

CRS/DAC2 – Istruzioni per la compilazione di una comunicazione relativa ad un Fondo Pensione Aperto

11/01/2021 – versione 2.00 – Adeguamento alla versione 2.0.0 dello schema

09/09/2020 – versione 1.2

msessa@

A decorrere dal 1° aprile 2019, i fondi pensione aperti (FPA) sono considerati Istituzioni Finanziarie Italiane tenute alla Comunicazione, limitatamente alle adesioni individuali.

Gli FPA possono essere istituiti da SGR, SIM, banche o assicurazioni attraverso la formazione di un patrimonio di destinazione, separato e autonomo, e sono privi di autonoma personalità giuridica. Pertanto, all'adempimento comunicativo provvede il soggetto istitutore del fondo, che, a tali fini, utilizza il proprio codice fiscale.

Per quanto sopra la compilazione del tracciato CRS XML, nel caso di una comunicazione relativa a un FPA, sarà così caratterizzata:

Elemento tracciato CRS XML	Descrizione
CRS_OECD/MessageSpec/SendingCompanyIN	Specificare il CF del soggetto istitutore del FPA
CRS_OECD/MessageSpec/MessageRefId	La formattazione dell'elemento MessageRefId è: <IT><ANNO RIFERIMENTO><CF><PROGRESSIVO INVIO> Dove: <CF> = nel caso della comunicazione di una FPA, il CF fornito deve essere il <i>codice identificativo dell'FPA</i> rilasciato dal Commissione di vigilanza sui fondi pensione (COVIP) completandolo a sinistra con tanti 9 ad arrivare ad una lunghezza complessiva di 11
CRS_OECD/./ReportingFI/DocSpec/DocRefId	La formattazione dell'elemento DocRefId è: <IT><ANNO RIFERIMENTO><CF><FI><PROGR. RECORD> Dove: <CF> = nel caso della comunicazione di una FPA, il CF fornito deve essere il <i>codice identificativo dell'FPA</i> rilasciato dal COVIP completandolo a sinistra con tanti 9 ad arrivare ad una lunghezza complessiva di 11
CRS_OECD/././AccountReport/DocSpec/DocRefId	La formattazione dell'elemento DocRefId è: <IT><ANNO RIFERIMENTO><CF><AR><PROGR. RECORD> <CF> = nel caso della comunicazione di una FPA, il CF fornito deve essere il <i>codice identificativo dell'FPA</i> rilasciato dal COVIP completandolo a sinistra con tanti 9 ad arrivare ad una lunghezza complessiva di 11
CRS_OECD/CrsBody/ReportingFI/IN[1]	Fornire il CF del soggetto istitutore dell'FPA tale che @issuedBy='IT' e @INType='TIN'
CRS_OECD/CrsBody/ReportingFI/IN[2]	Fornire il <i>codice identificativo dell'FPA</i> rilasciato dal COVIP completandolo a sinistra con tanti 9 ad arrivare ad una lunghezza complessiva di 11 tale che @issuedBy='IT' e @INType='OICRID'

Di seguito sono riportate a titolo di esempio, le modalità di compilazione di una comunicazione di primo invio (nuovi dati), da parte di un soggetto **Istitutore** che invia per conto di un **Fondo Pensione Aperto (senza personalità giuridica)**.

Siano:

- CF_{ist} = **01212121212** – Codice fiscale italiano del soggetto istitutore presente in A.T.
- CodiceFondo_{fpa} = **3181** – Codice del Fondo Pensione Aperto rilasciato dal COVIP
- Identificativo_{fpa} = CodiceFondo_{fpa} completato a sinistra con tanti 9 ad arrivare ad una lunghezza complessiva di 11 = **99999993181**

Comunicazione di un soggetto istitutore per conto di un FPA senza personalità giuridica					
OECD_CRS					
	version			2.0	
	MessageSpec				
		SendingCompanyIN		01212121212 <Codice fiscale soggetto istitutore>	
		TransmittingCountry		IT	
		ReceivingCountry		IT	
		MessageType		CRS	
		MessageRefId ¹		IT2019999999931810000000001	
		MessageTypeIndic		CRS701	
		ReportingPeriod		2019-12-31	
		Timestamp		2020-09-07T10:30:00	
	CrsBody				
		ReportingFI			
			ResCountryCode	IT	
			IN[1]	01212121212 <Codice fiscale soggetto istitutore>	
				issuedBy	IT
				INType	TIN
			IN[2]	99999993181 <Identificativo _{fpa} >	
				issuedBy	IT
				INType	OICRID
			Name <DENOMINAZIONE FPA>		
			Address <INDIRIZZO FPA>		
			DocSpec		
				DocTypeIndic	OECD1
				DocRefId ²	IT201999999993181FI0000000001
		ReportingGroup			
			AccountReport #1		

¹ Attenzione, il **MessageRefId** deve essere composto inserendo l'**Identificativo_{fpa}** come sopra definito.

² Attenzione, anche per **tutti** i **DocRefId** vale la particolare eccezione per i FPA, la cui comunicazione è effettuata dal **soggetto istitutore** per cui è richiesto l'inserimento **Identificativo_{fpa}** come sopra definito.

				DocSpec		
					DocTypeIndic	OECD1
					DocRefId	IT201999999993181AR0000000001
				AccountNumber		
				AccountHolder		
					Individual	
					ResCountryCode	ES
					{TIN, Name, Address}	
				AccountBalance		

Se un Soggetto istitutore ha istituito più di un FPA, esso dovrà effettuare tante comunicazioni quante sono le FPA e non sarà possibile inserire tutti i dati in una unica comunicazione in quanto il l'elemento **CrsBody** non è ripetibile (incongruenza segnalata dal modulo di controllo Client).