



Recommendation of the Council  
concerning a Standard Magnetic  
Format for Automatic Exchange  
of Tax Information

**OECD Legal  
Instruments**

This document is published under the responsibility of the Secretary-General of the OECD. It reproduces an OECD Legal Instrument and may contain additional material. The opinions expressed and arguments employed in the additional material do not necessarily reflect the official views of OECD Member countries.

This document, as well as any data and any map included herein, are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area.

For access to the official and up-to-date texts of OECD Legal Instruments, as well as other related information, please consult the Compendium of OECD Legal Instruments at <http://legalinstruments.oecd.org>.

**Please cite this document as:**

OECD, *Recommendation of the Council concerning a Standard Magnetic Format for Automatic Exchange of Tax Information*, OECD/LEGAL/0270

Series: OECD Legal Instruments

© OECD 2018

---

This document is provided free of charge. It may be reproduced and distributed free of charge without requiring any further permissions, as long as it is not altered in any way. It may not be sold.

This document is available in the two OECD official languages (English and French). It may be translated into other languages, as long as the translation is labelled "unofficial translation" and includes the following disclaimer: *"This translation has been prepared by [NAME OF TRANSLATION AUTHOR] for informational purpose only and its accuracy cannot be guaranteed by the OECD. The only official versions are the English and French texts available on the OECD website <http://legalinstruments.oecd.org>"*

---

## **Date(s)**

Adopted on 23/07/1992  
Abrogated on 15/07/2014

## **Background Information**

## **LE CONSEIL,**

**VU** l'article 5 (b) de la Convention relative à l'Organisation de coopération et de développement économiques, en date du 14 décembre 1960 ;

**VU** la Recommandation du Conseil, en date du 11 avril 1977 concernant la suppression des doubles impositions et celle en date du 21 septembre 1977 sur l'évasion et la fraude fiscales [C(77)40(Final), C(77)149(Final)] ;

**VU** la Recommandation du Conseil en date du 23 septembre 1980, concernant les lignes directrices régissant la protection de la vie privée et les flux transfrontières de données de caractère personnel [C(80)58(Final)] ;

**VU** la Recommandation du Conseil en date du 5 mai 1981, concernant un formulaire normalisé pour les échanges automatiques de renseignements dans le cadre de conventions fiscales internationales [C(81)39(Final)] ;

**CONSIDÉRANT** que, s'inspirant de l'article 26 du Modèle de Convention précité, la plupart des conventions de double imposition signées par les pays Membres prévoient une coopération entre les autorités compétentes des Etats contractants sous forme d'échange des renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la Convention, ou celles de leur législation interne relatives aux impôts visés par la Convention ;

**CONSIDÉRANT** que la Convention conjointe Conseil de l'Europe/OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale pourrait entrer prochainement en vigueur ;

**CONSIDÉRANT** que l'expérience des pays Membres de l'OCDE concernant l'utilisation du format normalisé a été positive au cours de la dernière décennie ;

**CONSIDÉRANT** que les développements technologiques récents ont entraîné une utilisation accrue de format magnétique pour l'échange automatique de renseignements ;

**CONSIDÉRANT** que l'utilisation par les pays Membres, d'un format magnétique normalisé destiné aux échanges de renseignements améliorera l'exactitude et l'efficacité de l'échange automatique ;

**I. RECOMMANDE** aux Gouvernements des pays Membres :

d'utiliser le format magnétique OCDE normalisé, ci-joint en appendice, qui fait partie intégrante de la présente Recommandation, dans leurs échanges automatiques de renseignements fiscaux.

**II. CHARGE** le Comité des Affaires Fiscales :

de suivre l'utilisation de ce format normalisé et d'en rendre compte au Conseil s'il le juge approprié.

## APPENDICE

### FORMAT MAGNÉTIQUE OCDE POUR L'ÉCHANGE AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS

#### Introduction technique

Le projet de format suit essentiellement l'ordre du formulaire normalisé OCDE avec quelques adaptations et mises à jour nécessaires. Les normes ISO (normes internationales établies par l'Organisation Internationale de Normalisation) sont utilisées comme codes pour les pays, les devises, les dates, la définition des caractères utilisés, la structure du document et l'étiquetage des bandes magnétiques.

Dans une bande ou disquette les champs sont organisés de la façon suivante :

- les champs 1 à 16 sont attribués au bénéficiaire du revenu : bénéficiaire effectif ;
- les champs 17 à 29 sont attribués à l'agent ou à l'intermédiaire du bénéficiaire du revenu ;
- les champs 30 à 42 sont attribués au payeur du revenu ;
- les champs 43 à 54 sont attribués à l'agent ou à l'intermédiaire du payeur du revenu ;

Pour chaque série, le même plan est suivi pour le nom, l'adresse, et des champs spéciaux appelés « fillers » sont réservés l'un pour fournir des renseignements sur les modifications fiscales récentes et l'autre pour permettre des accords spéciaux sur une base bilatérale.

- les champs 55 à 73 sont attribués aux renseignements relatifs à l'exercice fiscal concerné, à la date du paiement, au revenu, à la devise, à l'exonération, à l'impôt prélevé à la source et remboursé, date(s) de remboursement etc. Des champs spéciaux « fillers » sont également prévus.

Seule la version anglaise du format sera utilisée pour les échanges mais une traduction française est fournie pour information.

Un document OCDE donnant les spécifications normalisées du support magnétique et une étiquette extérieure normalisée sont également fournis.

## Adherents\*

### OECD Members

Australia  
Austria  
Belgium  
Canada  
Chile  
Czech Republic  
Denmark  
Estonia  
Finland  
France  
Germany  
Greece  
Hungary  
Iceland  
Ireland  
Israel  
Italy  
Japan  
Korea  
Latvia  
Luxembourg  
Mexico  
Netherlands  
New Zealand  
Norway  
Poland  
Portugal  
Slovak Republic  
Slovenia  
Spain  
Sweden  
Switzerland  
Turkey  
United Kingdom  
United States

### Non-Members

---

\* Additional information and statements are available in the Compendium of OECD Legal Instruments:  
<http://legalinstruments.oecd.org>

## About the OECD

The OECD is a unique forum where governments work together to address the economic, social and environmental challenges of globalisation. The OECD is also at the forefront of efforts to understand and to help governments respond to new developments and concerns, such as corporate governance, the information economy and the challenges of an ageing population. The Organisation provides a setting where governments can compare policy experiences, seek answers to common problems, identify good practice and work to co-ordinate domestic and international policies.

The OECD Member countries are: Australia, Austria, Belgium, Canada, Chile, the Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hungary, Iceland, Ireland, Israel, Italy, Japan, Korea, Latvia, Luxembourg, Mexico, the Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, the Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, the United Kingdom and the United States. The European Union takes part in the work of the OECD.

## OECD Legal Instruments

Since the creation of the OECD in 1961, around 450 substantive legal instruments have been developed within its framework. These include OECD Acts (i.e. the Decisions and Recommendations adopted by the OECD Council in accordance with the OECD Convention) and other legal instruments developed within the OECD framework (e.g. Declarations, international agreements).

All substantive OECD legal instruments, whether in force or abrogated, are listed in the online Compendium of OECD Legal Instruments. They are presented in five categories:

- **Decisions:** OECD legal instruments which are legally binding on all Members except those which abstain at the time of adoption. While they are not international treaties, they entail the same kind of legal obligations. Adherents are obliged to implement Decisions and must take the measures necessary for such implementation.
- **Recommendations:** OECD legal instruments which are not legally binding but practice accords them great moral force as representing the political will of Adherents. There is an expectation that Adherents will do their utmost to fully implement a Recommendation. Thus, Members which do not intend to do so usually abstain when a Recommendation is adopted, although this is not required in legal terms.
- **Declarations:** OECD legal instruments which are prepared within the Organisation, generally within a subsidiary body. They usually set general principles or long-term goals, have a solemn character and are usually adopted at Ministerial meetings of the Council or of committees of the Organisation.
- **International Agreements:** OECD legal instruments negotiated and concluded within the framework of the Organisation. They are legally binding on the Parties.
- **Arrangement, Understanding and Others:** several ad hoc substantive legal instruments have been developed within the OECD framework over time, such as the Arrangement on Officially Supported Export Credits, the International Understanding on Maritime Transport Principles and the Development Assistance Committee (DAC) Recommendations.