia ca nu exista conturi identificate in scopul raportarii: **noAccountToReport = 0**

- **un fisier PDF cu XML atasat cu tip_raportare = 2 CRS/DAC2 care va contine:**
  - toate conturile identificate ca raportabile
  sau
  - informatia ca nu exista conturi identificate in scopul raportarii: **noAccountToReport = 0**

4.3.2 Institutia financiara raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) fara informatii proprii identificate ca fiind raportabile care gestioneaza 3 fonduri de investitii (X1 cu informatii raportabile FATCA, X2 cu informatii raportabile FATCA si CRS/DAC2, X3 fara informatii raportabile)

Institutia financiara raportoare are obligatia transmiterii:

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru FATCA.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 3 si campul noAccountToReport cu valoarea 0.

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru CRS/DAC2.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 3 si campul noAccountToReport cu valoarea 0.

- cate un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA pentru fiecare fond pentru care au fost identificate date raportabile.
In acest caz, se va transmite:
  - un PDF cu XML atasat pentru X1 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X1, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

-un PDF cu XML atasat pentru X2 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X2, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea11, campul sponsNoData = 0, denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3 si sectiunea sponsoredN completata cu toate informatiile aferenta fondului X3.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X1 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X2 pentru care exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si toate inregistrarile aferente conturilor raportabile gestionate de catre fondul X2.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3.

4.3.3 Institutia financiara raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) cu informatii proprii identificate ca fiind raportabile pentru FATCA care gestioneaza 3 fonduri de investitii (X1 cu informatii raportabile FATCA, X2 cu informatii raportabile FATCA si CRS/DAC2, X3 fara informatii raportabile)

Institutia financiara raportoare are obligatia transmiterii :

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru FATCA.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 3 si toate inregistrarile identificate ca fiind raportabile FATCA

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru CRS/DAC2.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 3 si campul noAccountToReport cu valoarea 0.

- cate un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA pentru fiecare fond pentru care au fost identificate date raportabile.
In acest caz, se va transmite:

- un PDF cu XML atasat pentru X1 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X1, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

-un PDF cu XML atasat pentru X2 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X2, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea11, campul sponsNoData = 0, denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3 si sectiunea sponsoredN completata cu toate informatiile aferenta fondului X3.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X1 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X2 pentru care exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si toate inregistrarile aferente conturilor raportabile gestionate de catre fondul X2.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare

= 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3.

4.3.4 Institutia financiara raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) cu informatii proprii identificate ca fiind raportabile pentru CRS/DAC2 care gestioneaza 3 fonduri de investitii (X1 cu informatii raportabile FATCA, X2 cu informatii raportabile FATCA si CRS/DAC2, X3 fara informatii raportabile)

Institutia financiara raportoare are obligatia transmiterii :

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru FATCA.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 3 si campul noAccountToReport cu valoarea 0.

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru CRS/DAC2.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 3 si toate inregistrarile identificate ca fiind raportabile CRS/DAC2.

- cate un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA pentru fiecare fond pentru care au fost identificate date raportabile.
In acest caz, se va transmite :

- un PDF cu XML atasat pentru X1 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X1, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

-un PDF cu XML atasat pentru X2 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X2, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea11, campul sponsNoData = 0, denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3 si sectiunea sponsoredN completata cu toate informatiile aferenta fondului X3.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X1 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X2 pentru care exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si toate inregistrarile aferente conturilor raportabile gestionate de catre fondul X2.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3.

4.3.5 Institutia financiara raportoare este o Societate de Administrare a Investițiilor (SAI) cu informatii proprii identificate ca fiind raportabile pentru FATCA care gestioneaza 3 fonduri de investitii (X1 cu informatii raportabile FATCA, X2 cu informatii raportabile FATCA si CRS/DAC2, X3 fara informatii raportabile, X4 fara informatii raportabile)

Institutia financiara raportoare are obligatia transmiterii :

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru FATCA.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 3 si toate inregistrarile identificate ca fiind raportabile FATCA

- **un fisier PDF cu XML atasat in nume propriu pentru CRS/DAC2.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 3 si campul noAccountToReport cu valoarea 0.

- cate un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA pentru fiecare fond pentru care au fost identificate date raportabile.
In acest caz, se va transmite :

- un PDF cu XML atasat pentru X1 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X1, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

-un PDF cu XML atasat pentru X2 in a carui sectiune Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si sectiunea **sponsored** completata cu toate informatiile aferente fondului X2, pentru fiecare cont gestionat, inclusiv informatia aferenta fillerCategory. Campul fillerCategory la nivelul sectiunii Date de identificare ale declarantului nu va fi completat.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea11, campul sponsNoData = 0, denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3 si sectiunea sponsoredN completata cu toate informatiile aferenta fondului X3.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare FATCA in numele fondului X4 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 1, campul tip_raportor cu valoarea11, campul sponsNoData = 0, denumirea fondului X4 si nr. registru ASF al fondului X4 si sectiunea sponsoredN completata cu toate informatiile aferenta fondului X4.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X1 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X1 si nr. registru ASF al fondului X1.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X2 pentru care exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, denumirea fondului X2 si nr. registru ASF al fondului X2 si toate inregistrarile aferente conturilor raportabile gestionate de catre fondul X2.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X3 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X3 si nr. registru ASF al fondului X3.

- **un fisier PDF cu XML atasat pentru raportare CRS/DAC2 in numele fondului X4 pentru care nu exista conturi raportabile.** In acest caz, in sectiunea Date de identificare ale declarantului se vor completa in mod obligatoriu campul tip_raportare = 2, campul tip_raportor cu valoarea 11, campul noAccountToReport = 0 si denumirea fondului X4 si nr. registru ASF al fondului X4.

5.Actualizari tehnice si validarea depunerii:

Structura F3000 poate fi modificată de ANAF. La fiecare actualizare, se reverifică XSD-ul, anexa de validări și programul de asistență pentru a se asigura ca se utilizeaza ultima versiune.

6.Se considera raportare depusa rapoartarea pentru care exista recipisa cu mentiunea "fara erori de validare".

Din perspectiva depunerii electronice, raportarea este acceptată tehnic atunci când este emisă recipisa fără erori de validare. Acceptarea tehnică nu exclude identificarea ulterioară a unor erori de conținut ori necesitatea corectării ca urmare a verificărilor ANAF sau a feedbackului primit în schimbul AEOI.

In cazul in care pentru un PDF cu XML atasat se primeste recipisa cu erori de validare, atunci se corecteaza erorile si se va retransmite raportarea.