

Relevé fiscal électronique eCH-0196

Nom	Relevé fiscal électronique
Numéro eCH	eCH-0196
Catégorie	Norme
Degré de maturité	Défini
Version	1.0
Etat	Remplacé
Date de validation	2018-11-28
Date de publication	2016-02-25
Remplace la version	-
Conditions requises	<p>eCH-0007 V 6.0: Norme concernant les données Communes</p> <p>eCH-0008 V 3.0: Norme concernant les données Cantons et Régions</p> <p>eCH-0010 V 6.0: Normes concernant les données: adresses postales pour les personnes physiques, les entreprises, les organisations et les autorités</p> <p>eCH-0097 V 2.0: Norme concernant les données Identification des entreprises</p>
Annexes	XML Schema eCH-0196-1-0.xsd
Langues	Allemand (original), français (traduction)
Personne de référence	Conférence suisse des impôts Joe Meier (joe.meier@ksta.zh.ch)
Auteurs	Franco Gennari (AFC) Christian Holzreiter (GFT)
Editeur / distribution	Association eCH, Mainaustrasse 30, Case postale, 8034 Zurich T 044 388 74 64, F 044 388 71 80 www.ech.ch / info@ech.ch

Résumé

La présente norme décrit le format d'échange relatif au relevé fiscal électronique. Ce dernier est fourni par les établissements financiers et mis à disposition des personnes physiques dont le domicile fiscal se trouve en Suisse, ceci à des fins personnelles de leur patrimoine.

Le relevé fiscal électronique est le résultat du travail du groupe « relevé fiscal électronique », composé de représentants des autorités fiscales cantonales et de quatre banques pilotes. Comme base pour définir le relevé fiscal électronique, le groupe de travail a analysé des modèles de relevés fiscaux de ces quatre banques.

Le relevé fiscal électronique ne comporte que des informations pertinentes pour les autorités fiscales cantonales. Afin que les établissements financiers puissent gérer des informations individuelles, p. ex. pour l'archivage des relevés fiscaux, des extensions libres (attributs et éléments) les changements sont possibles dans toutes les parties du relevé fiscal électronique.

Table des matières

1	Etat du document	5
2	Introduction.....	6
2.1	Vue d'ensemble.....	6
2.2	Domaine d'application	6
2.3	Limitations.....	8
3	Description de la norme.....	10
3.1	Remarque formelle.....	10
3.2	Contraintes d'utilisation	12
3.3	Extensions libres	12
3.4	Espace de noms et versionnage.....	12
3.5	Description du schéma XML	13
3.5.1	Etablissement financier	16
3.5.2	Client.....	17
3.5.3	Lettre d'accompagnement.....	18
3.5.4	Etat des comptes	19
3.5.4.1	Compte bancaire.....	21
3.5.4.1.1	Valeur fiscale du compte bancaire.....	22
3.5.4.1.2	Revenu du compte bancaire.....	23
3.5.5	Etat des dettes.....	24
3.5.5.1	Compte bancaire (dettes).....	26
3.5.5.1.1	Valeur fiscale du compte bancaire (dettes).....	27
3.5.5.1.2	Revenu du compte bancaire (dettes).....	28
3.5.6	Etat des frais.....	29
3.5.6.1	Frais bancaires	30
3.5.7	Etat des titres.....	31
3.5.7.1	Dépôt de titres	34
3.5.7.1.1	Titre.....	35
3.5.7.1.1.1	Valeur fiscale du titre.....	38
3.5.7.1.1.2	Revenu du titre.....	39
3.5.7.1.1.2.1	Entrée et sortie d'un titre (IUP / conversion).....	42
3.5.7.1.1.3	Stock du titre (modification).....	43
3.5.8	Etat d'imputation forfaitaire d'impôt.....	44
3.5.8.1	Dépôt de titres (imputation forfaitaire d'impôt).....	46
3.5.8.1.1	Titre (imputation forfaitaire d'impôt).....	47
3.5.8.1.1.1	Valeur fiscale du titre (imputation forfaitaire d'impôt).....	48
3.5.8.1.1.2	Revenu du titre (imputation forfaitaire d'impôt).....	49
4	Sécurité des données.....	52

5	Exclusion de responsabilité/droits des personnes tierces.....	53
6	Droits d'auteur	53
	Annexe A – Références & bibliographie.....	54
	Annexe B – Collaboration & vérification	55
	Annexe C – Abréviations et glossaire	57
	Annexe D – Sommaire des figures	59
	Annexe E – Sommaire des tableaux	60

Remarque

Pour une meilleure lisibilité et compréhension, seule la forme masculine a été utilisée pour désigner les personnes dans le présent document. Cette formulation inclut explicitement les femmes dans leurs fonctions respectives.

1 Etat du document

Remplacé: Le document a été remplacé par une nouvelle version plus récente. Son utilisation reste encore possible, mais il est recommandé d'appliquer la dernière version.

2 Introduction

2.1 Vue d'ensemble

L'objectif du relevé fiscal électronique est de fournir une version harmonisée des différents relevés fiscaux afin de permettre une imposition partiellement automatisée sans rupture de médias au sein des autorités fiscales cantonales. Le relevé fiscal électronique contient les **différentes transactions**, tous les revenus imposables ainsi que l'**inventaire à la date critère**.

Il est prévu que les établissements financiers mettent le relevé fiscal à la disposition de leurs clients sous forme électronique dans leurs applications de banque en ligne. Les clients peuvent télécharger le relevé fiscal électronique et l'importer dans le logiciel de déclaration, à condition que celui-ci prenne la norme en charge. Le contenu du relevé fiscal électronique est alors visible dans l'état des titres du logiciel de déclaration.

Environ la moitié des contribuables qui reçoivent un relevé fiscal de leur établissement financier n'utilisent pas la banque en ligne. Ces contribuables indiquent généralement uniquement le total de leur patrimoine et de leurs revenus dans la déclaration. Cela provoque aujourd'hui une charge de travail supplémentaire importante dans le processus d'imposition.

Pour éviter cette rupture de médias lors de l'imposition, les établissements financiers doivent imprimer un code à barres sur le relevé fiscal au format papier. Ce code à barres doit contenir le relevé fiscal électronique sur la base de la présente norme.

2.2 Domaine d'application

La présente norme définit le format d'échange des relevés fiscaux électroniques entre l'établissement financier et le contribuable ainsi qu'entre le contribuable et les autorités fiscales. Pour que la norme puisse être utilisée par les établissements financiers, le logiciel de déclaration et d'établissement de l'assiette fiscale, ces derniers doivent l'intégrer en conséquence.

La figure ci-dessous décrit le domaine d'application de la norme. Dedans sont également illustrés les flux des informations.

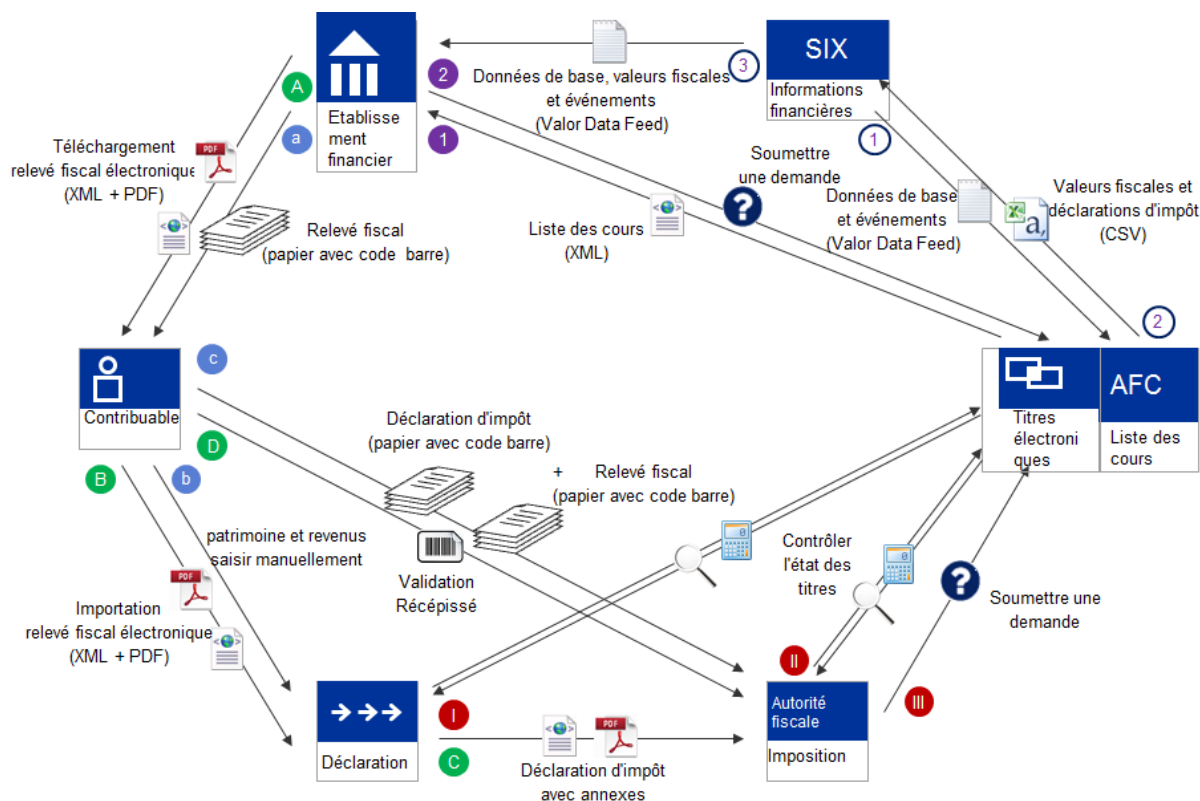


Figure1: domaine d'application possible de la norme

①-② décrit la livraison directe des données de l'AFC aux instituts financiers ainsi que la communication entre les instituts financiers et l'AFC. ①-③ décrit la livraison indirecte des données entre l'AFC et les instituts financiers via le fournisseur des données SIX Financial information. A-D décrit la livraison du relevé fiscal électronique de l'institut financier, via le contribuable à l'administration fiscale cantonale compétente.¹ a-c décrit la livraison du relevé fiscal électronique par un code barre de l'institut financier, via le contribuable à l'administration fiscale cantonale compétente. I-III décrit les flux des données entre l'application de la déclaration et de la taxation en tenir compte des livraisons des données de l'AFC.

Le point de départ pour l'implémentation de la norme est la mise à disposition des données de base nécessaires par l'AFC. Pour ce faire, l'AFC réalise la qualification fiscale des titres cotés et la publie dans la liste des cours, l'objectif étant d'atteindre un taux de couverture de 90 % ou plus.

① Les établissements financiers peuvent obtenir ces titres de l'AFC au moyen de services. ② Les titres cotés qui ne sont pas publiés dans la liste des cours peuvent être demandés rapidement par les instituts financiers au moyen de services. Rapidement, signifie que les titres ne sont pas demandés seulement au moment de la production des relevés fiscaux, mais déjà dans l'année fiscale en cours. Cela permet d'éviter des goulots d'étranglement au niveau des ressources de l'AFC.

Si l'AFC dispose des données nécessaires, le titre est qualifié fiscalement. Si les données sont insuffisantes pour ce faire, l'AFC adresse une demande de renseignements au demandeur (ici l'établissement financier). L'établissement financier peut alors se procurer les documents nécessaires. Une fois le titre qualifié fiscalement, il est publié dans la liste des cours et est à la

¹ Une livraison directe du relevé fiscal électronique de l'institut financier à l'administration fiscale compétente est expressément exclue.

disposition de tous les établissements financiers et de toutes les autorités fiscales cantonales.

① L'AFC se procure auprès de SIX Financial Information les données de base, les événements et les cours quotidiens et annuels nécessaires pour la qualification fiscale. ② Une fois le titre qualifié fiscalement, l'AFC met les valeurs et déclarations fiscales à la disposition de SIX Financial Information. ③ SIX Financial Information met à son tour les données de base, les événements et les valeurs fiscales à la disposition des établissements financiers. Si une interface directe entre l'AFC et les établissements financiers n'est pas possible, p. ex. en raison du cadre d'applications utilisé dans l'établissement financier, cela constitue une alternative à ①.

A L'établissement financier met le relevé fiscal électronique à la disposition du contribuable, sur la base de la norme, pour téléchargement depuis sa banque en ligne. a Le contribuable peut aussi continuer à recevoir un relevé fiscal imprimé. Un code à barres est toutefois ajouté au relevé fiscal imprimé. Ce code à barres permet d'accéder au relevé fiscal électronique sur la base de la norme.

B Le contribuable peut alors importer le relevé fiscal électronique dans le logiciel de déclaration. Pour ce faire, le logiciel de déclaration doit prendre en charge l'importation de la norme, extraire les informations nécessaires pour la déclaration d'impôt et procéder aux transformations nécessaires. b Le contribuable peut aussi continuer à saisir manuellement le patrimoine et les revenus avec et sans impôt anticipé dans la déclaration.

I Si le logiciel de déclaration est relié à la collection de titres électronique EWS, les informations qui figurent dans l'état des titres peuvent être contrôlées et, le cas échéant, corrigées au moyen de services sur la base de la liste des cours.

C Si le logiciel de déclaration est intégré directement au processus d'imposition, la déclaration d'impôt accompagnée du relevé fiscal électronique peut être transférée pour l'imposition. Cela se fait après validation par le contribuable. D Pour le déclencher, il suffit d'envoyer le récépissé de validation.

Si le logiciel de déclaration n'est pas intégré directement au processus d'imposition ou C si seuls le patrimoine et les revenus avec et sans impôt anticipé sont saisis dans la déclaration d'impôt, le contribuable doit continuer à envoyer la déclaration d'impôt accompagnée du relevé fiscal imprimé. Grâce au code à barres qui figure sur le relevé fiscal imprimé, toutes les informations sur l'état des titres nécessaires pour l'imposition sont disponibles.

II Lors de l'imposition, un contrôle et une imposition partiellement automatisés des états des titres au moyen de services sont effectués. III Les titres qui ne sont pas publiés dans la liste des cours peuvent être demandés par les autorités fiscales cantonales à l'AFC.

Si l'AFC dispose des données nécessaires, le titre est qualifié fiscalement. Si les données sont insuffisantes pour ce faire, l'AFC adresse une demande de renseignements au demandeur (ici l'autorité fiscale cantonale). Les documents nécessaires peuvent être obtenus auprès du contribuable par l'intermédiaire de l'autorité fiscale cantonale. Une fois le titre qualifié fiscalement, il est publié dans la liste des cours et est à la disposition de tous les établissements financiers et de toutes les autorités fiscales cantonales.

2.3 Limitations

La norme présente les limitations suivantes :

- la norme porte exclusivement sur les relevés fiscaux des personnes physiques domiciliées en Suisse et dont les valeurs sont dans le patrimoine privé.

- À ce jour, la norme ne prend pas en charge les relevés fiscaux des personnes physiques domiciliées à l'étranger.
- La norme ne prend pas en charge les relevés fiscaux des personnes morales.
- La norme ne représente que les éléments et attributs nécessaires pour la déclaration et l'imposition du point de vue des autorités fiscales cantonales.
- La norme ne traite pas en détail les thèmes de la transmission des données, de l'architecture du système et de la mise en œuvre de la solution globale.

3 Description de la norme

3.1 Remarque formelle

L'ensemble de la norme est codé en UTF-8.

Chaque type est accompagné d'une part de la vue d'ensemble de la structure et d'autre part d'un tableau décrivant les attributs utilisés. La figure ci-dessous montre l'organisation de la vue d'ensemble de la structure.

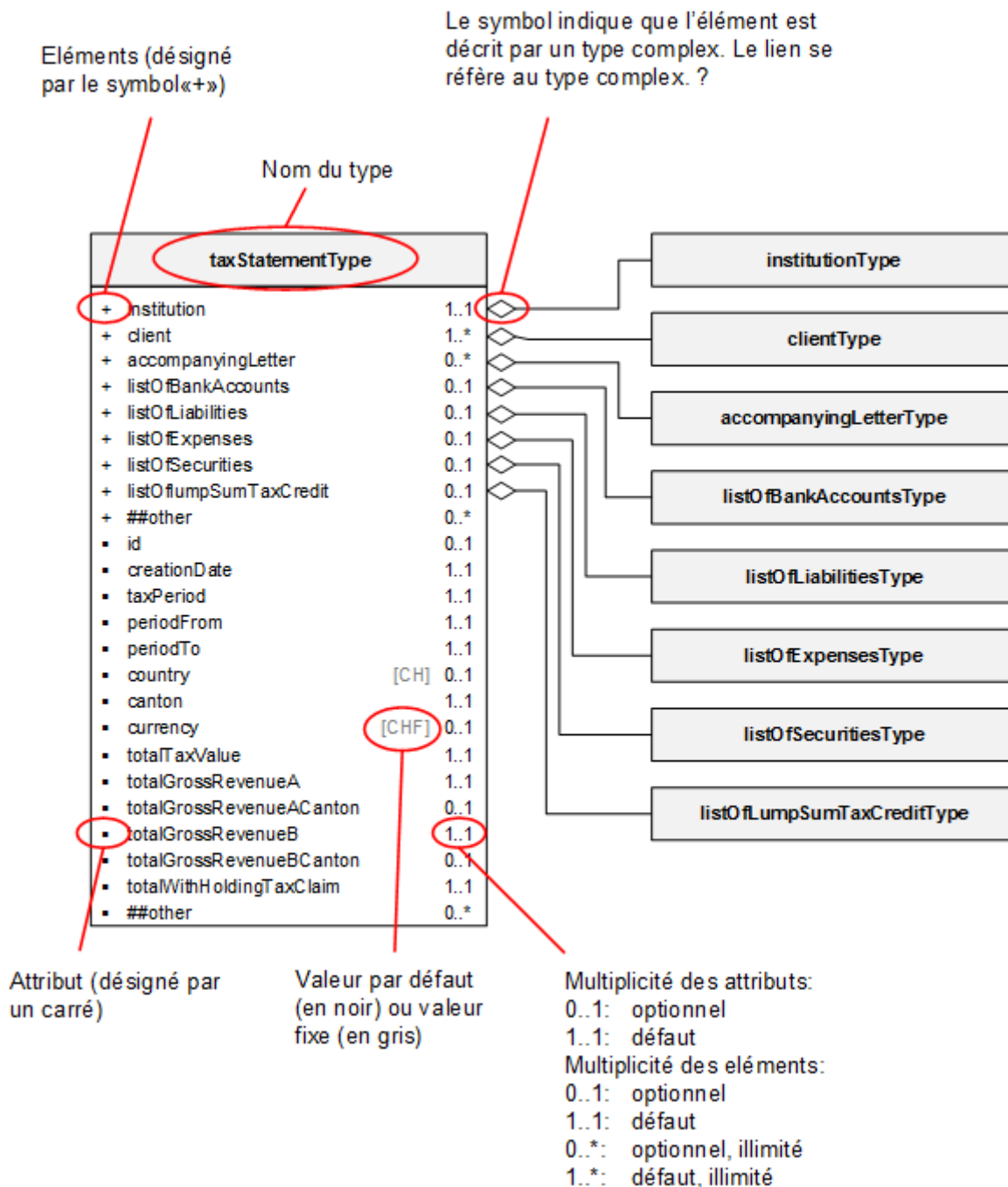


Figure 2: description de la vue d'ensemble de la structure

Le tableau ci-dessous décrit les noms des colonnes utilisés pour la description des attributs et éléments.

Nom de la colonne	Description
Champ	Nom de l'élément ou de l'attribut.
Valeur par défaut / fixe	<p>Valeur par défaut ou fixe de l'attribut. Si la valeur d'un attribut est identique à sa valeur par défaut, il n'est pas nécessaire de le spécifier dans le XML. L'utilisation ciblée de valeurs par défaut permet de réduire très nettement la taille du XML.</p> <p>Si une valeur fixe est définie pour un attribut, cet attribut ne peut pas prendre une autre valeur. Dans ce cas, il n'est pas nécessaire de spécifier l'attribut dans le XML. Les valeurs d'attribut fixes sont représentées en gris pour les distinguer des valeurs par défaut.</p>
Intervalle	<p>Multiplicité¹ / intervalle de l'élément ou de l'attribut. Les valeurs possibles sont :</p> <p>[0..1] facultatif</p> <p>[1..1] obligatoire</p> <p>[0..*] facultatif, illimité</p> <p>[1..*] obligatoire, illimité</p>
Type de données	<p>Le type de données peut être simple ou complexe. Les types de données complexes sont toujours détaillés à un autre endroit.</p> <p>Si le type de donnée est un nombre et si les valeurs sont limitées à une plage de valeurs déterminée, cela est indiqué sous la forme d'un intervalle.</p> <p>Si le type de donnée est alphanumérique et si le nombre de caractères est limité, le nombre de caractères autorisé est indiqué derrière le type de données. Si le nombre minimum de caractères à spécifier est différent de un, ceci est indiqué sous la forme d'un intervalle.</p>
Description / contenu	Brève description de l'élément ou de l'attribut.

Tableau 1 : explication des noms des colonnes pour les éléments et attributs

¹ Source : [http://de.wikipedia.org/wiki/Multiplizit%C3%A4t_\(UML\)](http://de.wikipedia.org/wiki/Multiplizit%C3%A4t_(UML))

3.2 Contraintes d'utilisation

Dans la norme, il n'y a que peu d'attributs définis comme des champs obligatoires. Les raisons sont les suivantes :

- Si aucune valeur n'est disponible, cela ne peut pas être remplacé par un 0. Il doit donc être possible de ne spécifier aucune valeur. L'attribut est alors non défini.
- S'il est possible de spécifier différents attributs, p. ex. le numéro de valeur ou l'ISIN comme clé d'identification d'un titre, ces attributs sont définis comme étant facultatifs.

3.3 Extensions libres

Afin de permettre l'intégration d'informations supplémentaires dans la norme, des éléments et attributs peuvent être librement ajoutés à tous les éléments.

L'extension de la norme est recommandée pour l'archivage des relevés fiscaux dans les établissements financiers. Cela permet de reproduire tous les attributs spécifiques à un établissement financier qui figurent normalement dans un relevé fiscal imprimé.

L'extension de la norme permet également de gérer les attributs nécessaires à une représentation lisible du relevé fiscal électronique. Une représentation lisible peut être obtenue en écrivant, dans le fichier XML, une référence à une feuille de style. La syntaxe à utiliser pour ce faire est décrite ci-dessous.

```
<?xml-stylesheet type="text/xsl" href="script.xsl" ?>
```

3.4 Espace de noms et versionnage

Pour cette norme, l'espace de noms est défini comme suit :

<http://www.ech.ch/xmlns/ech-0196/1>

Le versionnage est effectué selon standard eCH-0003.

3.5 Description du schéma XML

Le relevé fiscal électronique est composé des éléments relatifs à l'établissement financier, au client, d'une liste des états des comptes bancaires, des dettes, des lettres d'accompagnement, des frais, des titres et de l'imputation forfaitaire d'impôt. Il contient aussi des attributs relatifs à l'exercice fiscal, au domicile fiscal et au total du patrimoine et des revenus. Pour le total des revenus, la distinction est faite entre les rubriques A et B ainsi qu'entre l'impôt fédéral et l'impôt cantonal.

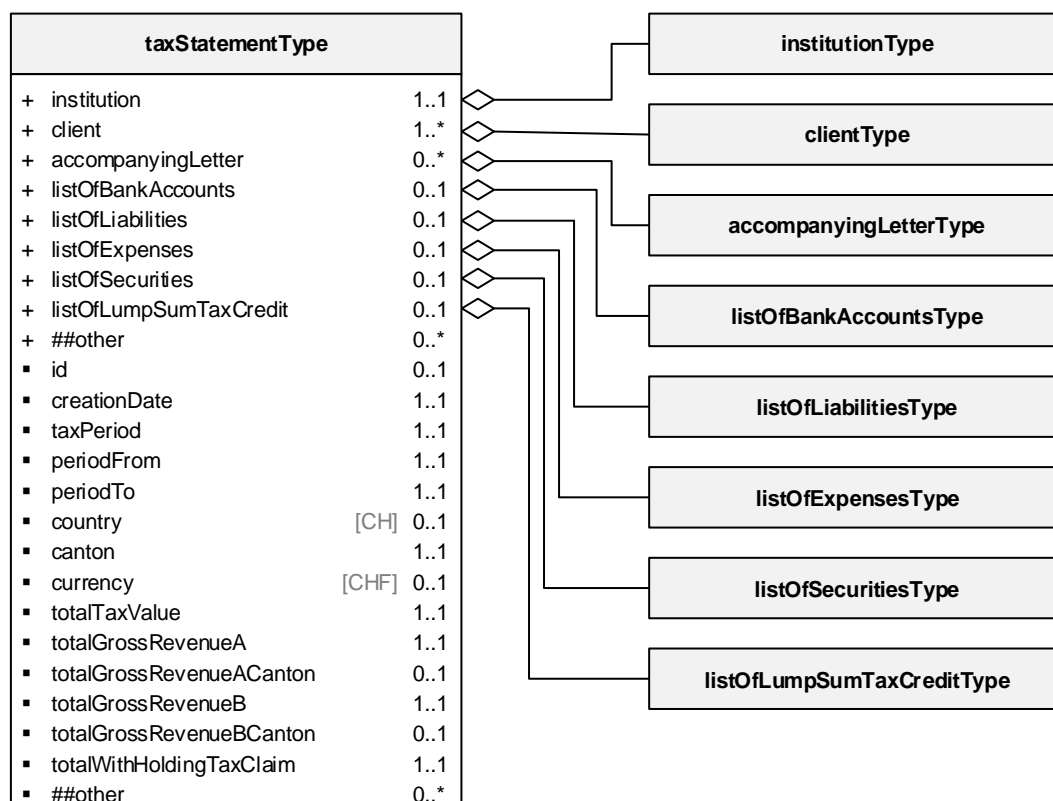


Figure 3 : structure de base du relevé fiscal électronique

Les états des comptes bancaires, des dettes, des frais, des titres et de l'imputation forfaitaire d'impôt possèdent tous la même structure. Ces états contiennent aussi les sous-totaux du patrimoine et des revenus. Chaque état contient à son tour des éléments pour la représentation détaillée des valeurs fiscales et des revenus.

Les relevés fiscaux des établissements financiers comportent différents totaux. Ils sont obtenus en additionnant les sous-totaux des différents états.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
institution		[1..1]	eCH-0196:institutionType	Informations sur l'établissement financier.
client		[1..*]	eCH-0196:clientType	Informations sur le ou les clients (mot-clé : fichier des partenaires).
accompanyingLetter		[0..*]	eCH-0196:accompanyingLetterType	Lettre accompagnant le relevé fiscal.
listOfBankAccounts		[0..1]	eCH-0196:listOfBankAccountsType	Etat des comptes du relevé fiscal.
listOfLiabilities		[0..1]	eCH-0196:listOfLiabilitiesType	Etat des dettes du relevé fiscal.
listOfExpenses		[0..1]	eCH-0196:listOfExpensesType	Etat des frais du relevé fiscal.
listOfSecurities		[0..1]	eCH-0196:listOfSecuritiesType	Etat des titres du relevé fiscal.
listOfLumpSumTax-Credit		[0..1]	eCH-0196:listOfLumpSumTax-CreditType	Etat relatif à l'imputation forfaitaire d'impôt et à la retenue supplémentaire d'impôt USA du relevé fiscal.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
id		[0..1]	xs:ID	Identifiant du relevé fiscal. Cet attribut peut être utilisé comme référence (URI) pour la signature.
creationDate		[1..1]	xs:dateTime	Date et heure de création du relevé fiscal.
taxPeriod		[1..1]	xs:gYear	Année de la période fiscale concernée.
periodFrom		[1..1]	xs:date	Début de la période fiscale concernée.
periodTo		[1..1]	xs:date	Fin de la période fiscale concernée.
country	CH	[0..1]	eCH-0008:countryIdISO2Type	Domicile fiscal (pays) du contribuable.
canton		[1..1]	eCH-0007:cantonAbbreviationType	Canton déterminant du contribuable.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du relevé fiscal.
totalTaxValue		[1..1]	xs:decimal	Total des valeurs fiscales.
totalGross-RevenueA		[1..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral.
totalGross-RevenueACanton		[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.

totalGross-RevenueB	[1..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral.
totalGross-RevenueBCanton	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
totalWithholding-TaxClaim	[1..1]	xs:decimal	Total du droit au remboursement de l'impôt anticipé.
##other	[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 2 : relevé fiscal – taxStatementType

3.5.1 Etablissement financier

Voici la structure des données clés relatives à l'établissement financier. Elles sont limitées aux attributs nécessaires du point de vue des autorités fiscales cantonales. Les établissements financiers peuvent étendre la norme sur ce point pour pouvoir gérer des informations plus détaillées sur l'établissement financier.

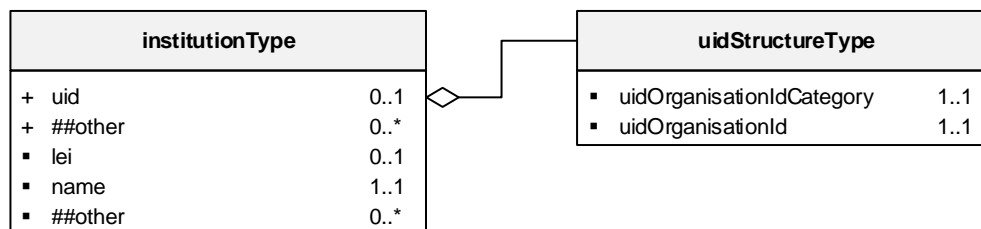


Figure 4 : établissement financier

Voici les éléments et attributs relatifs à l'établissement financier.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
uid		[0..1]	eCH-0097:uid-StructureType	Numéro d'identification des entreprises selon l'Office fédéral de la statistique (OFS).
lei		[0..1]	eCH-0196:leiType [20..20]	LEI (Legal Entity Identifier) de l'établissement financier.
name		[1..1]	eCH-0010:organisationNameType	Nom de l'établissement financier.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 3 : établissement financier – institutionType

3.5.2 Client

Voici la structure des données clés relatives au client de l'établissement financier. Elles sont limitées aux attributs nécessaires du point de vue des autorités fiscales cantonales. Les demandes détaillées relatives au contribuable figurent dans la déclaration fiscale.

Les établissements financiers peuvent étendre la norme sur ce point pour pouvoir gérer des informations plus détaillées sur le client.

clientType		
+ ##other		0..*
▪ clientNumber		1..1
▪ tin		0..1
▪ salutation		0..1
▪ firstName		1..1
▪ lastName		1..1
▪ ##other		0..*

Figure 5 : client

Voici les éléments et attributs relatifs au contribuable.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter- valle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
clientNumber		[1..1]	eCH-0196:client- NumberType (40)	Numéro de client du client auprès de l'établissement financier.
tin		[0..1]	eCH-0196:tinType [9..11]	TIN (Taxpayer Identification Number) du client. Il est introduit avec l'échange d'informations automatique.
salutation		[0..1]	eCH-0010:mrMrs- Type	Titre de civilité du client.
firstName		[1..1]	eCH-0010:first- NameType	Prénom du client.
lastName		[1..1]	eCH-0010:last- NameType	Nom de famille du client.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 4 : client – clientType

3.5.3 Lettre d'accompagnement

Voici la structure pour le transport de documents supplémentaires comme p. ex. les lettres d'accompagnement. Les établissements financiers peuvent étendre la norme sur ce point pour gérer des informations supplémentaires pour ces documents.

accompanyingLetterType		
+ ##other		0..*
▪ fileName		0..1
▪ fileSize		0..1
▪ fileData		0..1
▪ ##other		0..*

Figure 6 : lettre d'accompagnement

Voici les éléments et attributs relatifs à la lettre d'accompagnement.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
fileName		[0..1]	xs:string [1..200]	Taille du fichier de la lettre d'accompagnement.
fileSize		[0..1]	xs:integer	Taille du fichier.
fileData		[0..1]	xs:base64Binary	Données encodées (base64) du fichier.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 5 : lettre d'accompagnement – accompanyingLetterType

3.5.4 Etat des comptes

Voici la structure de l'état des comptes. L'état des comptes comprend l'élément pour un seul compte bancaire, ainsi que le total du patrimoine et des revenus de tous les comptes bancaires de l'état des comptes. L'état des comptes peut comprendre plusieurs comptes bancaires.

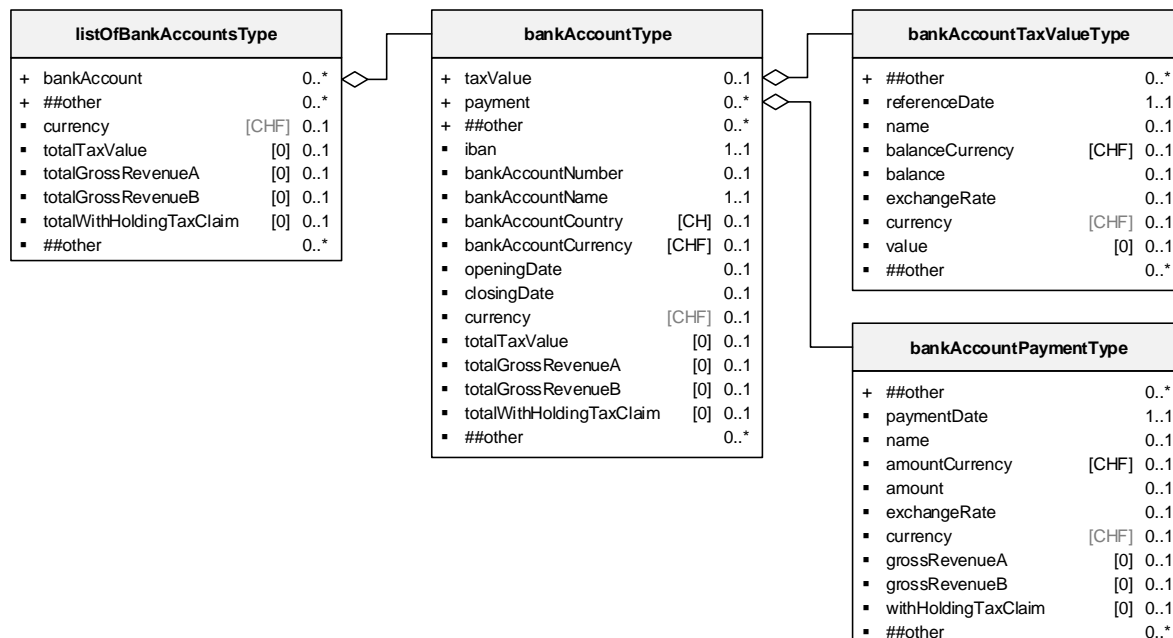


Figure 7 : état des comptes

L'élément pour le compte bancaire contient les éléments pour la valeur fiscale et les revenus. Les données clés relatives au compte bancaire ainsi que le total du patrimoine et des revenus sont également représentés. Un compte bancaire ne peut avoir qu'une seule valeur fiscale mais le nombre de revenus n'est pas limité.

L'élément pour la valeur fiscale du compte bancaire contient la date critère, le solde en monnaie étrangère ainsi que la valeur fiscale en CHF. La conversion d'un solde en monnaie étrangère peut être réalisée en spécifiant le cours de la monnaie.

L'élément pour les revenus du compte bancaire contient la date de paiement, le montant dans la monnaie spécifiée, ainsi que le revenu avec et sans impôt anticipé en CHF. La conversion d'un revenu en monnaie étrangère peut être réalisée en spécifiant le cours de la monnaie.

Voici les éléments et attributs relatifs à l'état des comptes.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
bankAccount		[0..*]	eCH-0196:bankAccountType	Comptes de l'état des comptes.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale et des revenus bruts.
totalTaxValue	0	[0..1]	xs:decimal	Total des valeurs fiscales.
totalGross-RevenueA	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
totalGross-RevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
totalWithholding-TaxClaim	0	[0..1]	xs:decimal	Total du droit au remboursement de l'impôt anticipé.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 6 : état des comptes – listOfBankAccountsType

3.5.4.1 Compte bancaire

Voici les éléments et attributs relatifs au compte bancaire.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
taxValue		[0..1]	eCH-0196:bankAccountTaxValueType	Valeur fiscale du compte bancaire.
payment		[0..*]	eCH-0196:bankAccountPaymentType	Revenus du compte bancaire.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
iban		[1..1]	eCH-0196:ibanType [15..30]	IBAN (International Bank Account Number) du compte bancaire.
bankAccountNumber		[0..1]	eCH-0196:bankAccountNumberType [15..30]	Numéro du compte bancaire.
bankAccountName		[1..1]	eCH-0196:bankAccountNameType [1..40]	Intitulé du compte bancaire.
bankAccountCountry	CH	[0..1]	eCH-0008:countryIdISO2Type	Domicile (pays) du compte bancaire.
bankAccountCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du compte bancaire.
openingDate		[0..1]	xs:date	Date d'ouverture du compte bancaire.
closingDate		[0..1]	xs:date	Date de clôture du compte bancaire.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale et des revenus bruts.
totalTaxValue	0	[0..1]	xs:decimal	Total des valeurs fiscales.
totalGross-RevenueA	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
totalGross-RevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
totalWithholding-TaxClaim	0	[0..1]	xs:decimal	Total du droit au remboursement de l'impôt anticipé.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 7 : compte bancaire – bankAccountType

3.5.4.1.1 Valeur fiscale du compte bancaire

Voici les éléments et attributs relatifs à la valeur fiscale du compte bancaire.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
referenceDate		[1..1]	xs:date	Date critère de la valeur fiscale.
name		[0..1]	xs:string	Désignation de la valeur fiscale.
balanceCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du solde.
balance		[0..1]	xs:decimal	Solde à la date critère dans la monnaie spécifiée.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère pour la monnaie spécifiée.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale.
value	0	[0..1]	xs:decimal	Valeur fiscale à la date critère.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 8 : valeur fiscale du compte bancaire – bankAccountTaxValueType

3.5.4.1.2 Revenu du compte bancaire

Voici les éléments et attributs relatifs aux revenus du compte bancaire.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
paymentDate		[1..1]	xs:date	Date d'échéance du revenu brut.
name		[0..1]	xs:string	Désignation du revenu brut.
amountCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du revenu brut.
amount		[0..1]	xs:decimal	Revenu brut à la date d'échéance dans la monnaie spécifiée.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date d'échéance pour la monnaie spécifiée.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du revenu brut de la rubrique A ou B.
grossRevenueA	0	[0..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
grossRevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
withHoldingTax-Claim	0	[0..1]	xs:decimal	Montant du droit au remboursement de l'impôt anticipé.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 9 : revenu du compte bancaire – bankAccountPaymentType

3.5.5 Etat des dettes

Voici la structure de l'état des dettes. L'état des dettes contient l'élément relatif à un seul compte bancaire (dettes), ainsi que le total des dettes (patrimoine négatif) et des paiements d'intérêts (revenus négatifs) dans l'état des dettes. L'état des dettes peut contenir plusieurs comptes bancaires (dettes).

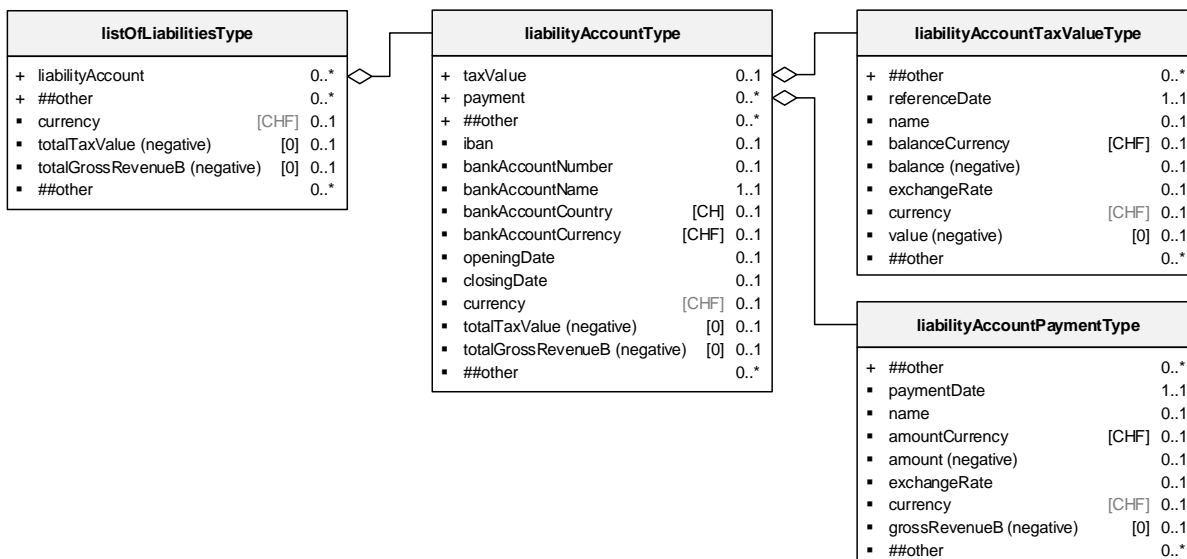


Figure 8 : état des dettes

Toutes les dettes (représentation brute) sont reprises dans l'état des dettes. Elles ne doivent pas être comptabilisées avec les valeurs. Les totaux des dettes et des intérêts de dette doivent être renseignés séparément. Les totaux des dettes et des intérêts de dette peuvent être repris tels quels dans la déclaration.

L'élément pour le compte bancaire (dettes) contient les éléments pour la valeur fiscale (patrimoine négatif) et les paiements d'intérêts (revenus négatifs). Les données clés relatives au compte bancaire (dettes) ainsi que le total des dettes (patrimoine négatif) et des paiements d'intérêts (revenus négatifs) sont également représentés. Un compte bancaire (dettes) ne peut avoir qu'une seule valeur fiscale (patrimoine négatif), mais le nombre des paiements d'intérêts (revenus négatifs) n'est pas limité.

L'élément pour la valeur fiscale du compte bancaire (dettes) contient la date critère, le solde (négatif) en monnaie étrangère ainsi que la valeur fiscale (patrimoine négatif) en CHF. La conversion d'un solde (négatif) en monnaie étrangère peut être réalisée en spécifiant le cours de la monnaie.

L'élément pour les paiements d'intérêts (revenus négatifs) du compte bancaire (dettes) contient la date de paiement, le montant (négatif) dans la monnaie étrangère ainsi que le revenu (négatif) sans impôt anticipé. La conversion d'un montant (négatif) en monnaie étrangère peut être réalisée en spécifiant le cours de la monnaie.

Voici les éléments et attributs relatifs à l'état des dettes.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
liabilityAccount		[0..*]	eCH-0196:liability-AccountType	Comptes bancaires (dettes) de l'état des dettes.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale (négative) et des revenus bruts (négatifs).
totalTaxValue	0	[0..1]	xs:decimal	Total des valeurs fiscales (négatives).
totalGross-RevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts (négatifs) de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 10 : état des dettes – listOfLiabilitiesType

3.5.5.1 Compte bancaire (dettes)

Voici les éléments et attributs relatifs au compte bancaire (dettes).

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
taxValue		[0..1]	eCH-0196:liability-AccountTaxValue-Type	Valeur fiscale (négative) du compte bancaire (dettes).
payment		[0..*]	eCH-0196:liability-AccountPayment-Type	Revenus (négatifs) relatifs au compte bancaire (dettes).
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
iban		[0..1]	eCH-0196:iban-Type [15..30]	IBAN (International Bank Account Number) du compte bancaire (dettes).
bankAccountNumber		[1..1]	eCH-0196:bankAccountNumberType [15..30]	Numéro du compte bancaire (dettes).
bankAccountName		[1..1]	eCH-0196:bankAccountNameType [1..40]	Intitulé du compte bancaire (dettes).
bankAccountCountry	CH	[0..1]	eCH-0008:country-IdISO2Type	Domicile (pays) du compte bancaire (dettes).
bankAccountCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du compte bancaire (dettes).
openingDate		[0..1]	xs:date	Date d'ouverture du compte bancaire (dettes).
closingDate		[0..1]	xs:date	Date de clôture du compte bancaire (dettes).
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale (négative) et des revenus bruts (négatifs).
totalTaxValue	0	[0..1]	xs:decimal	Total des valeurs fiscales (négatives).
totalGross-RevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts (négatifs) de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 11 : compte bancaire (dettes) – liabilityAccountType

3.5.5.1.1 Valeur fiscale du compte bancaire (dettes)

Voici les éléments et attributs relatifs à la valeur fiscale du compte bancaire (dettes).

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
referenceDate		[1..1]	xs:date	Date critère de la valeur fiscale (négative).
name		[0..1]	xs:string	Désignation de la valeur fiscale (négative).
balanceCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du solde (négatif).
balance		[0..1]	xs:decimal	Solde (négatif) à la date critère dans la monnaie spécifiée.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère pour la monnaie spécifiée.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale (négative).
value	0	[0..1]	xs:decimal	Valeur fiscale (négative) à la date critère.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 12 : valeur fiscale du compte bancaire (dettes) – liabilityAccountTaxValueType

3.5.5.1.2 Revenu du compte bancaire (dettes)

Voici les éléments et attributs relatifs aux revenus du compte bancaire.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
paymentDate		[1..1]	xs:date	Date d'échéance du revenu brut (négatif).
name		[0..1]	xs:string	Désignation du revenu brut (négatif).
amountCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du revenu brut (négatif).
amount		[0..1]	xs:decimal	Revenu brut (négatif) à la date critère dans la monnaie spécifiée.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère pour la monnaie spécifiée.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du revenu brut (négatif) de la rubrique B.
grossRevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Revenu brut (négatif) de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral et cantonal.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 13 : revenu du compte bancaire (dettes) – liabilityAccountPaymentType

3.5.6 Etat des frais

Voici la structure de l'état des frais. L'état des frais contient l'élément pour un seul poste de frais bancaires ainsi que le total des frais. L'état des frais peut contenir plusieurs postes de frais bancaires. Dans le total des frais déductibles, la distinction est faite entre l'impôt fédéral et l'impôt cantonal. Cette distinction est nécessaire, car les prescriptions légales en matière de déductibilité des frais diffèrent entre la Confédération et les cantons.

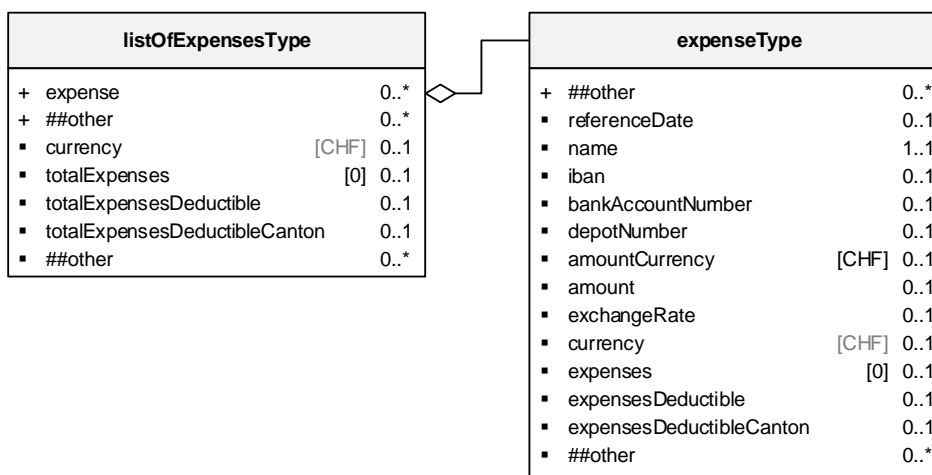


Figure 9 : état des frais

Un élément de frais bancaires représente toujours un seul poste de frais. Un poste de frais contient la date critère, la désignation des frais, le numéro de compte ou de dépôt et le montant. Le numéro de compte ou de dépôt permet d'affecter un poste de frais à un compte bancaire ou à un dépôt de titres. Les postes de frais ne sont pas tous déductibles ou entièrement déductibles. S'il est connu, il est possible d'indiquer le montant déductible en faisant la distinction entre l'impôt fédéral et l'impôt cantonal.

Voici les éléments et attributs relatifs à l'état des frais.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter- valle	Type de données	Description / contenu
expense		[0..*]	eCH-0196:expenseType	Frais bancaires de l'état des frais.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie des frais bancaires.
totalExpenses	0	[0..1]	xs:decimal	Total des frais bancaires.
totalExpensesDeductible	0	[0..1]	xs:decimal	Total des frais bancaires déductibles pour l'impôt fédéral.
totalExpensesDeductibleCanton	0	[0..1]	xs:decimal	Total des frais bancaires déductibles pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 14 : état des frais – listOfExpensesType

3.5.6.1 Frais bancaires

Voici les éléments et attributs relatifs aux frais bancaires.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
referenceDate		[1..1]	xs:date	Date critère des frais bancaires.
name			xs:string	Désignation des frais bancaires.
iban		[0..1]	eCH-0196:iban-Type [15..30]	IBAN (International Bank Account Number) du compte bancaire concerné.
bankAccountNumber		[0..1]	eCH-0196:bankAccountNumberType [15..30]	Numéro de compte du compte bancaire concerné.
depotNumber		[0..1]	eCH-0196:depot-NumberType [15..30]	Numéro de dépôt du dépôt de titres concerné.
amountCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du montant en monnaie étrangère.
amount		[0..1]	xs:decimal	Montant en monnaie étrangère.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère pour la monnaie spécifiée.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie des frais bancaires.
expenses	0	[0..1]	xs:decimal	Montant des frais bancaires.
expensesDeductible		[0..1]	xs:decimal	Montant déductible des frais bancaires pour l'impôt fédéral.
expensesDeductibleCanton		[0..1]	xs:decimal	Montant déductible des frais bancaires pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 15 : frais bancaires – expenseType

3.5.7 Etat des titres

Voici la structure de l'état des titres. L'état des titres contient l'élément pour un seul dépôt de titres, ainsi que le total du patrimoine et des revenus de tous les titres du dépôt de titres.

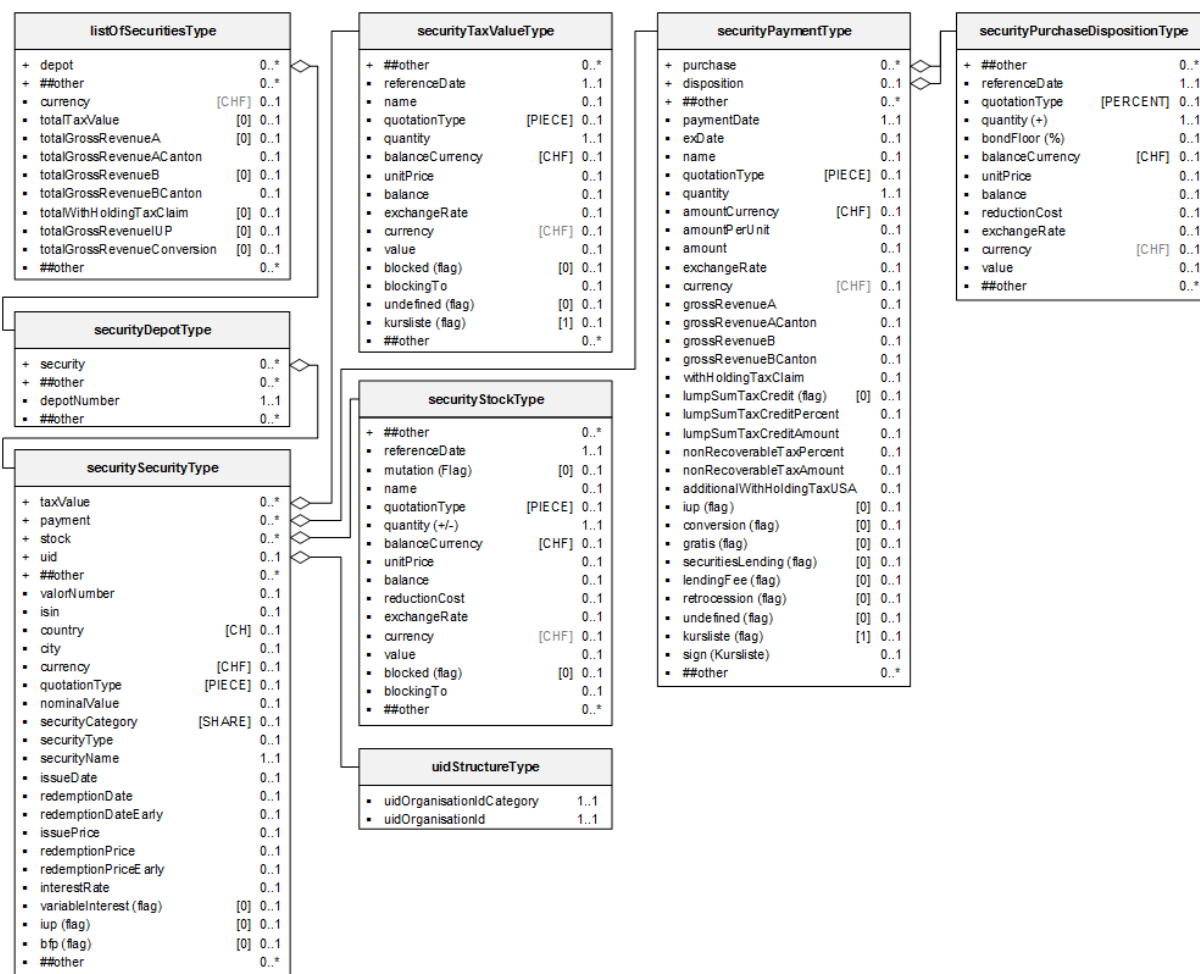


Figure 10 : état des titres

Pour le total des revenus, la distinction est faite entre les rubriques A et B ainsi qu'entre l'impôt fédéral et l'impôt cantonal. Si des valeurs fiscales ou des revenus sont indéfinis, ils sont pris en considération avec la valeur 0 lors du calcul du total des valeurs fiscales ou des revenus. Les valeurs fiscales et les revenus non définis sont alors déterminés lors de la déclaration et surtout lors de l'imposition. C'est pourquoi il est recommandé d'attirer l'attention du contribuable sur les valeurs fiscales et les revenus non définis dans le relevé fiscal. L'état des titres peut contenir plusieurs dépôts de titres.

L'élément pour le dépôt de titres contient l'élément pour les titres de l'état des titres. Un dépôt de titres peut contenir un nombre illimité de titres. Le numéro de dépôt du dépôt de titres est représenté sous la forme d'un attribut. L'élément pour le dépôt de titres ne possède pas d'attribut pour le total des valeurs fiscales et des revenus avec et sans impôt anticipé. Le total est représenté uniquement dans l'état des titres.

L'élément pour le titre contient les éléments pour la valeur fiscale, les revenus et le stock de titres. Il contient également les données clés relatives au titre, comme p. ex. le NV, l'ISIN, la désignation du titre, la valeur nominale, la date d'émission et de remboursement. Il contient enfin la catégorie et le type de titre conformément à la liste des cours. La combinaison de l'UID et de la désignation du titre permet en outre de représenter les titres non cotés.

L'élément pour la valeur fiscale du titre contient la date critère, le solde en monnaie étrangère ainsi que la valeur fiscale en CHF. La conversion d'un solde en monnaie étrangère peut être réalisée en spécifiant le cours de la monnaie. Comme les titres bloqués peuvent avoir une autre valeur fiscale, un même titre peut avoir plus d'une valeur fiscale.

L'élément pour les revenus du titre contient la date de paiement, la date de comptabilisation, le montant dans la monnaie spécifiée, ainsi que le revenu avec et sans impôt anticipé en CHF. Il contient également des attributs pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA. Il contient enfin des drapeaux pour les paiements compensatoires et les rétrocessions. Si la qualification fiscale d'un titre donne un revenu imposable, cela peut également être représenté au moyen de drapeaux. En cas de sortie relative à un titre IUP ou de conversion individuelle relative au titre, le revenu imposable provenant de la conversion (individuelle), de l'imposition de la différence pure ou modifiée est également représenté dans cette structure. Pour le calcul d'un titre IUP ou de la conversion (individuelle), toutes les transactions pertinentes doivent être prises en considération. Pour ce faire, une ou plusieurs entrées doivent être prises en compte par sortie. Les informations nécessaires peuvent être liées par l'élément d'entrée et de sortie (IUP / conversion).

L'élément pour le stock ou la modification d'un titre contient la date critère, le nombre, le solde en monnaie étrangère ainsi que la valeur fiscale en CHF. Il est également possible de lier des informations sur des titres bloqués. Il est possible de distinguer le stock d'une modification au moyen d'un drapeau. Dans le stock, le nombre est toujours positif. Dans le cas d'une modification, le signe précédant le nombre est déterminant. Si le nombre est précédé d'un signe plus, il s'agit d'une entrée. Pour une sortie, par contre, le nombre est précédé d'un signe moins. Chaque transaction relative à un titre de l'état des titres est reflétée par une entrée dans cette structure. Sur la base du principe premier entré, premier sorti dans les calculs IUP, dans lesquels des entrées partielles doivent être prises en considération, cette structure n'est pas suffisante pour reproduire les informations nécessaires pour le calcul IUP.

Voici les éléments et attributs relatifs à l'état des titres.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
depot		[0..*]	eCH-0196:security-DepotType	Les dépôts de titres relatifs à l'état des titres.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale et des revenus bruts.
totalTaxValue	0	[0..1]	xs:decimal	Total des valeurs fiscales.
totalGross-RevenueA	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral.
totalGross-RevenueACanton		[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
totalGross-RevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral.
totalGross-RevenueBCanton		[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
totalWithholding-TaxClaim	0	[0..1]	xs:decimal	Total du droit au remboursement de l'impôt anticipé.
totalGrossRevenuelUP	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de l'IUP (imposition de la différence pure ou modifiée).
totalGrossRevenueConversion	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la conversion (individuelle).
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 16 : état des titres – listOfSecurityType

Les attributs pour le total de l'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA ne sont pas représentés dans la structure. Ils sont repris dans l'état de l'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA.

3.5.7.1 Dépôt de titres

Voici les éléments et attributs relatifs au dépôt de titres.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
security		[0..*]	eCH-0196:security-SecurityType	Titres contenus dans le dépôt de titres.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
depotNumber		[1..1]	eCH-0196:depot-NumberType [15..30]	Numéro de dépôt du dépôt de titres.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 17 : dépôt de titres – securityDepotType

3.5.7.1.1 Titre

Voici les éléments et attributs relatifs au titre.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
taxValue		[0..*]	eCH-0196:security-TaxValueType	Valeur fiscale du titre.
payment		[0..*]	eCH-0196:security-PaymentType	Revenus du titre.
stock		[0..*]	eCH-0196:security-StockType	Stock (modifications) du titre.
uid		[0..1]	eCH-0097:uid-StructureType	Numéro d'identification des entreprises selon l'Office fédéral de la statistique (OFS).
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
valorNumber		[0..1]	eCH-0196:valor-NumberType	Numéro de valeur du titre.
isin		[0..1]	eCH-0196:isinType	ISIN du titre.
country	CH	[0..1]	eCH-0008:country-IdISO2Type	Domicile (pays) du titre.
city		[0..1]	eCH-0010:town-Type	Localité de l'adresse de la société concernée.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du titre.
quotationType	PIECE	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du titre (pièce ou pourcentage).
nominalValue		[0..1]	xs:decimal	Valeur nominale du titre
securityCategory	SHARE	[0..1]	eCH-0196:security-CategoryType	Catégorie du titre.
securityType		[0..1]	eCH-0196:security-TypeType	Type du titre. Permet de déduire qu'il s'agit d'un fonds de capitalisation.
securityName		[1..1]	eCH-0196:security-NameType [1..60]	Désignation du titre.
issueDate		[0..1]	xs:date	Date d'émission du titre.
redemptionDate		[0..1]	xs:date	Date de remboursement du titre.
redemptionDate- Early		[0..1]	xs:date	Date de remboursement anticipé du titre.
issuePrice		[0..1]	xs:decimal	Prix d'émission du titre dans le type de cotation spécifié.
redemptionPrice		[0..1]	xs:decimal	Prix de remboursement du titre dans le type de cotation spécifié.
redemptionPrice- Early		[0..1]	xs:decimal	Prix de remboursement anticipé du titre dans le type de cotation spécifié.

interestRate		[0..1]	xs:decimal	Taux d'intérêt (fixe) du titre en pourcentage (100 % = 100).
variableInterest	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau pour un titre avec taux d'intérêt variable.
iup	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau IUP (imposition de la différence pure ou modifiée) du titre.
bfp	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau BFP (Bondfloor Pricing) du titre. IUP=0, BFP=1 : convertible IUP=1, BFP=0 : imposition de la différence pure IUP=1, BFP=1 : imposition de la différence modifiée
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 18 : titre – securitySecurityType

3.5.7.1.1.1 Valeur fiscale du titre

Voici les éléments et attributs relatifs à la valeur fiscale du titre.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
referenceDate		[1..1]	xs:date	Date critère de la valeur fiscale.
name		[0..1]	xs:string	Désignation de la valeur fiscale.
quotationType	PIECE	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du nombre (pièce ou nominal).
quantity		[1..1]	xs:decimal	Nombre (pièce ou nominal) à la date critère.
balanceCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du cours fiscal (pièce ou pourcentage).
unitPrice		[0..1]	xs:decimal	Cours fiscal (pièce ou pourcentage) à la date critère et monnaie.
balance		[0..1]	xs:decimal	Solde à la date critère et monnaie.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère et monnaie.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale.
value		[0..1]	xs:decimal	Valeur fiscale à la date critère pour l'impôt cantonal.
blocked	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de blocage du titre. Les titres bloqués peuvent présenter une valeur fiscale réduite.
blockingTo		[0..1]	xs:date	Date de fin de blocage du titre. Les titres bloqués peuvent présenter une valeur fiscale réduite.
undefined	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de non définition pour une valeur fiscale non disponible.
kursliste	1	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de liste des cours en tant que source de la valeur fiscale.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 19 : Valeur fiscale du titre– securityTaxValueType

3.5.7.1.1.2 Revenu du titre

Voici les éléments et attributs relatifs au revenu du titre.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
purchase		[0..*]	eCH-0196:security-PurchaseDispositionType	Entrée(s) (achat) relative(s) au titre pour le calcul IUP (imposition de la différence pure ou modifiée).
disposition		[0..1]	eCH-0196:security-PurchaseDispositionType	Sortie (vente / remboursement) relative au titre pour le calcul IUP (imposition de la différence pure ou modifiée).
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
paymentDate		[1..1]	xs:date	Date d'échéance du revenu brut.
exDate		[0..1]	xs:date	Date de comptabilisation du revenu brut.
name		[0..1]	xs:string	Désignation du revenu brut.
quotationType	PIECE	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du nombre (pièce ou nominal).
quantity		[1..1]	xs:decimal	Nombre (pièce ou nominal) à la date de comptabilisation ou d'échéance.
amountCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du montant brut (pièce ou pourcentage).
amountPerUnit		[0..1]	xs:decimal	Montant brut par pièce ou nominal à la date d'échéance et monnaie.
amount		[0..1]	xs:decimal	Montant brut à la date d'échéance et monnaie.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date d'échéance et monnaie.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie des revenus bruts de la rubrique A ou B.
grossRevenueA		[0..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral.
grossRevenueA-Canton		[0..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique A (avec droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
grossRevenueB		[0..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt fédéral.
grossRevenueB-Canton		[0..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt anticipé) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
withHoldingTax-Claim		[0..1]	xs:decimal	Montant du droit au remboursement de l'impôt anticipé.

lumpSumTaxCredit	0	[0..1]	xs:boolean	Distribution pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.
lumpSumTaxCreditPercent		[0..1]	xs:decimal	Imputation forfaitaire d'impôt en pourcentage (100 % = 100).
lumpSumTaxCreditAmount		[0..1]	xs:decimal	Imputation forfaitaire d'impôt sur le revenu brut.
nonRecoverableTaxPercent		[0..1]	xs:decimal	Part non récupérable de l'imputation forfaitaire d'impôt en pourcentage (100 % = 100).
nonRecoverableTaxAmount		[0..1]	xs:decimal	Part non récupérable de l'imputation forfaitaire d'impôt.
additionalWithholdingTaxUSA		[0..1]	xs:decimal	Retenue supplémentaire d'impôt USA sur le revenu brut.
iup	0	[0..1]	xs:boolean	Distribution résultant du calcul IUP (imposition de la différence pure ou modifiée).
conversion	0	[0..1]	xs:boolean	Distribution résultant de la conversion.
gratis	0	[0..1]	xs:boolean	Distribution en tant que revenu provenant d'actions gratuites.
securitiesLending	0	[0..1]	xs:boolean	Distribution en tant que paiement compensatoire.
lendingFee	0	[0..1]	xs:boolean	Distribution en tant que taxe de prêt.
retrocession	0	[0..1]	xs:boolean	Distribution en tant que rétrocession.
undefined	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de non définition pour un revenu brut non disponible.
kursliste	1	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de liste des cours en tant que source pour le revenu brut.
sign		[0..1]	eCH-0196:sign-Type [3..4]	Explication des signes relative à la distribution provenant de la liste des cours, p. ex. (I).
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 20 : Revenu du titre – securityPaymentType

3.5.7.1.1.2.1 Entrée et sortie d'un titre (IUP / conversion)

Voici les éléments et attributs pour l'entrée et la sortie d'un titre. Les détails sont nécessaires pour le calcul IUP (imposition de la différence pure ou modifiée) et pour la conversion (individuelle) d'un titre.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
referenceDate		[1..1]	xs:date	Date critère de l'entrée ou de la sortie.
quotationType	PERCENT	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du nombre (pièce ou nominal).
quantity		[1..1]	xs:decimal	Nombre (pièce ou nominal) (+) à la date d'entrée ou de sortie.
bondFloor		[0..1]	xs:decimal	Plancher obligatoire à la date critère en pourcentage (100 % = 100).
balanceCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du cours fiscal (pièce ou pourcentage).
unitPrice		[0..1]	xs:decimal	Cours fiscal (pièce ou pourcentage) à la date critère et monnaie.
balance		[0..1]	xs:decimal	Solde à la date critère et monnaie pour le calcul IUP.
reductionCost		[0..1]	xs:decimal	Frais d'acquisition à l'achat ou la vente. Les frais d'acquisition ne sont pertinents que dans le cas de l'imposition de la différence pure.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère et monnaie.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale pour le calcul IUP.
value		[0..1]	xs:decimal	Valeur fiscale à la date critère pour le calcul IUP.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 21 : entrée et sortie d'un titre (IUP / conversion) – securityPurchaseDispositionType

3.5.7.1.1.3 Stock du titre (modification)

Voici les éléments et attributs relatifs au stock ou à la modification du titre.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
referenceDate		[1..1]	xs:date	Date critère du stock ou de la modification.
mutation	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de modification du stock ou de la modification.
name		[0..1]	xs:string	Désignation du stock ou de la modification.
quotationType	PIECE	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du nombre (pièce ou nominal).
quantity		[1..1]	xs:decimal	Nombre (pièce ou nominal) du stock (+) ou de la modification (+/-) à la date critère.
balanceCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du cours fiscal (pièce ou pourcentage).
unitPrice		[0..1]	xs:decimal	Cours fiscal (pièce ou pourcentage) à la date critère et monnaie.
balance		[0..1]	xs:decimal	Solde à la date critère et monnaie.
reductionCost		[0..1]	xs:decimal	Frais d'acquisition à l'achat ou la vente. Les frais d'acquisition ne sont pertinents que pour l'imposition de la différence pure.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère et monnaie.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale.
value		[0..1]	xs:decimal	Valeur fiscale à la date critère pour l'impôt fédéral ou cantonal.
blocked		[0..1]	xs:boolean	Drapeau de blocage du titre.
blockingTo		[0..1]	xs:date	Date de fin de blocage du titre.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 22 : stock du titre (modification) – securityStockType

3.5.8 Etat d'imputation forfaitaire d'impôt

Voici la structure de l'état d'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA. Dans la structure, seuls les titres avec les distributions devant figurer dans le formulaire DA-1 sont représentés. L'état d'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA est un extrait de l'état des titres. Toutes les informations qui figurent dans l'état d'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt sont donc redondantes avec l'état des titres.

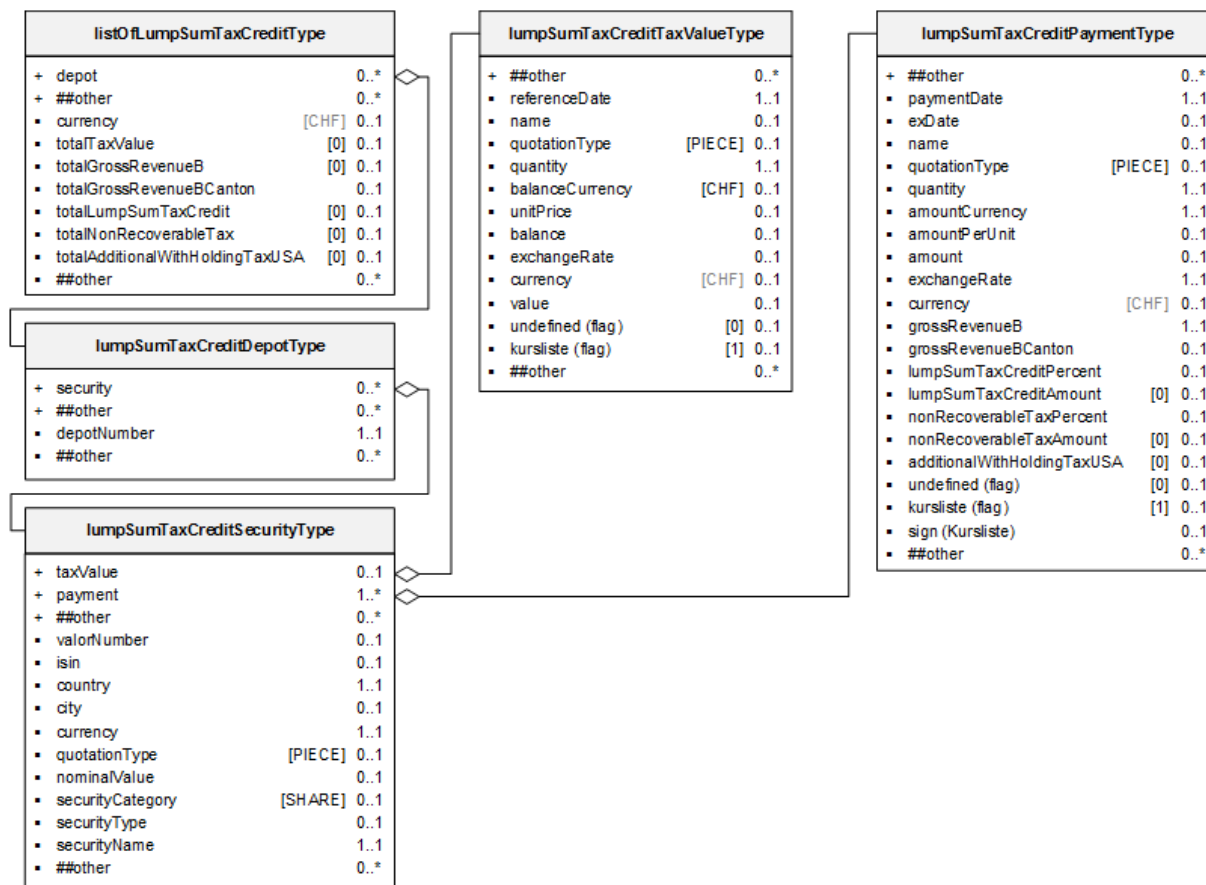


Figure 11 : état d'imputation forfaitaire d'impôt

Dans le total des revenus, la distinction est en outre faite entre l'impôt fédéral et cantonal. L'état d'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA peut contenir plusieurs dépôts de titres.

L'élément pour le dépôt de titres contient l'élément pour les titres de l'état d'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA. Un dépôt de titres peut contenir un nombre illimité de titres. Le numéro de dépôt du dépôt de titres est représenté sous la forme d'un attribut. L'élément pour le dépôt de titres ne possède pas d'attribut pour le total des valeurs fiscales et des revenus sans impôt anticipé. Le total est calculé uniquement dans l'état d'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA.

L'élément pour le titre contient les éléments pour la valeur fiscale et les revenus. Il contient également les données clés relatives au titre, comme p. ex. le NV, l'ISIN, la désignation du titre et la valeur nominale. Il contient enfin la catégorie et le type de titre conformément à la liste des cours.

L'élément pour la valeur fiscale du titre contient la date critère, le solde en monnaie étrangère ainsi que la valeur fiscale en CHF. La conversion d'un solde en monnaie étrangère peut être

réalisée en spécifiant le cours de la monnaie.

L'élément pour les revenus du titre contient la date de paiement, la date de comptabilisation, le montant dans la monnaie spécifiée, ainsi que le montant sans droit au remboursement de l'impôt à la source en CHF. Il contient également des attributs pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA sous la forme de champs obligatoires.

Voici les éléments et attributs relatifs à l'état d'imputation forfaitaire d'impôt et de la retenue supplémentaire d'impôt USA.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
depot		[0..*]	eCH-0196:lump-SumTaxCreditDepotType	Dépôt de titres pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale et des revenus bruts.
totalTaxValue	0	[0..1]	xs:decimal	Total des valeurs fiscales.
totalGross-RevenueB	0	[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt à la source) pour l'impôt fédéral.
totalGross-RevenueBCanton		[0..1]	xs:decimal	Total des revenus bruts de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt à la source) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
totalLumpSumTax-Credit	0	[0..1]	xs:decimal	Total de l'imputation forfaitaire d'impôt.
totalNonRecoverableTax	0	[0..1]	xs:decimal	Total de la partie non récupérable de l'imputation forfaitaire d'impôt
totalAdditionalWith-HoldingTaxUSA	0	[0..1]	xs:decimal	Total de la retenue supplémentaire d'impôt USA.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 23 : état des titres – listOfLumpSumTaxCreditType

3.5.8.1 Dépôt de titres (imputation forfaitaire d'impôt)

Voici les éléments et attributs relatifs au dépôt de titres pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
security		[0..*]	eCH-0196:lump-SumTaxCreditSecurityType	Titres contenus dans le dépôt de titres.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
depotNumber		[1..1]	eCH-0196:depot-NumberType [15..30]	Numéro de dépôt du dépôt de titres.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 24 : dépôt de titres (imputation forfaitaire d'impôt) – lumpSumTaxCreditDepotType

3.5.8.1.1 Titre (imputation forfaitaire d'impôt)

Voici les éléments et attributs relatifs au titre pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
taxValue		[0..1]	eCH-0196:lump-SumTaxCredit-TaxValueType	Valeur fiscale avec l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.
payment		[1..*]	eCH-0196:lump-SumTaxCreditPaymentType	Revenus avec l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
valorNumber		[0..1]	eCH-0196:valor-NumberType	Numéro de valeur du titre.
isin		[0..1]	eCH-0196:isinType	ISIN du titre.
country		[1..1]	eCH-0008:country-IdISO2Type	Domicile (pays) du titre.
city		[0..1]	eCH-0010:town-Type	Localité de l'adresse de la société concernée.
currency		[1..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du titre.
quotationType	PIECE	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du titre (pièce ou pourcentage).
nominalValue		[0..1]	xs:decimal	Valeur nominale du titre
securityCategory	SHARE	[0..1]	eCH-0196:security-CategoryType	Catégorie du titre.
securityType		[0..1]	eCH-0196:security-TypeType	Type du titre. Permet de déduire qu'il s'agit d'un fonds de capitalisation.
securityName		[1..1]	eCH-0196:security-NameType [1..60]	Désignation du titre.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 25 : titre (imputation forfaitaire d'impôt) – lumpSumTaxCreditSecurityType

3.5.8.1.1.1 Valeur fiscale du titre (imputation forfaitaire d'impôt)

Voici les éléments et attributs relatifs à la valeur fiscale du titre pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Inter-valle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
referenceDate		[1..1]	xs:date	Date critère de la valeur fiscale.
name		[0..1]	xs:string	Désignation de la valeur fiscale.
quotationType	PIECE	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du nombre (pièce ou nominal).
quantity		[1..1]	xs:decimal	Nombre (pièce ou nominal) à la date critère.
balanceCurrency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du cours fiscal (pièce ou pourcentage).
unitPrice		[0..1]	xs:decimal	Cours fiscal (pièce ou pourcentage) à la date critère et monnaie.
balance		[0..1]	xs:decimal	Solde à la date critère et monnaie.
exchangeRate		[0..1]	xs:decimal	Cours de change à la date critère et monnaie.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie de la valeur fiscale.
value		[0..1]	xs:decimal	Valeur fiscale à la date critère pour l'impôt cantonal.
undefined	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de non définition pour une valeur fiscale non disponible.
kursliste	1	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de liste des cours en tant que source de la valeur fiscale.
##other		[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'établissement financier.

Tableau 26 : valeur fiscale du titre (imputation forfaitaire d'impôt) – LumpSumTaxCreditTaxValueType

3.5.8.1.1.2 Revenu du titre (imputation forfaitaire d'impôt)

Voici les éléments et attributs relatifs au revenu du titre pour l'imputation forfaitaire d'impôt et la retenue supplémentaire d'impôt USA.

Champ	Valeur par défaut / fixe	Intervalle	Type de données	Description / contenu
##other		[0..*]	xs:any	Extension libre de l'établissement financier.
paymentDate		[1..1]	xs:date	Date d'échéance du revenu brut.
exDate		[0..1]	xs:date	Date de comptabilisation du revenu brut.
name		[0..1]	xs:string	Désignation du revenu brut.
quotationType	PIECE	[0..1]	eCH-0196:quotationTypeType	Type de cotation du nombre (pièce ou nominal).
quantity		[1..1]	xs:decimal	Nombre (pièce ou nominal) à la date de comptabilisation ou d'échéance.
amountCurrency		[1..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du montant brut (pièce ou pourcentage).
amountPerUnit		[0..1]	xs:decimal	Montant brut par pièce ou nominal à la date d'échéance et monnaie.
amount		[0..1]	xs:decimal	Montant brut à la date d'échéance et monnaie.
exchangeRate		[1..1]	xs:decimal	Cours de change à la date d'échéance et monnaie.
currency	CHF	[0..1]	eCH-0196:currencyIdISO3Type	Monnaie du revenu brut de la rubrique B.
grossRevenueB		[1..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt à la source) pour l'impôt fédéral.
grossRevenueB-Canton		[0..1]	xs:decimal	Revenu brut de la rubrique B (sans droit au remboursement de l'impôt à la source) pour l'impôt cantonal. Valeur à spécifier uniquement si elle diffère de la valeur pour l'impôt fédéral.
lumpSumTaxCreditPercent		[0..1]	xs:decimal	Imputation forfaitaire d'impôt en pourcentage (100 % = 100).
lumpSumTaxCreditAmount		[0..1]	xs:decimal	Imputation forfaitaire d'impôt sur le revenu brut.
nonRecoverableTaxPercent		[0..1]	xs:decimal	Part non récupérable de l'imputation forfaitaire d'impôt en pourcentage (100 % = 100).
nonRecoverableTaxAmount		[0..1]	xs:decimal	Part non récupérable de l'imputation forfaitaire d'impôt.
additionalWithholdingTaxUSA		[0..1]	xs:decimal	Retenue supplémentaire d'impôt USA sur le revenu brut.
undefined	0	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de non définition pour un revenu brut non disponible.
kursliste	1	[0..1]	xs:boolean	Drapeau de liste des cours en tant que source pour le revenu brut.

sign	[0..1]	eCH-0196:sign-Type [3..4]	Explication des signes relative à la distribution provenant de la liste des cours, p. ex. (I).
##other	[0..*]	xs:anyAttribute	Extension libre de l'institut financier.

Tableau 27 : revenu du titre (imputation forfaitaire d'impôt) – lumpSumTaxCreditPaymentType

4 Sécurité des données

Les données échangées dans le cadre de la présente norme doivent faire l'objet d'une protection toute particulière selon la loi fédérale sur la protection des données (du 19 juin 1992, voir art. 3 alinéa c). Les données échangées sont soumises en outre au **secret bancaire et fiscal** (loi fédérale sur les banques et les caisses d'épargne, voir art. 47).

Le stockage et la transmission de ces données ne peuvent se faire que sur la base et dans le cadre des bases légales existantes et doivent répondre aux prescriptions légales en matière de protection des données. Les dispositions nécessaires doivent être prises afin que ces données puissent être transmises sans erreurs et ne puissent être visionnées que par les personnes autorisées à cette fin avant, pendant et après la transmission.

5 Exclusion de responsabilité/droits des personnes tierces

Les normes élaborées par l'association **eCH** et mises gratuitement à la disposition des utilisateurs, ainsi que les normes de tiers adoptées, ont seulement valeur de recommandations. L'association **eCH** ne peut en aucun cas être tenue responsable des décisions ou mesures prises par un utilisateur sur la base des documents qu'elle met à disposition. L'utilisateur est tenu d'étudier attentivement les documents avant de les utiliser et de se faire conseiller au besoin. Les normes **eCH** ne remplacent en aucun cas les conseils techniques, organisationnels ou juridiques appropriés dans un cas concret.

Les documents, méthodes, normes, procédés ou produits référencés dans les normes **eCH** peuvent, le cas échéant, être protégés par des dispositions légales sur les marques, les droits d'auteur ou les brevets. L'obtention des éventuelles autorisations nécessaires auprès des personnes et/ou organisations détentrices de ces droits relève de la seule responsabilité de l'utilisateur.

Bien que l'association **eCH** mette tout en œuvre pour assurer la qualité des normes **eCH** qu'elle publie, elle ne peut fournir aucune assurance ou garantie quant à l'absence d'erreur, l'actualité, l'exhaustivité et l'exactitude des documents et informations mis à disposition. Le contenu des normes **eCH** peut être modifié à tout moment sans préavis.

Toute responsabilité relative à des dommages que l'utilisateur pourrait subir suite à l'utilisation des normes **eCH** est exclue dans les limites des réglementations applicables.

6 Droits d'auteur

Tout auteur des normes **eCH** en conserve la propriété intellectuelle. Il s'engage toutefois à mettre gratuitement la propriété intellectuelle en question ou ses droits à la propriété intellectuelle d'un tiers si possible à la disposition des différents groupes spécialisés, ainsi qu'à celle de l'association **eCH** pour une utilisation et un développement sans restriction dans le cadre des buts de l'association.

Les normes élaborées par les groupes spécialisés peuvent, moyennant mention des auteurs **eCH** respectifs, être utilisées, développées et diffusées gratuitement et sans restriction.

Les normes **eCH** sont intégralement documentées et exemptes de toute restriction relevant du droit des brevets ou des licences. La documentation correspondante peut être obtenue gratuitement.

Les présentes dispositions s'appliquent exclusivement aux normes élaborées par **eCH** et non aux normes ou produits de tiers auxquels il est fait référence dans les normes **eCH**. Les normes incluent les références appropriées aux droits de tiers.

Annexe A – Références & bibliographie

- [eCH-0003-9-2] eCH-0003: Manuel pour l'approbation des demandes
- [eCH-0007-6-0] eCH-0007: Norme concernant les données Communes
- [eCH-0008-3-0] eCH-0008: Norme concernant les données Cantons et Régions
- [eCH-0010-6-0] eCH-0010: Normes concernant les données: adresses postales pour les personnes physiques, les entreprises, les organisations et les autorités
- [eCH-0097-2-0] eCH-0097: Norme concernant les données Identification des entreprises

Annexe B – Collaboration & vérification

Balmer, Anita	SCC BS
Bertschy, Marc	Credit Suisse
Besson, Christoph	ZKB
Bischof, Harald	UBS
Bopp, Christian	Raiffeisen
Bree, Marc-Antoine	ZKB
Buess, Bruno	NetConsult
Burgdorfer, Michael	AFC ZH
Campagnola, Massimiliano	Raiffeisen
Eichler, Marcel	UBS
Fiore, Enrico	Credit Suisse
Frei, Dieter	AFC BE
Goebel, Reinhard	AFC BE
Hubacek, Daniel	SCC VD
Ildeniz, Levent	AFC
Kaufmann, Monika	Raiffeisen
Koepfel, Daniel	SCC VS
Kubitschek, Robert	Credit Suisse
Lindemann, Andreas	SCC BS / SSK
Meier, Joe	DSA, SSK
Raas, Stephan	Raiffeisen
Risi, Andreas	UBS
Roess, Christian	ZKB
Rotert, Marco	ZKB
Suter, Roland	SCC SZ
Weber, Max	AFC AG
Willa, Dietmar	SCC VS

Historique des versions :

Version	Date	Instance / personne	Remarque
0.1	23.04.2015	A. Lindemann	Mise à disposition du modèle
0.2	09.06.2015	C. Holzreiter	Première version de la norme
0.3	15.06.2015	C. Holzreiter	Envoi pour relecture
0.9	01.07.2015	C. Holzreiter	Intégration des remarques résultant de la relecture
1.0	13.07.2015	C. Holzreiter	Projet de la norme
1.1	05.11.2015	F. Gennari C. Holzreiter D. Hubacek	Intégration des remarques résultant de la relecture

Tableau 28 : historique des versions

Annexe C – Abréviations et glossaire

BFP	B ond f loor P ricing Plancher obligatoire, base pour le calcul de l'imposition de la différence modifiée d'un titre.
CDI	C onvention contre la D ouble I mposition
AFC	A dministration F édérale des C ontributions
Relevé fiscal électronique	Relevé fiscal électronique
EWS	E lektronische W ertschriften Titres électroniques, ensemble de services pour l'importation de données dans la déclaration d'impôt et l'échange de données entre les autorités fiscales cantonales et l'AFC lors de l'imposition.
Premier entré, premier sorti	Principe selon lequel l'ordre des transactions doivent être prises en considération pour les entrées et les sorties. Selon ce principe, ce sont toujours les entrées les plus anciennes qui sortent les premières.
ISIN	I nternational S ecurities I dentification N umber L' ISIN est une combinaison de 12 lettres et chiffres qui identifie un titre négocié en bourse. La structure de l'ISIN est décrite dans la norme ISO 6166 . (Source : (Wikipédia))
IUP	I ntérêt u nique p rédominant Imposition selon l'art. 20, alinéa 1, lettre b de la LIFD (voir circulaire n° 15 du 07.02.2007) (source : AFC)
Liste des cours	Ensemble des titres qualifiés fiscalement qui constitue la base de la déclaration et de l'imposition des titres cotés en CH. La liste des cours est établie par l'AFC et mise à jour continuellement. À ce jour, la liste des cours a un taux de couverture de plus de 90 % de tous les titres cotés pour la déclaration ou l'imposition en CH.
AFC	A dministration F iscale C antonale
SCC	S ervice C antonal des C ontributions
NIUP	N on I UP
IDE	I dentification D es E ntreprises Clé univoque des entreprises CH selon l'Office fédéral de la statistique.
VDF	V alor D ata F eed Flux de données de SIX Financial Information qui fournit les données de base pour la qualification fiscale des titres cotés par l'AFC. Le VDF est payant.
NV	N uméro de V aleur Clé technique univoque d'un titre dans le VDF selon SIX Financial Information.
XML	E xtensible M arkup L anguage

L'**Extensible Markup Language** (en français langage de balisage extensible), abrégé **XML**, est un langage de balisage permettant de présenter des blocs de données structurés hiérarchiquement sous forme de données de texte. Le XML est notamment utilisé pour l'échange de blocs de données entre systèmes informatiques sur Internet indépendamment de la plateforme ou de la mise en œuvre. (Source : Wikipédia)

Schéma XML

XML Schema Definition, abrégé **XSD**, est une recommandation du W3C pour la définition de structures pour les documents XML. Contrairement aux DTD XML classiques, la structure est ici décrite sous la forme d'un document XML. De plus, un grand nombre de types de données différents est pris en charge. (Source : (Wikipédia))

Annexe D – Sommaire des figures

Figure1: domaine d'application possible de la norme.....	7
Figure 2: description de la vue d'ensemble de la structure.....	10
Figure 3 : structure de base du relevé fiscal électronique	13
Figure 4 : établissement financier	16
Figure 5 : client	17
Figure 6 : lettre d'accompagnement.....	18
Figure 7 : état des comptes.....	19
Figure 8 : état des dettes	24
Figure 9 : état des frais	29
Figure 10 : état des titres	31
Figure 11 : état d'imputation forfaitaire d'impôt.....	44

Annexe E – Sommaire des tableaux

Tableau 1 : explication des noms des colonnes pour les éléments et attributs.....	11
Tableau 2 : relevé fiscal – taxStatementType	15
Tableau 3 : établissement financier – institutionType	16
Tableau 4 : client – clientType	17
Tableau 5 : lettre d'accompagnement – accompanyingLetterType.....	18
Tableau 6 : état des comptes – listOfBankAccountsType	20
Tableau 7 : compte bancaire – bankAccountType	21
Tableau 8 : valeur fiscale du compte bancaire – bankAccountTaxValueType	22
Tableau 9 : revenu du compte bancaire – bankAccountPaymentType	23
Tableau 10 : état des dettes – listOfLiabilitiesType	25
Tableau 11 : compte bancaire (dettes) – liabilityAccountType.....	26
Tableau 12 : valeur fiscale du compte bancaire (dettes) – liabilityAccountTaxValueType	27
Tableau 13 : revenu du compte bancaire (dettes) – liabilityAccountPaymentType	28
Tableau 14 : état des frais – listOfExpensesType	29
Tableau 15 : frais bancaires – expenseType.....	30
Tableau 16 : état des titres – listOfSecurityType	33
Tableau 17 : dépôt de titres – securityDepotType	34
Tableau 18 : titre – securitySecurityType	37
Tableau 19 : Valeur fiscale du titre– securityTaxValueType	38
Tableau 20 : Revenu du titre – securityPaymentType	41
Tableau 21 : entrée et sortie d'un titre (IUP / conversion) – securityPurchaseDispositionType	42
Tableau 22 : stock du titre (modification) – securityStockType.....	43
Tableau 23 : état des titres – listOfLumpSumTaxCreditType	45
Tableau 24 : dépôt de titres (imputation forfaitaire d'impôt) – lumpSumTaxCreditDepotType	46
Tableau 25 : titre (imputation forfaitaire d'impôt) – lumpSumTaxCreditSecurityType.....	47

Tableau 26 : valeur fiscale du titre (imputation forfaitaire d'impôt) – lumpSumTaxCreditTaxValueType	48
Tableau 27 : revenu du titre (imputation forfaitaire d'impôt) – lumpSumTaxCreditPaymentType	51
Tableau 28 : historique des versions.....	56