

CBC/DAC4

Declaración de información país por país, modelo 231

Presentación del modelo 231 mediante servicio Web basado en mensajes XML

Autor: Administración
Tributaria

Fecha: 22/09/2020

Versión: 3.2

Revisiones

Edic.	Rev.	Fecha	Descripción	A(*)	Apartados
3	2	22/09/2020	Actualización de la obligatoriedad del ReportingEntity en la versión 2.0 en las Correcciones y anulaciones		5.4
3	1	31/07/2020	1) Corrección de varias erratas. -Fecha versión. -Erratas sobre los roles de condición de presentadora de la Entidad Declarante (en Cabecera y Cuerpo, con sus equivalencias entra ambos) y sus correspondencias en la Comunicación Previa		5.3, páginas 22 a 24
3	0	27/05/2020	1) Modificación de la Nota informativa de la versión anterior de este documento - Las declaraciones del modelo 231 "Información País por País" de ejercicios anteriores al 2019 seguirán el XSD Presentación versión 1.5, hasta el 31/12/2020 inclusive - Las declaraciones del modelo 231 "Información País por País" del ejercicio 2019, seguirán el XSD Presentación versión 2.0, desde el momento de su puesta en Producción en el Portal de la AEAT - Las declaraciones del modelo 231 "Información País por País" independientemente del ejercicio a que se refieran, seguirán el XSD Presentación versión 2.0, desde el 01/01/2021 inclusive Esta versión del "Manual de Ayuda Técnica a la Presentación del Modelo 231 por Servicio Web", recoge tanto las instrucciones técnicas para presentar usando el XSD1.5 (hasta el 31/12/2020, ejercicios anteriores al 2019) así como para presentar usando el XSD 2.0 (ejercicio 2019 en cualquier momento y cualquier ejercicio a partir del 1/1/2021)	A	2.9

			<p>Para más información, consulten el apartado 2.9.</p> <p>2) Las etiquetas del XSD que cambian de una versión respecto de la otra, se puede ver en azul, en la Tabla del apartado 5.1. Resumiendo: en el elemento “ReportingEntity” aparecen los elementos “ReportingPeriod”, “ReportinmgRole” y “NameMNEGroup” En el elemento “ConstituentEntity” aparece el elemento “Role”En el elemento “AdditionalInfo” aparece el elemento “Language”</p> <p>3) En el apartado “5.3 Consideraciones especiales” puede ver mayor información sobre las etiquetas con algún cambio, así como la correspondencia de valores que se debe dar entre diferentes etiquetas</p> <p>4) Enlaces URL a los WSDL a usar, según sea Presentación Modelo 231 con XSD v1.5 o XSD v2.0. Recuerde que la versión a usar depende del Periodo Fiscal de la Información (Ejercicio) y de la Fecha en que se hace la Presentación</p> <p>5) Enlaces URL de los XSD a usar , según sea Presentación Modelo 231 con XSD v1.5 o XSD v2.0. Recuerde que la versión a usar depende del Periodo Fiscal de la Información (Ejercicio) y de la Fecha en que se hace la Presentación</p> <p>6) Ejemplos de Presentaciones correctas y Respuestas correctas, según sea la versión del XSD a usar, dependiendo del ejercicio y fecha de la presentación</p>		<p>5.1</p> <p>5.3</p> <p>6.2</p> <p>7</p> <p>8</p>
2	6	03/04/2019	<p>-Nota informativa</p> <p>Las declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) seguirán un formulario y XSD con ciertas modificaciones respecto del actual, debido a cambios en las especificaciones de la OCDE y cuyas instrucciones se publicarán en el Portal de la AEAT. Las declaraciones de ejercicios anteriores, que se realicen en el año 2020, seguirán el formulario y XSD actual, hasta el 10 de noviembre de 2020, a partir de la cual seguirán también el formulario y XSD nuevos</p> <p>-Aclaración sobre caracteres prohibidos</p>	A	5.7
2	5	30/11/2018	-Nuevas etiquetas en cabecera: Role, tipo de rol de la entidad declarante, StartReportingPeriod, fecha de	A	5.1, 5.2, 5.3, 5.7, 8

			<p>comienzo del periodo impositivo, Contact, persona de contacto (apartados 5.1 y 5.3)</p> <p>-ReportingRole de la ReportingEntity: Inclusión del código CBC703 cuando la condición por la que presenta el informe es como entidad constitutiva designada (apartados 5.1 y 5.3)</p> <p>- Alineación entre el valor declarado en la Comunicación Previa en el campo “Condición por la que se declara” y el nuevo campo “Role” de la cabecera de la Presentación (apartado 5.3)</p> <p>-Mapeo entre los valores que permite la nueva etiqueta Role (de la cabecera) y los valores que permite la etiqueta ReportingRole (del Body, en el ReportingEntity) (apartado 5.3)</p> <p>-Actualización del DocRefId (apartados 5.1, 5.2 y 5.3)</p> <p>-Actualización de los caracteres prohibidos (apartado 5.7)</p> <p>-Actualización Ejemplo Presentación (apartado 8)</p>		
2	4	01/12/2017	<p>-Correspondencia entre la comunicación previa y la presentación del modelo 231.</p> <p>-Presentación en un único mensaje del registro CBC Report para una determinada jurisdicción fiscal</p>	A	3.4 3.1
2	3	16/10/2017	Actualización del WSDL para recoger nuevos códigos de la OCDE en CountryCode y SummaryRef	A	6, 7 Y 8
2	2	10/09/2017	Idiomas AdditionalInfo: Español e Inglés en la misma etiqueta	A	5.1 y 8.1
2	1	05/09/2017	Actualización URL	A	6 y 7
2	0	01/08/2017	Actualización URL	A	6 y 7
1	0	27/03/2017	Versión inicial	A	Todas

(*) **Acción:** A = Añadir; R = Reemplazar

Contenido

1.	INTRODUCCIÓN.....	7
2.	CONTROL DE VERSIONES	9
2.1.	Versión 1.0.....	9
2.2.	Versión 2.0.....	9
2.3.	Versión 2.1.....	9
2.4.	Versión 2.2.....	9
2.5.	Versión 2.3.....	9
2.6.	Versión 2.4.....	9
2.7.	Versión 2.5.....	9
2.8.	Versión 2.6.....	9
2.9.	Versión 3.0.....	9
2.10.	Versión 3.1.....	10
2.11.	Versión 3.2.....	10
3.	ESQUEMA GENERAL DE FUNCIONAMIENTO.....	11
3.1.	Para cualquier presentación: Elementos Account Report y Reporting FI	11
3.2.	Presentaciones sobre información que ya fue enviada. Tipos de Operación	11
3.3.	Aspectos prácticos de la Presentación ante el Servicio Web de la AT	12
3.4.	Correspondencia entre la comunicación previa y la presentación del modelo 231	12
4.	ESTÁNDARES Y REQUISITOS	14
4.1.	Introducción.....	14
4.2.	Estándares utilizados	14
4.3.	Versionado	14
4.4.	Estructura de los mensajes	14
4.5.	Comunicación de incidencias en el procesado de la información	15
4.6.	Integridad transaccional.....	15
5.	ESPECIFICACIÓN FUNCIONAL DE LOS MENSAJES. Descripción de las etiquetas y su contenido 16	
5.1.	Especificación funcional del mensaje de presentación (Presentation).....	16
5.2.	Especificación funcional del mensaje de respuesta (Receipt).....	22
5.3.	Consideraciones especiales	23
5.4.	Mecanismos de corrección y anulación	28
5.4.1.	Criterios generales.....	28

5.4.2.	Escenarios posibles	28
5.4.2.1.	Anulación de un elemento CbcReports o elemento AdditionalInfo	28
5.4.2.2.	Anulación de un elemento Reporting Entity	28
5.4.2.3.	Corrección de un elemento CbcReports o elemento AdditionalInfo	28
5.4.2.4.	Corrección de un elemento Reporting Entity	29
5.4.2.5.	Corrección de un elemento Reporting Entity y además corrección y/o anulación de elementos CbcReports o AdditionalInfo.	29
5.4.3.	Consideraciones varias.....	29
5.5.	Instrucciones adicionales sobre el contenido de los mensajes	29
5.6.	Valores permitidos en campos numéricos.....	30
5.7.	Aclaración sobre el uso de caracteres especiales	30
6.	SERVICIO WEB DE PRESENTACION DEL MODELO 231.....	31
6.1.	Mensajes del servicio web.....	31
6.2.	Información del servicio web.....	31
6.2.1	WSDL v 2.0 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021)	32
6.2.2	WSDL v 1.5 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen antes del año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores)).....	32
7.	ESQUEMAS DE LOS MENSAJES.....	33
7.1.	Esquemas principales del servicio de Presentación del Modelo 231.....	33
7.1.1.	Esquemas XSD v2.0 para Presentación Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021)	33
7.1.2.	Esquemas XSD v1.5 para Presentación Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen antes del año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores)).....	33
7.2.	Esquemas de los tipos de datos comunes de Presentación del Modelo 231	34
7.2.1.	Esquemas de los tipos de datos comunes en XSD 2.0 de Presentación del Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021).....	34
7.2.2.	Esquemas de los tipos de datos comunes en XSD 1.5 de Presentación del Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen antes del año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores)).....	35
8.	EJEMPLOS	36
8.1.	Ejemplos de mensajes de presentación (Presentation).....	36
8.1.1.	Ejemplo de Declaración (Presentación) Versión 2.0 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021.....	36

8.1.2. Ejemplo de Declaración (Presentación) Versión 1.5 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores).....	41
8.2. Ejemplo de mensaje de respuesta aceptada (Receipt).....	45
8.2.1. Ejemplo de Respuesta Correcta Versión 2.0 (Receipt) a declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 1/1/2021.....	45
8.2.2. Ejemplo de Respuesta Correcta a Versión 1.5 (Receipt) a declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores).....	47
8.3. Ejemplo de mensaje de respuesta parcialmente aceptada (Receipt)	49
8.3.1. Ejemplo de Respuesta Parcialmente Aceptada Versión 2.0 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 1/1/2021.....	49
8.3.2. Ejemplo de Respuesta Parcialmente Aceptada Versión 1.5 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores).....	51
8.4. Ejemplo de mensaje de respuesta rechazada (Receipt)	53
8.4.1. Ejemplo de Respuesta Rechazada Versión 2.0 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 1/1/2021.....	53
8.4.2. Ejemplo de Respuesta Rechazada Versión 1.5 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores).....	56
8.5. Ejemplo de Respuesta SoapFault.....	59

1. INTRODUCCIÓN

El Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio (en adelante, Reglamento del Impuesto sobre Sociedades), recoge modificaciones sustanciales en relación con las operaciones realizadas entre personas y entidades vinculadas.

De este modo se hace eco de las conclusiones adoptadas en el denominado Plan de acción «BEPS», esto es, «Base Erosion and Profit Shifting» (el Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios) que se elabora en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), y, en concreto, en relación con la acción 13 relativa a la información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas. Con base en ello, se introduce como novedad la información país por país, como instrumento que permitirá evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de un grupo mercantil, sin que en ningún caso dicho instrumento pueda servir de base a la Administración tributaria para realizar ajustes de precios. Esta información será exigible para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2016 a través del modelo aprobado por la Orden Ministerial HFP/1978/2016, de 28 de diciembre.

En este sentido, en el Capítulo V «Información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas» del título I del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades se distinguen dos tipos de obligaciones, las de documentación y las de información. En cuanto a la obligación de información se regulan, a su vez, dos obligaciones de información diferenciadas cuyos plazos de declaración son diferentes.

Por una parte, el artículo 13.1 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades establece la obligación de aportar la información país por país, cuyo contenido se concreta en el artículo 14 del Reglamento del Impuesto. El plazo para presentar esta información concluye transcurridos doce meses desde la finalización del período impositivo.

Por otra parte, el artículo 13.4 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades establece que el contribuyente deberá incluir, en las declaraciones que así se prevea, la información relativa a sus operaciones vinculadas en los términos que se establezca por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas. En base a esta habilitación, en la Orden HAP/871/2016, de 6 de junio, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, se dictan instrucciones relativas al procedimiento de declaración e ingreso y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica, y se aprueba el documento normalizado de documentación específica de operaciones con personas o entidades vinculadas para entidades que cumplan los requisitos del artículo 101 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, se aprobaron dos cuadros informativos al efecto de cumplir con la obligación prevista en el citado artículo 13.4 del Reglamento del Impuesto.

Asimismo, hay que mencionar la reciente aprobación de la Directiva (UE) 2016/881 del Consejo, de 25 de mayo de 2016, que modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que respecta al intercambio automático obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad. La citada Directiva regula en el ámbito de la Unión Europea el informe país por país que los «grupos de empresas multinacionales» deben facilitar cada año y para cada territorio fiscal en el que operen, con el objeto de garantizar que en toda la Unión se recopile la misma información y se facilite oportunamente a las Administraciones tributarias.

En este sentido, deberán aportar la información país por país, a que se refiere el artículo 8 bis bis apartado 3 de la Directiva 2011/16/UE, que ha sido introducido por la Directiva (UE) 2016/881, y el artículo 14 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, las entidades residentes en territorio español que tengan la condición de dominantes de un grupo, definido en los términos establecidos en el artículo 18.2 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades y que no sean al mismo tiempo dependientes de otra entidad. También deberán aportar esta información las entidades residentes en territorio español dependientes, directa o indirectamente, de una entidad no residente en territorio español que no sea al mismo tiempo dependiente de otra o establecimientos permanentes de entidades no residentes, siempre que se produzcan cualquiera de las circunstancias previstas en el artículo 13.1 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Por otra parte, es necesario indicar que, tal y como se establece en el artículo 13.1 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, cualquier entidad residente en territorio español que forme parte de un grupo obligado a presentar la información país por país deberá comunicar a la Administración tributaria la identificación y el país o territorio de residencia de la entidad obligada a elaborar esta información. Esta comunicación deberá efectuarse cada año antes de la finalización del período impositivo al que se refiera la información y deberá mencionar quién es el obligado que presenta y si lo hace en condición de entidad matriz, entidad filial obligada o entidad

subrogada. Si bien esta comunicación puede realizarse por cualquier medio, para facilitar su realización se pondrá a disposición de los contribuyentes la posibilidad de comunicar la información a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria

En cuanto a la obligación de información país por país, el artículo 13.1 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades establece que el suministro de dicha información se efectuará en el modelo elaborado al efecto, que se aprobará por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas

La Orden HFP/1978/2016, de 28 de diciembre aprueba el modelo 231 de Declaración de información país por país.

El artículo 4 regula la presentación electrónica de esta declaración, tanto en lo que se refiere a la forma de presentación, como en lo relativo a las condiciones generales y el procedimiento para la presentación electrónica del modelo 231 de declaración de información país por país y en el artículo 5 se establece el formato y diseño de los mensajes informáticos en los que consiste la declaración.

El Artículo 1 aprueba el modelo 231, en el artículo 2 se enumera el contenido que tiene que comprender la declaración de información país por país y en el artículo 3 se establece el plazo para su presentación, señalando que la declaración de información país por país se podrá realizar desde el día siguiente a la finalización del período impositivo al que se refiera la información a suministrar hasta que transcurran doce meses desde la finalización de dicho período impositivo.

El artículo 4 establece la forma de presentación, condiciones generales y procedimiento para la presentación electrónica del modelo 231 de Declaración de información país por país.

A tal efecto, deberán presentar los mensajes informáticos en qué consiste la declaración de información país por país ajustados al contenido que figura en el anexo de la orden.

No obstante lo anterior, y debido a las características inherentes a esta declaración informativa anual, no será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2.c) del artículo 16 ni lo establecido en los apartados 1.c), f) y g) del artículo 17 de la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre.

Si la declaración contuviera errores, sólo se aceptarán aquellos registros para las que no exista motivo de rechazo. En este caso, el mensaje informático de respuesta contendrá las relaciones de registros aceptadas y rechazadas junto con la expresión del motivo por el que no hayan sido aceptadas. En caso de rechazo, la entidad matriz, filial o subrogada deberá realizar las correcciones necesarias y proceder a una nueva presentación en la que incluirán los registros que en su momento fueron rechazados. Si alguno de los registros resulta aceptado, el mensaje informático de respuesta incorporará un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora.

El artículo 5 establece el formato y diseño de los mensajes informáticos.

El formato y diseño de los mensajes informáticos en los que consiste la declaración de información país por país, así como, los elementos en que se concrete el contenido de la misma, definido en el anexo de la orden, serán los que en cada momento consten en la sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en Internet.

Este documento desarrolla lo establecido en dichos artículos 4 y 5.

En resumen, los mensajes de presentación se basan en el diseño XML nativo de la OCDE, que es como deben remitirse por la Administración Tributaria (AT) a los diferentes territorios fiscales, y al cual se le ha añadido una cabecera con una serie de etiquetas con el fin de gestionar la presentación del propio modelo 231.

2. CONTROL DE VERSIONES

2.1. Versión 1.0

Creación del documento

2.2. Versión 2.0

Actualización de URL

2.3. Versión 2.1

Actualización de URL

2.4. Versión 2.2

Idiomas AdditionalInfo: Español e Inglés en la misma etiqueta

2.5. Versión 2.3

Actualización del WSDL para recoger nuevos códigos de la OCDE en CountryCodes y SummaryRef

2.6. Versión 2.4

Correspondencia entre la comunicación previa y la presentación del modelo 231. Presentación en un único mensaje del registro CBC Report para una determinada jurisdicción fiscal

2.7. Versión 2.5

- Nuevas etiquetas en cabecera: Role, tipo de rol de la entidad declarante, StartReportingPeriod, fecha de comienzo del periodo impositivo, Contact, persona de contacto
- ReportingRole de la ReportingEntity: Inclusión del código CBC703 cuando la condición por la que presenta el informe es como entidad constitutiva designada
- Alineación entre el valor declarado en la Comunicación Previa en el campo “Condición por la que se declara” y el nuevo campo “Role” de la cabecera de la Presentación
- Mapeo entre los valores que permite la nueva etiqueta Role (de la cabecera) y los valores que permite la etiqueta ReportingRole (del Body, en el ReportingEntity)
- Actualización del DocRefId
- Actualización de los caracteres prohibidos
- Actualización Ejemplo Presentación

2.8. Versión 2.6

-Nota informativa

Las declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) seguirán un formulario y XSD con ciertas modificaciones respecto del actual, debido a cambios en las especificaciones de la OCDE y cuyas instrucciones se publicarán en el Portal de la AEAT. Las declaraciones de ejercicios anteriores, que se realicen en el año 2020, seguirán el formulario y XSD actual, hasta el 10 de noviembre de 2020, a partir de la cual seguirán también el formulario y XSD nuevos

-Aclaración sobre caracteres prohibidos

2.9. Versión 3.0

Debido a cambios en las especificaciones de la OCDE:

- Las declaraciones de **ejercicios anteriores al 2019** del Modelo 231, que se realicen por Servicio Web, seguirán el **XSD versión 1.5**, hasta el **31/12/2020**
- Las declaraciones del **ejercicio 2019** del Modelo 231, que se realicen por Servicio Web, seguirán el **XSD versión 2.0**
- A partir del **1/1/2021** inclusive, las declaraciones del Modelo 231 que se realicen por Servicio Web, **con independencia del ejercicio** al que se refieran, seguirán el **XSD versión 2.0**

Los cambios debidos al nuevo XSD 2.0 se explican en este Manual. Asimismo, este Manual sigue recogiendo las instrucciones para presentar conforme al XSD1.5 (hasta el 31/12/2020, para ejercicios anteriores al 2019) La mayoría de las instrucciones técnicas son aplicables a ambos. Las instrucciones técnicas específicas, debidas al nuevo XSD 2.0, se indican expresamente. Aquellas instrucciones técnicas sólo aplicables al XSD 1.5, se indican expresamente también. Ambas, aparecen recogidas en color de letra azul.

Si en lugar de usar el Servicio Web para la presentación, usa el Formulario, estos cambios también han afectado al Formulario. Para ello consulte el “Manual de Presentación Modelo 231 por Formulario” que se encuentra en:

https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/Ayuda/Modelos_Procedimientos_y_Servicios/Ayuda_Modelo_231/Ayuda_tecnica/Informacion_sobre_la_presentacion_mediante_Formulario_de_Ayuda/Informacion_sobre_la_presentacion_mediante_Formulario_de_Ayuda.shtml

2.10. Versión 3.1

1) Corrección de varias erratas.

-Fecha versión.

-Erratas sobre los roles de condición de presentadora de la Entidad Declarante

2) Información sobre repetición de la Etiqueta de Información Adicional para presentar esta Información Adicional en Español e Inglés

2.11. Versión 3.2

Actualización de la obligatoriedad del ReportingEntity en la versión 2.0 en las Correcciones y anulaciones.

3. ESQUEMA GENERAL DE FUNCIONAMIENTO

Las instituciones financieras obligadas deberán remitir a la Administración Tributaria la declaración de información país por país, modelo 231, mediante la presentación de cuantos mensajes informáticos sean precisos hasta completar el envío de toda la información a declarar para ese ejercicio.

3.1. Para cualquier presentación: Elementos Account Report y Reporting FI

La estructura de dichos mensajes consta de cabecera, datos de la Entidad declarante (Reporting Entity) y datos de cada uno de los registros CBC por jurisdicción fiscal, con la información adicional que se precise. **En esencia, cada mensaje de presentación de una Entidad declarante es un contenedor de registros CBC (CbcReports), e información adicional (AdditionalInfo) Habrá un registro CBC Report por jurisdicción fiscal, con sus datos asociados, identificados con una clave única, el DocRefId, con el fin de poder ser remitidos, tal cual, a dichas jurisdicciones. Es preciso mencionar que una de éstas jurisdicciones fiscales debe ser España.**

El registro CBC Report para una determinada jurisdicción fiscal no puede ser troceado en varios mensajes. Si desea añadir nuevas ConstEntities a las ya declaradas deberá realizar una corrección de éste registro como se indica en el punto 5.4.3.2

Esta unidad de información, registro CBC por jurisdicción fiscal (elemento CBC Reports), es motivo de aceptación o rechazo en su totalidad por la Administración Tributaria, consecuencia de las validaciones que se realizan en el momento de la presentación. Como indica la orden, si la declaración contuviera errores, sólo se aceptarán aquellos registros para las que no exista motivo de rechazo. En este caso, el mensaje informático de respuesta contendrá las relaciones de registros aceptados y rechazados junto con la expresión del motivo por el que no hayan sido aceptados. En caso de rechazo, la Entidad declarante, una vez subsanados los errores detectados, deberá remitir en una presentación posterior (o en varias) los registros que en su momento fueron rechazados. Si alguno de los registros resulta aceptado, el mensaje informático de respuesta incorporará un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora de presentación.

También se responde con un resultado global de la presentación, que puede ser aceptada (si no existen errores), aceptada parcialmente (cuando existen registros aceptados y rechazados) y rechazada (cuando todos los registros han sido rechazados).

Con respecto a los datos a facilitar sobre el Reporting Entity, o el AdditionalInfo, también están identificados con una clave única, y serán objeto de aceptación o rechazo. Dado que cada presentación contiene los datos del Reporting Entity, los datos que finalmente se enviarán a los países objeto del intercambio, una vez consolidadas las distintas presentaciones por bloques de operación, serán los recibidos en la última presentación (ver más adelante para conocer más sobre tipos y bloques de operación).

3.2. Presentaciones sobre información que ya fue enviada. Tipos de Operación

Este sistema de presentación a través de servicios web permite incluir nuevos datos y realizar correcciones o anulaciones totales o parciales de la información previamente presentada. Estos mecanismos permiten dar respuesta a los conceptos de complementarias y sustitutivas, conforme a lo establecido en la Orden.

Respecto de las declaraciones complementarias, la presentación de nueva información se realiza mediante la inclusión de nuevos registros de cuentas en un mensaje OECD1 y su envío como una nueva presentación; y la modificación parcial del contenido de los datos anteriormente presentados, en un mensaje OECD2.

En relación a las declaraciones sustitutivas, esta se realiza mediante el envío consecutivo (sin nuevas altas ni correcciones de por medio) y utilizando cuantas presentaciones hiciera falta, de las anulaciones de todos los registros de cuentas remitidos con anterioridad que aún estuvieran en vigor hasta ese momento, empleando mensajes OECD3. Una vez hecho esto, se realizará la presentación de la nueva información mediante mensaje OECD1.

Para ello se debe de cumplimentar el elemento DocTypeIndic, de los DocSpec del Reporting Entity, CBC Reports y AdditionalInfo con los valores:

OECD1 registro nuevo (que se añade a otros ya presentados)
OECD2 correcciones
OECD3 anulaciones

Caso especial: OECD0 Se incluirá en el Reporting Entity cuando se requieran varios mensajes para completar una presentación nueva, de tal forma que en el primer mensaje el ReportingEntity llevara OECD1 y en los siguientes OECD0, que indica que los datos del ReportingEntity no cambian. Ver punto 5.4.

Deberá enviarse en una presentación independiente a la Administración Tributaria (AT) el tipo OECD1. Los tipos OECD2 y OECD3 pueden ir en una misma presentación. La Administración Tributaria los enviará también de esta forma una vez consolidados los recibidos de todas las Entidades. Esto es lo que en este documento se llama consolidación por bloques de operaciones (dos bloques de operaciones: OECD1 y OECD2/OECD3).

Esta forma de operar, debido a requisitos de la OCDE, hace que los datos que finalmente se enviarán por la AT relativos al Reporting Entity serán los recibidos en la última presentación de cada tipo de operación, y siempre que el tipo sea distinto de OECD0

DocRefId es el identificador único, bien del Reporting Entity, bien del CbcReports o AdditionalInfo. Cuando en una presentación posterior desee realizarse una corrección o anulación de una de esas unidades de información, debe identificarse la corrección con un nuevo DocRefId único y en CorrDocRefId se debe consignar el identificador único de la unidad de información a corregir o anular

3.3. Aspectos prácticos de la Presentación ante el Servicio Web de la AT

Los datos de la cabecera del mensaje, incorporados para gestionar la presentación, se describen en el punto 5.3.

El proceso de presentación se inicia con el envío de la presentación del modelo 231, mensaje CbcNtnlPresentation. Esta presentación se realiza por vía telemática, concretamente mediante Servicios Web basados en el intercambio de mensajes XML. El mensaje de presentación es una adaptación del mensaje CBC_OECD publicado por la OCDE.

Una vez enviado el mensaje, la AT procederá a realizar automáticamente un proceso de validación, tanto a nivel de formato XML, como de reglas de negocio.

Si el mensaje no supera alguna de las validaciones a nivel de formato XML, se devolverá un mensaje de tipo SoapFault, en el que se especifica el error concreto.

Si el mensaje supera las validaciones a nivel de formato XML, se procederá a realizar las validaciones de negocio, devolviéndose un mensaje de tipo CbcNtnlReceipt con el resultado de la validación.

Todos los mensajes mencionados se devuelven de forma síncrona.

Para poder realizar depuración de la información, se habilitan dos etiquetas en la cabecera del mensaje:

DataQuality. Si se informa esta etiqueta con el valor 'Maximum', sólo se dará por aceptado un DocRefId si no contiene errores ni avisos. Esto permite corregir, en su caso, los avisos de un DocRefId antes de que este quede aceptado y registrado.

PresentationType. Si se informa con el valor 'Simulation', no se registrará en la AT ninguno de los datos del mensaje recibido ni de la respuesta enviada. Por lo tanto, este mecanismo podrá ser utilizado para la detección de errores antes de la presentación. Si se desea utilizar este mecanismo para probar el envío de correcciones o anulaciones de datos, es preciso que exista el registro original a modificar o anular. En el apartado 6.2 se indica la URL donde poder realizar pruebas integrales en el entorno de Preproducción.

3.4. Correspondencia entre la comunicación previa y la presentación del modelo 231

Para un periodo impositivo dado, se realizarán las siguientes validaciones. Su objetivo es ver la consistencia con lo comunicado en la Comunicación Previa:

-El NIF de la entidad obligada a presentar la información país por país que consta en la Comunicación Previa a la AEAT debe coincidir con el TIN del ReportingEntity del modelo 231.

-Todos los NIF de la lista de entidades del grupo en España indicadas en la Comunicación Previa a la AEAT deben estar incluidas como ConstEntities, incluyendo dicho NIF en la etiqueta TIN, en el CbcReports del ResCountryCode ES, España, del modelo 231.

Si la Comunicación Previa no contiene la información actualizada, deberá presentar una declaración sustitutiva de dicha comunicación previa antes de presentar el modelo 231.

Nota: Esta validación no se realizará en el entorno de pruebas.

4. ESTÁNDARES Y REQUISITOS

4.1. Introducción

El contenido de un mensaje es un fichero XML. Un documento XML debe cumplir las reglas descritas en los diferentes esquemas XML, los cuales proporcionan normas respecto a formatos, obligatoriedad, etc. pero, en cualquier caso, la exactitud de los datos debe garantizarse en origen por quienes intervengan en la preparación y presentación de los mismos.

Cada esquema está organizado en Grupos de Datos que contienen Elementos de Datos. Estos se han agrupado de modo que constituyen bloques lógicos, manteniendo una coherencia con el ámbito de cada esquema.

4.2. Estándares utilizados

El uso de servicios Web constituye la base de las buenas prácticas para desplegar servicios que posibiliten la interacción máquina-máquina, es decir, la automatización integral de un proceso en el que intervienen varios sistemas de información (el del ciudadano/empresa y el de la Administración Tributaria).

Se pretende utilizar los estándares de facto para el desarrollo de servicios Web.

La estructura de los mensajes se basa en la creación de esquemas XML utilizando la recomendación W3C de 28- Octubre de 2004 en <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0> y referenciada por el namespace <http://www.w3.org/2001/XMLSchema>

Con relación a SOAP se utilizará SOAP V1.1, disponible como NOTA W3C de 08-Mayo-2000 en: <http://www.w3.org/TR/2000/NOTE-SOAP-20000508/> y referenciado por el namespace <http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/>

En SOAP-1.1 existen dos estilos para implementar servicios: modo "rpc" y modo "document". En línea con las recomendaciones actuales se utilizará siempre el modo "document" (style = "document") sin ningún tipo de codificación (use = "literal"). Es decir el mensaje de entrada y salida estará descrito íntegramente por su respectivo esquema XML.

En la descripción de los servicios se utilizará WSDL 1.1, disponible como NOTA W3C de 14-Marzo-2001 en: <http://www.w3.org/TR/2001/NOTE-wsdl-20010315> y referenciado por el namespace <http://schemas.xmlsoap.org/wsdl/>

Como se indica en la orden, la presentación podrá ser efectuada por el obligado tributario, un apoderado suyo a este trámite o un colaborador social, que deberá disponer de un certificado electrónico reconocido.

Por tanto, el uso de los servicios requiere tener instalado un certificado electrónico reconocido admitido por la Administración Tributaria, en el ordenador desde el que se produzca el envío de la información. Dicho certificado podrá ser de Persona Física o de Persona Jurídica. Más adelante, en este documento, se puede encontrar información adicional al respecto.

4.3. Versionado

Los servicios se definirán con un convenio de versionado que facilite que las futuras actualizaciones sean reconocibles y por tanto diferenciables. Para ello, detrás del nombre del servicio y de todos los objetos relacionados se incluye un número de versión.

4.4. Estructura de los mensajes

Presentation: Mensaje de presentación

Contendrá una capa SOAP y en el BODY estarán los datos de la presentación.

Receipt: Mensaje de respuesta

Contendrá una capa SOAP y en el BODY estarán los datos de la respuesta.

4.5. Comunicación de incidencias en el procesado de la información

En caso de incidencias en la aplicación éstas serán comunicadas tal como se describen en el protocolo SOAP V1.1, es decir utilizando el elemento FAULT.

A modo de resumen, como respuesta a una petición se pueden producir los siguientes casos:

Resultado	Acción
El WS cliente del presentador recibe una respuesta con el XML esperado	Mensaje procesado.
El WS cliente del presentador recibe una respuesta con elemento FAULT y faultcode del tipo "soapenv:Server"	Se ha producido un error en el servidor. El contenido del elemento faultstring le indicará la acción a seguir.
El WS cliente del presentador recibe una respuesta con elemento FAULT y faultcode del tipo "soapenv:Client"	El mensaje no está bien formado o contiene información incorrecta. Compruebe el contenido del elemento faultstring para solucionar el problema antes de volver a enviar el mensaje.

4.6. Integridad transaccional

Los servicios web se despliegan utilizando el protocolo de transporte https. Básicamente una petición https consiste en una petición que procesa el servidor y genera su respectiva respuesta.

En condiciones normales, el protocolo descrito anteriormente responde a las necesidades de un servicio web, pero puede ocurrir por diversos motivos (caída de red, caída del servidor...) que el cliente no reciba la respuesta y en estas ocasiones el cliente NO puede conocer si el servidor ha procesado la petición o no.

Esta circunstancia puede no tener importancia, por ejemplo, en una consulta para conocer un determinado dato: se volverá a pedir más tarde, no afectando esto a la integridad de los datos almacenados. Sin embargo, si el servicio actualiza la base de datos, el resultado después de aplicar dos peticiones iguales podría tener consecuencias imprevistas, y generar resultados distintos a los esperados.

Por lo anterior, dado que este servicio web actualiza información, cuenta con un mecanismo que realiza un control de las peticiones duplicadas.

Cada presentación debe contener un código identificativo único (PresentationCode)

5. ESPECIFICACIÓN FUNCIONAL DE LOS MENSAJES. Descripción de las etiquetas y su contenido

5.1. Especificación funcional del mensaje de presentación (Presentation)

Descripción	Tipo dato / long.	Repeticiones	Obligación	Contenido
Presentation			R	Presentación
version	A10		R	Versión del esquema
PresentationHeader			R	Datos de la Cabecera de la Presentación
PresentationCode	A20		R	Código identificativo de la presentación
NationalTIN	A9		R	NIF del declarante; obsérvese que es el NIF del declarante , ReportingEntity , o sea el contribuyente; no es el del presentador (sea este colaborador social o apoderado)
Role	A11		R	Condición por la que presenta el informe. Según consta en el anexo de la orden ministerial de la presentación del modelo 231. Puede ser uno de los valores: CBC-DAC4-1 CBC-DAC4-2 CBC-DAC4-4 CBC-DAC4-5 CBC-DAC4-6 CBC-DAC4-7 Ver más información en punto 5.3 Consideraciones especiales. Especialmente de cómo debe estar alineado con el elemento similar en el Reporting Entity.
MessageType	A8		R	Tipo de Mensaje: Se incluirá siempre "CBC-DAC4"
Language	A2		R	En XSD 1.5 Código del idioma en que se expresa la información del elemento AdditionalInfo. Aunque se incluya ES como Language, en las etiquetas del elemento AdditionalInfo la información se remitirá en español y a continuación en inglés en la misma etiqueta. Ver ejemplo en 8.1 En XSD 2.0 Este elemento desaparece. El idioma pasa a estar indicado en el propio elemento AdditionalInfo Ver más abajo descripción de este elemento

Warning	A4000		O	Si excepcionalmente el periodo no es de doce meses, indique este hecho así como dicho periodo
Contact	A4000		O	Datos de contacto. Se recomienda poner un correo electrónico y/o teléfono al que acudir en caso de incidencia en la Presentación
MessageTypeIndic	A6		R	Indicador de tipo de mensaje: CBC401 Nueva información CBC402 Correcciones
StartReportingPeriod	A10		R a partir de 1/1/2019	Primer día del periodo que se reporta. Formato YYYY-MM-DD. Ejemplo: Para un periodo de 1 de abril de 2016 a 31 de marzo de 2017 StartReportingPeriod 2016-04-01. Para un periodo de 1 de enero de 2016 a 31 de diciembre de 2016 StartReportingPeriod 2016-01-01. Si excepcionalmente el periodo no son 12 meses, indíquelo en la etiqueta Warning
EndReportingPeriod	A10		R	Ultimo día del periodo que se reporta. Formato YYYY-MM-DD. Ejemplo: Para un periodo de 1 de abril de 2016 a 31 de marzo de 2017 EndReportingPeriod 2017-03-31. Para un periodo de 1 de enero de 2016 a 31 de diciembre de 2016 EndReportingPeriod 2016-12-31. Si excepcionalmente el periodo no son 12 meses, indíquelo en la etiqueta Warning
PresentationType	A10		R	Normal / Simulation
DataQuality	A7		R	Medium / Maximum
CbcBody			R	Datos del Cuerpo de la Presentación
ReportingEntity (ver sus elementos más abajo en esta tabla)			O/R	Datos de la Entidad Declarante. Novedad en XSD 2.0 Pasa a ser obligatorio en las correcciones y anulaciones. Ver apartado 5.4
CbcReports (ver sus elementos más abajo en esta tabla)		0..n	O	Registros CBC Informes País por País
AdditionalInfo (ver sus elementos más abajo en esta tabla)		0..n	O	Información adicional
ReportingEntity				Entidad presentadora
Entity				
ResCountryCode	A2	1	R	País de residencia. Siempre ES, España
TIN	A..100		R	Número de identificación fiscal
issuedBy	A2		O	Código de país emisor del TIN
IN	A..100	0..n	O	Número de identificación de la entidad
issuedBy	A2		O	Código de país emisor del IN
INType	A50		O	Tipo de identificación de la entidad
Name	A..200	1..n	R	Denominación o razón social
Address (ver sus elementos más abajo en esta tabla en 3.)		1..n	R	Dirección
NameMNEGroup	A..200		R	Nuevo en XSD 2.0 Identificación del grupo según consta en la orden ministerial
ReportingRole	A6		R	Nuevo en XSD 2.0 Condición por la que presenta el

				informe, según consta en el esquema de intercambio OCDE. CBC701 Matriz CBC702 Entidad subrogada CBC703 Entidad constitutiva CBC704 Entidad constitutiva con información incompleta (este último valor, no estará disponible hasta que lo habilite una modificación de la orden ministerial) Ver punto 5.3 Consideraciones especiales Especialmente de cómo debe estar alineado con el elemento similar en el PresentationHeader.
ReportingPeriod			R	
StartDate	A10		R	<u>Nuevo en XSD 2.0:</u> Primer día del periodo que se reporta. Formato YYYY-MM-DD
EndDate	A10		R	<u>Nuevo en XSD 2.0:</u> Ultimo día del periodo que se reporta. Formato YYYY-MM-DD
DocSpec (ver sus elementos más abajo en esta tabla en 2.)			R	Identificador del Reporting Entity
CbcReports		0..n	O	Registros CBC
DocSpec (ver sus elementos más abajo en esta tabla en 2.)			R	Identificador de los registros
ResCountryCode	A2		R	Jurisdicción fiscal
Summary			R	Visión general del reparto de beneficios, impuestos y actividades por jurisdicción fiscal.
Revenues			R	Ingresos
Unrelated	N..20		R	Terceros
currCode	A3		R	Moneda
Related	N..20		R	Entidad vinculada
currCode	A3		R	Moneda
Total	N..20		R	Total
currCode	A3		R	Moneda
ProfitOrLoss	N..20		R	Beneficios/ pérdidas antes de Impuesto sobre Sociedades
currCode	A3		R	Moneda
TaxPaid	N..20		R	Impuesto sobre sociedades pagado (criterio caja)
currCode	A3		R	Moneda
TaxAccrued	N..20		R	Impuesto sobre sociedades devengado. Año en curso
currCode	A3		R	Moneda
Capital	N..20		R	Capital declarado
currCode	A3		R	Moneda
Earnings	N..20		R	Resultados no distribuidos
currCode	A3		R	Moneda
NbEmployees	N..10		R	Número de trabajadores
Assets	N..20		R	Activos tangibles distintos de tesorería e instrumentos equivalentes de tesorería.

currCode	A3		R	Moneda
ConstEntities		1..n	R	Lista de todas las entidades integrantes del grupo multinacional incluidas en cada agregación por jurisdicción fiscal
ConstEntity			R	Entidades integrantes en la jurisdicción fiscal del CbCReport
ResCountryCode	A2		R	Jurisdicción(es) fiscal(es) de la entidad
TIN	A..100		R	Número de identificación fiscal
issuedBy	A2		O	Código de país emisor del TIN
IN	A..100	0..n	O	Número de identificación de la entidad
issuedBy	A2		O	Código de país emisor del IN
INType	A50		O	Tipo de identificación de la entidad
Name	A..200	1..n	R	Denominación o razón social
Address (ver sus elementos más abajo en esta tabla en 3.)		1..n	O	Dirección
Role	A6		O	<u>Nuevo en XSD 2.0</u> Indica la entidad integrante que es matriz y la que presenta el informe: Posibles valores: <ul style="list-style-type: none"> - CBC801 Matriz - CBC802 Entidad que reporta (Reporting Entity) - CBC803 Cuando coinciden la entidad matriz y la que reporta (ReportingEntity) Las demás entidades del grupo, no llevarán esta etiqueta. Como máximo, sólo lo llevan dos entidades
IncorpCountryCode	A2		O	Jurisdicción fiscal de constitución u organización, si es distinta de la jurisdicción fiscal de residencia
BizActivities	A6	1..n	R	Código(s) de la(s) principal(es) actividad(es) económicas
OtherEntityInfo	A..4000	0..n	O	Información adicional específica de la entidad. En el caso de BizActivities CBC513, debe indicarse información adicional sobre la actividad.
AdditionalInfo		0..n	O	Información adicional
DocSpec (ver 2.)			R	Identificador de los registros

OtherInfo	A..4000	1..n	R	Información adicional. Incluir de manera sucinta la información o explicaciones adicionales que se consideren necesarias o que faciliten la comprensión de la información preceptivamente consignada en el informe país por país
Language	A2		O	<u>Nuevo en XSD 2.0:</u> Idioma en el que se da la información tipo texto que recoge el elemento OtherInfo. Debe darse al menos en Español e Inglés. El elemento OtherInfo se repite entonces al menos dos veces
ResCountryCode	A2	0..n	O	País de residencia al que se refiere
SummaryRef	A6	0 . n	O	Elemento del Summary al que se refiere. Sus valores pueden ser uno de: CBC601 CBC602 CBC603 CBC604 CBC605 CBC606 CBC607 CBC608 CBC609 CBC610 CBC611 <u>En XSD1.5</u> Era necesario usar el valor CBC611 para incluir el nombre del grupo <u>En XSD2.0</u> No es necesario usar el valor CBC611 para el nombre del grupo, al haber un nuevo elemento para ello en el ReportingEntity
2. DocSpec				
DocTypeIndic	An5		R	OECD1 / OECD2 / OECD3 / OECD0
DocRefId	A..200		R	Identificador único
CorrDocRefId	A..200		O	Identificador único a corregir (Requerido si DocTypeIndic = OECD2 o OECD3)
3. Address				
legalAddressType	A7		R	Tipo de la dirección: OECD301 / OECD302 / OECD303 / OECD304 / OECD305
CountryCode	A2		R	Código de país de la dirección
AddressFix			O	Dirección en formato estructurado
Street	A..100		O	Calle o nombre de la vía pública
BuildingIdentifier	A..50		O	Número
SuiteIdentifier	A..50		O	Planta, portal o escalera
FloorIdentifier	A..50		O	Planta o puerta
DistrictName	A..100		O	Distrito o barrio
POB	A..50		O	Apartado de correos

PostCode	A..50		O	Código postal
City	A..100		R	Ciudad o municipio
CountrySubentity	A..100		O	Provincia, región o estado
AddressFree	A..255		O	Dirección en formato libre (Requerido si no se puede informar la dirección en formato estructurado)

- **Descripción:** elemento (etiqueta) del XSD o atributo
- **Tipo dato / long.** Tipo dato (A: Alfanumérico) (N:numérico) y su longitud. Los dos puntos (..) opcionales antes del indicador de longitud indican que el ítem no tiene una longitud fija, sino que admite un tamaño variable limitado por la longitud indicada.
- **Repeticiones:** n° de repeticiones mínimo y máximo del elemento. Si no se indica nada se asume 1..1 para elementos requeridos y 0..1 para opcionales y dependientes.
- **Obligación:** indica si el valor del elemento es (R) Requerido, (O) Opcional desde el punto de vista técnico. El valor (R) Requerido quiere decir que el elemento es obligatorio, bien porque lo sea por el XSD o porque una validación técnica del Servicio Web lo va a pedir. Tenga en cuenta que se habla desde el punto de vista técnico. Los valores de las etiquetas, deben tratar de cumplimentarse todas.
- **Contenido:** Valor con el que se debe cumplimentar el elemento y/o descripción del mismo

Para más información sobre lo que significan los diferentes códigos (por ej. OECD301, CBC512, etc) puede consultar los XSD.

También puede consultar la guía de la OCDE: “Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations” sita en, donde se puede descargar el PDF:

<https://www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm>

5.2. Especificación funcional del mensaje de respuesta (Receipt)

Descripción	Tipo dato / long.	R.	C.	Contenido
Receipt			R	Respuesta
version	A..5		R	Versión del esquema
ReceiptHeader			R	Datos de la cabecera de la respuesta
result	A..21		R	Resultado de la presentación
Presentation			R	
Reference	A..26		R	Referencia de la presentación
Timestamp	N26		O	Fecha y hora de la presentación (Requerido si PresentationType = Normal)
CSV	A16		O	Código Seguro de Verificación (Requerido si el resultado es Accepted o Partially Accepted)
Expediente	A16		O	Referencia del Expediente (Requerido si el resultado es Accepted o Partially Accepted)
PresentationCode	A..20		R	Código identificativo de la presentación
NationalTIN	A9		R	NIF del declarante
Role	A2		R	Condición por la que la entidad declarante presenta el informe
MessageType	A8		R	Tipo de Mensaje CBC-DAC4
Language	A2		R	Código del idioma en que se expresa la información del elemento AdditionalInfo
MessageTypeIndic	A6		R	Indicador de tipo de mensaje: CBC401 Nueva información CBC402 Correcciones
StartReportingPeriod	A..10			Primer día del periodo que se reporta.
ReportingPeriod	A..10		R	Ultimo día del periodo que se reporta.
PresentationType	A..10		R	Normal / Simulation
DataQuality	A..7		R	Medium / Maximum
Presenter			R	Datos del presentador
NationalTIN	A9		R	NIF del presentador
Name	A.255		R	Nombre del presentador
Relationship	A18		R	Relación con el declarante
ReceiptBody			R	Datos del cuerpo de la respuesta
AcceptedDocRefIds	N5		R	Número de DocRefIds aceptados
RejectedDocRefIds	N5		R	Número de DocRefids rechazados
ValidationDetails		1..n	R	
DocRefId	A..200		O	Identificador único
result	A8		R	Resultado de la validación
Error		0..n	O	
ErrorType	A..7		R	Error / warning
ErrorCode	N..5		R	Código de error / warning
ErrorDetails	A..250		R	Mensaje de error / warning

- **Descripción:** elemento (etiqueta) del XSD o atributo
- **Tipo dato / long.** Tipo dato (A: Alfanumérico) (N:numérico) y su longitud. Los dos puntos (..) opcionales antes del indicador de longitud indican que el ítem no tiene una longitud fija, sino que admite un tamaño variable limitado por la longitud indicada.

- **Repeticiones:** nº de repeticiones mínimo y máximo del elemento. Si no se indica nada se asume 1..1 para elementos requeridos y 0..1 para opcionales y dependientes.
- **Obligación:** indica si el valor del elemento es (R) Requerido, (O) Opcional desde el punto de vista técnico. El valor (R) Requerido quiere decir que el elemento es obligatorio, bien porque lo sea por el XSD o porque una validación técnica del Servicio Web lo va a pedir. Tenga en cuenta que se habla desde el punto de vista técnico. Los valores de las etiquetas, deben tratar de cumplimentarse todas.
- **Contenido:** Valor con el que se debe cumplimentar el elemento y/o descripción del mismo

5.3. Consideraciones especiales

Los formatos de los campos (etiquetas y atributos) están definidos en los esquemas de los mensajes y en el apartado de especificaciones funcionales de este documento, donde se incluyen algunas aclaraciones para determinados campos. Se puede encontrar información técnica complementaria en la guía CBC de la OCDE.

El tamaño máximo admitido del XML de presentación se ha fijado provisionalmente en 512 KB. Este tamaño máximo podrá ser revisado posteriormente.

Con respecto a los datos de la cabecera del mensaje de presentación (Presentation):

- NationalTIN contiene el NIF del titular de la declaración,
- [StartReportingPeriod](#) y [EndReportingPeriod](#) deben coincidir con los periodos reflejados en las etiquetas [StartDate](#) y [EndDate](#) del elemento [ReportingPeriod](#) del [ReportingEntity](#)
- PresentationCode es el código identificativo de la presentación que le asigna el presentador y que debería permitir distinguirla del resto de presentaciones. Su formato será el siguiente:

231<Ejercicio><Resto código>

donde

231 es el modelo

<Ejercicio> es el Ejercicio en que se inicia el periodo que se [reporta \(debe coincidir con lo declarado en la etiqueta "StartReportingPeriod"\)](#)

<Resto identificador> cuyo contenido debería garantizar la unicidad del código de la presentación para el declarante y ejercicio.

Ejemplos: 23120161234567890123, 23120161, 23120160000000000001, 2312016A, 2312016A1, 2312016A000000000001, etc.

- PresentationType indica si es una presentación normal (Normal) o una simulación para pruebas (Simulation),
- DataQuality indica el nivel de calidad de los datos. Así si el nivel de calidad es alto (Maximum), el mensaje de respuesta mostrará rechazos por errores y avisos por anomalías, y será posible volver a enviar el mensaje con calidad media (Medium) en cuyo caso solamente se rechazará por errores.

Con respecto a los datos del cuerpo del mensaje de presentación (Presentation):

- Dentro del DocSpec se deberán informar los siguientes campos:
 - DocTypeIndic indica el tipo de operación a realizar con los datos:
 - OECD1 registros de cuentas nuevos
 - OECD2 correcciones
 - OECD3 anulaciones

Nota: Para el tipo OECD0 en el ReportingEntity ver punto 5.4.1

- DocRefId contiene el identificador único del Reporting Entity, CbcReports, AdditionalInfo. Este identificador deberá ajustarse al siguiente formato para garantizar su unicidad:

ES<ejercicio fiscal que se reporta>-<NIF><CR/RE/AI><Identificador único>

donde:

'ES' se refiere a España.

<Ejercicio fiscal que se reporta> es el ejercicio en que se inicia el periodo que se reporta (debe coincidir con lo declarado en la etiqueta "StartReportingPeriod"). Formato AAAA.

<NIF> es el NIF del declarante (NationalTIN).

<CR> CR si se trata de un CbcReports. RE si se trata de un Reporting Entity, AI si se trata de un AdditionalInfo

<Identificador único> Su contenido deberá garantizar la unicidad del identificador para ese NIF y periodo fiscal.

Por ejemplo, un DocRefId válido sería:

ES2016-A12345678CR0516560710253421457

El servicio web validará que este identificador no se haya recibido previamente, rechazando aquella información presentada con un DocRefId repetido.

Su longitud máxima es 200.

- CorrDocRefId contiene el identificador único a corregir.
- Asimismo, los campos TIN no pueden ir vacíos. En caso de que una entidad integrante no tenga TIN debe incluirse NOTIN.

- **Etiqueta “Role” de la Cabecera de la Presentación (PresentationHeader)**

El valor a cumplimentar en la etiqueta Role de la cabecera será el que corresponda según sea la condición en la que presenta el obligado tributario. Así:

- **CBC-DAC4-1:** si condición en que presenta es de Matriz, art. 13.1, 1er párrafo del RIS (permitido en cualquier momento, si esa es la condición del presentador)
- **CBC-DAC4-2:** si condición en que presenta es de Entidad subrogada, art. 13.1, 3er párrafo del RIS (permitido en cualquier momento, si esa es la condición del presentador)
- **CBC-DAC4-4:** si condición en que presenta es Entidad constitutiva art. 13.1, 2º párrafo del RIS, letra a)
- **CBC-DAC4-5:** si condición en que presenta es Entidad constitutiva art. 13.1, 2º párrafo del RIS, letra b)
- **CBC-DAC4-6:** si condición en que presenta es Entidad constitutiva art. 13.1, 2º párrafo del RIS, letra c)
- **CBC-DAC4-7:** si condición en que presenta es Entidad constitutiva designada art. 13.1, 3er párrafo del RIS

Estos valores, deberán corresponderse con lo declarado previamente en la Comunicación Previa (correspondencia entre “Role” de “PresentationHeader” y “Condición en la “Comunicación Previa”)

- **Si Role del PresentationHeader = CBC-DAC4-1 -> La Comunicación Previa tendrá que tener Condición = CBC-DAC4-1 Matriz**
- **Si Role del PresentationHeader = CBC-DAC4-2 -> La Comunicación Previa tendrá que tener Condición = CBC-DAC4-2 Subrogada**
- **Si Role del PresentationHeader = CBC-DAC4-3 -> Valor no permitido**
- **Si Role del PresentationHeader = CBC-DAC4-4 -> La Comunicación Previa tendrá que tener Condición = CBC-DAC4-4 Entidad constitutiva art. 13.1, 2º párrafo del RIS, letra a)**
- **Si Role del PresentationHeader = CBC-DAC4-5 -> La Comunicación Previa tendrá que tener Condición = CBC-DAC4-5 Entidad constitutiva art. 13.1, 2º párrafo del RIS, letra b)**
- **Si Role del PresentationHeader = CBC-DAC4-6 -> La Comunicación Previa tendrá que tener Condición = CBC-DAC4-6 Entidad constitutiva art. 13.1, 2º párrafo del RIS, letra c)**
- **Si Role del PresentationHeader = CBC-DAC4-7 -> La Comunicación Previa tendrá que tener Condición = CBC-DAC4-7 Entidad constitutiva designada art. 13.1, 3er párrafo del RIS**

Nota: Los valores que a continuación se exponen, que afectarán a Entidades que declaren en condición de Entidades Constitutivas, NO se deben utilizar hasta que lo habilite una Orden Ministerial. Previsiblemente a partir del 01/01/2021. Aunque se anticipa este cambio, se avisará también, mediante nueva versión de este Manual.

Por tanto, NO deben utilizarse durante la presentación del Modelo 231, con información del ejercicio 2019, durante el año 2020:

- CBC-DAC4-8 Constitutiva información Completa, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra a) No obligación a declarar en jurisdicción de la entidad dominante
- CBC-DAC4-9 Constitutiva información Completa, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra b) No acuerdo con jurisdicción de la entidad dominante
- CBC-DAC4-10 Constitutiva información Completa, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra c) Incumplimientos jurisdicción de la entidad dominante
- CBC-DAC4-11 Constitutiva información Completa, motivo art13.1, 3er párrafo del RIS Constitutiva designada
- CBC-DAC4-12 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra a) No obligación a declarar en jurisdicción de la entidad dominante
- CBC-DAC4-13 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra b) No acuerdo con jurisdicción de la entidad dominante
- CBC-DAC4-14 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra c) Incumplimientos jurisdicción de la entidad dominante
- CBC-DAC4-15 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1, 3er párrafo del RIS Constitutiva designada

Entonces, dejarán de estar vigentes los valores: CBC-DAC-4, CBC-DAC-5, CBC-DAC-6 y CBC-DAC4-7
A partir de ese momento, la correspondencia entre “Role” de “PresentationHeader” (Cabecera del Modelo 231) y “Condición” en la “Comunicación Previa” (CP):

- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-1 -> Condición CP=CBC-DAC4-1 Matriz
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-2 -> Condición CP=CBC-DAC4-2 Subrogada
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-3 -> valor no permitido nueva OM
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-4 -> valor no permitido nueva OM
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-5 -> valor no permitido nueva OM
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-6 -> valor no permitido nueva OM
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-7 -> valor no permitido nueva OM
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-8 -> Condición CP=CBC-DAC4-8 Constitutiva información Completa, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra a) No obligación a declarar en jurisdicción de la entidad dominante
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-9 -> Condición CP=CBC-DAC4-9 Constitutiva información Completa, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra b) No acuerdo con jurisdicción de la entidad dominante
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-10 -> Condición CP=CBC-DAC4-10 Constitutiva información Completa, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra c) Incumplimientos jurisdicción de la entidad dominante
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-11 -> Condición CP=CBC-DAC4-11 Constitutiva información Completa, motivo art13.1, 3er párrafo del RIS Constitutiva designada
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-12 -> Condición CP=CBC-DAC4-12 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra a) No obligación a declarar en jurisdicción de la entidad dominante
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-13 -> Condición CP=CBC-DAC4-13 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra b) No acuerdo con jurisdicción de la entidad dominante
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-14 -> Condición CP=CBC-DAC4-14 CBC-DAC4-14 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1,2º párrafo del RIS letra c) Incumplimientos jurisdicción de la entidad dominante
- Si Role Cabecera =CBC-DAC4-15 -> Condición CP=CBC-DAC4-15 CBC-DAC4-15 Constitutiva información Incompleta, motivo art13.1, 3er párrafo del RIS Constitutiva designada

Etiqueta “ReportingRole”, del Cuerpo de la Presentación (dentro del elemento “ReportingEntity”):

El valor a cumplimentar en la etiqueta “ReportingRole” del elemento “Reporting Entity” será el que corresponda según sea la condición en la que declara el obligado tributario. Pueden ser:

- CBC701 (Matriz)
- CBC702 (Subrogada)
- CBC703 (Constitutiva)

Se debe dar la siguiente correspondencia entre el valor del elemento “Role” del “PresentationHeader” y el elemento “ReportingRole” del “ReportingEntity” Ambos informan de la condición por la que presenta el obligado tributario, pero el último es el valor a intercambiar con otras jurisdicciones.

- Si “Role” del elemento “PresentationHeader”= CBC-DAC4-1 entonces en “ReportingEntity”/ “ReportingRole”= **CBC701** (Matriz)
- Si “Role” del elemento “PresentationHeader”= CBC-DAC4-2 entonces en “ReportingEntity”/ “ReportingRole”= **CBC702** (Subrogada)
- Si “Role” del elemento “PresentationHeader”= CBC-DAC4-4 ó CBC-DAC4-5 ó CBC-DAC4-6 ó CBC-DAC4-7, entonces en “ReportingEntity”/ “ReportingRole”= **CBC703** (Constitutiva)

Nota: El valor que a continuación se expone, que afectará a Entidades que declaren en condición de Entidades Constitutivas, NO se debe utilizar hasta que lo habilite una Orden Ministerial. Previsiblemente a partir del 01/01/2021. Aunque se anticipa este cambio, se avisará también, mediante nueva versión de este Manual.

Por tanto, NO debe utilizarse durante la presentación del Modelo 231, con información del ejercicio 2019, durante el año 2020 el valor:

- CBC-704 (Constitutiva información Incompleta)

A partir de su futura publicación en la Orden, los valores de “roles” y sus correspondencias entre el elemento “Role” del “PresentationHeader” y el elemento “ReportingRole” del “ReportingEntity” serán:

- Si “Role” del elemento "PresentationHeader"= CBC-DAC4-1 entonces en “ReportingEntity”/ “ReportingRole”= CBC701 (Matriz)
- Si “Role” del elemento "PresentationHeader"= CBC-DAC4-2 entonces en “ReportingEntity”/ “ReportingRole”= CBC702 (Subrogada)
- Si “Role” del elemento "PresentationHeader"= CBC-DAC4-8 ó CBC-DAC4-9 ó CBC-DAC4-10 ó CBC-DAC4-11, entonces en “ReportingEntity”/ “ReportingRole”= CBC703 (Constitutiva declaración completa)
- Si “Role” del elemento "PresentationHeader"= CBC-DAC4-12 ó CBC-DAC4-13 ó CBC-DAC4-14 ó CBC-DAC4-15, entonces en “ReportingEntity”/ “ReportingRole”= CBC704 (Constitutiva declaración incompleta)

- Etiqueta “Role”, del **Cuerpo** de la Presentación (dentro del elemento **“ConstEntities”**) Sólo para XSD 2.0:

Se cumplimentará esta etiqueta en la lista de entidades integrantes para indicar cuál de ellas es la entidad matriz y cual la que presenta el informe:

Posibles valores:

- CBC801 Matriz
- CBC802 Entidad que reporta (Reporting Entity)
- CBC803 Cuando coinciden la entidad matriz y la que reporta (ReportingEntity)

Las demás entidades del grupo no llevaran esta etiqueta.

- Con respecto a los datos del cuerpo del mensaje de respuesta (Receipt):
 - El atributo result en la etiqueta ReceiptHeader contiene el resultado de la presentación: aceptada (Accepted), aceptada parcialmente (Partially accepted) o rechazada (Rejected),
 - Reference contiene la referencia asignada a la presentación
 - Timestamp contiene la fecha y hora de presentación en el caso de presentaciones aceptadas o aceptadas parcialmente,
 - CSV contiene el Código Seguro de Verificación en el caso de presentaciones aceptadas o aceptadas parcialmente,
 - Expediente contiene la referencia del Expediente del contribuyente al que se asignan las presentaciones aceptadas o aceptadas parcialmente de un determinado ejercicio. Formada por la concatenación de los siguientes datos: 231, NIF del declarante y Ejercicio
 - Relationship contiene la relación entre el declarante y el presentador. Actualmente los valores posibles son Titular, Colaborador social, Apoderado
 - El atributo result en la etiqueta DocRefId contiene el resultado de la validación de ese DocRefId: aceptado (Accepted) o rechazado (Rejected).

5.4. Mecanismos de corrección y anulación

5.4.1. Criterios generales

En el esquema (XSD) de la Presentación del Modelo 231 (CBC-DAC4) hay tres grandes bloques de elementos que son corregibles/anulables: ReportingEntity, CBCReport y AdditionalInfo. Estos elementos son fácilmente identificables del resto porque se componen, entre otros, de un elemento DocSpec (con su DocTypeIndic y su DocRefId)

Existen dos bloques de operaciones, OECD1 (datos iniciales o nuevos) y OECD2/OECD3 (correcciones/anulaciones). Deberá enviarse en una presentación independiente a la AT los registros con tipo OECD1 de los registros con tipos OECD2 y OECD3, que pueden ir en una misma presentación. La AT los enviará también de esta forma una vez consolidados los recibidos de todas las Entidades. Esto es lo que en este documento se llama consolidación por bloques de operaciones (Dos bloques de operaciones: OECD1 y OECD2/OECD3).

Con respecto a los datos nuevos (OECD1)

- Se debe indicar en el Reporting Entity, en el CbcReports y en el AdditionalInfo el valor OECD1. Si se precisase el envío de varios mensajes para completar la presentación, en el segundo y sucesivos se incluirá en el Reporting Entity el valor OECD0, que indica que los datos del ReportingEntity no cambian. En este caso el Reporting Entity llevará el DocRefId de la última presentación, ya que no cambia nada.
- Esta forma de operar, consolidando, hace que los datos que finalmente se enviarán por la AT relativos al Reporting Entity serán los recibidos en la última presentación de cada tipo de operación, y siempre que el tipo sea distinto de OECD0

Con respecto a las correcciones/anulaciones (OECD2, OECD3)

- En XSD 1.5 No deben enviarse los elementos Reporting Entity, ni el CbcReports o AdditionalInfo que no se corrijan o anulen
- En XSD 2.0 No deben enviarse los elementos CbcReports o AdditionalInfo que no se corrijan o anulen. Si debe enviarse el elemento Reporting Entity.
- Cuando se trata de una corrección o anulación el DocTypeIndic llevará OECD2 u OECD3.

5.4.2. Escenarios posibles

5.4.2.1. Anulación de un elemento CbcReports o elemento AdditionalInfo

Se debe indicar en el CbcReports/ AdditionalInfo, en el contenido de la etiqueta "DocTypeIndic", el valor OECD3, y el CorrDocRefId debe contener el DocRefId del CbcReports/ AdditionalInfo que anula

Importante:

- En XSD 1.5 No deben enviarse los elementos Reporting Entity, ni el CbcReports o AdditionalInfo que no se anulen
- En XSD 2.0 No deben enviarse los elementos CbcReports o AdditionalInfo que no se anulen. Si debe enviarse el elemento Reporting Entity con el valor OECD0, que indica que los datos del ReportingEntity no cambian. En este caso el Reporting Entity llevará el DocRefId de la última presentación, ya que no cambia nada.

5.4.2.2. Anulación de un elemento Reporting Entity

Para anular un Reporting Entity, se deben anular, mediante una presentación previa, todos los demás elementos, y posteriormente se procede a la anulación del Reporting Entity mediante una presentación en que no deben enviarse los elementos CbcReports ni AdditionalInfo. El DocTypeIndic del Reporting Entity llevara OECD3.

5.4.2.3. Corrección de un elemento CbcReports o elemento AdditionalInfo

Se debe indicar en el CbcReports/ AdditionalInfo, en el contenido de la etiqueta "DocTypeIndic", el valor OECD2, y el CorrDocRefId debe contener el DocRefId del CbcReports/ AdditionalInfo que corrige.

Importante:

- En XSD 1.5 No deben enviarse los elementos Reporting Entity, ni el CbcReports o AdditionalInfo que no se corrijan
- En XSD 2.0 No deben enviarse los elementos CbcReports o AdditionalInfo que no se corrijan. Si debe enviarse el elemento Reporting Entity con el valor OECD0, que indica que los datos del ReportingEntity no cambian. En este caso el Reporting Entity llevará el DocRefId de la última presentación, ya que no cambia nada.

No se permite una corrección, un OECD2, de CbcReports, AdditionalInfo si cambia el Rescountrycode. Deberá presentar una anulación, OECD3, con el CbcReports, AdditionalInfo o ReportingEntity con el Rescountrycode a anular y a continuación una presentación con datos nuevos del CbcReports, AdditionalInfo o ReportingEntity, OECD1, con el nuevo Rescountrycode.

5.4.2.4. Corrección de un elemento Reporting Entity

No deben enviarse los elementos CbcReports ni AdditionalInfo. El DocTypeIndic del Reporting Entity llevara OECD2.

5.4.2.5. Corrección de un elemento Reporting Entity y además corrección y/o anulación de elementos CbcReports o AdditionalInfo.

El DocTypeIndic del Reporting Entity llevara OECD2 y los elementos de CbcReports/ AdditionalInfo llevaran OECD2 si son elementos a corregir y OECD3 si son elementos a anular.

5.4.3. Consideraciones varias

A continuación, varias consideraciones más a tener en cuenta sobre correcciones y anulaciones:

1. No es posible corregir / anular el mismo elemento más de una vez en una misma presentación, es decir, en un mismo fichero xml. Tal circunstancia provoca que se rechace (rejected) la presentación.
2. En el caso que se envíe un OECD2 o OECD3 por primera vez sobre un elemento, el CorrDocRefId debe contener el DocRefId de ese elemento a modificar o anular
3. En el caso de que se envíe una segunda o sucesiva corrección, OECD2, el CorrDocRefId de la nueva corrección debe contener el DocRefId enviado en la corrección anterior. (Se permiten correcciones en cadena)
4. No se permite un OECD2 o OECD3 sobre un elemento previamente anulado (OECD3).(No se permite anular o corregir lo ya anulado)
5. En el caso de anulaciones (OECD3), en el mensaje de respuesta del servicio Web de la AT a la presentación, en el elemento ValidationDetails se añade la siguiente información como comentario, para indicar cuántos elementos quedan activos después de la anulación realizada. Sirve para saber si se han anulado todos los elementos.

<!--Situación del declarante en el ejercicio tras la anulación

CbcReports con referencia activa: 3, con referencia anulada: 0

AdditionalInfo con referencia activa: 3, con referencia anulada: 0

Situación de la entidad: activa / anulada

-->

5.5. Instrucciones adicionales sobre el contenido de los mensajes

Los mensajes informáticos que sean transmitidos a la AT, deberán contener lo dispuesto en la Orden HFP/1978/2016, de 28 de diciembre.

La información contenida en los mensajes deberá ajustarse a las siguientes instrucciones:

ResCountryCode

Se consignará el código(s) correspondiente al país de residencia(s) de la entidad sobre la que se informa, conforme al estándar ISO 3166-1 Alpha 2.

IssuedBy

Este elemento describe la jurisdicción que emitió el número de identificación fiscal

CurrCode

Deberán consignarse los tres dígitos identificativos de la moneda en que esté expresado el importe, conforme al estándar de códigos de divisa ISO 4217 alpha 3. La información establecida en el modelo 231 se presentará en euros, con lo que el valor será EUR

CountryCode

Deberá consignarse obligatoriamente el código del país al que está asociada la dirección, conforme al estándar ISO 3166-1 Alpha 2.

Address

La información relativa a la dirección deberá consignarse en formato estructurado. Si no es posible o si las variables del formato estructurado no recogen toda la casuística de la dirección en el país que se reporta, deberá consignarse la información completa relativa a la dirección en formato libre y, también, en formato estructurado toda la información que se pueda, teniendo en cuenta que es obligatorio para el formato estructurado la ciudad.

5.6. Valores permitidos en campos numéricos

No se admitirán decimales, si se admiten valores negativos.

Los ceros por la izquierda no deberán emplearse (por ejemplo, 01 ó 001 ó 01230 serían incorrectos; en su lugar debería ponerse 1 , 1 y 1230 respectivamente) .

Nota: dentro del formato fecha, los campos numéricos que expresen cada uno de los componentes de la misma sí deben llevar ceros por la izquierda hasta completar el número de dígitos requerido, como por ejemplo: 2014-02-07 (y no 2014-2-7).

5.7. Aclaración sobre el uso de caracteres especiales

Los caracteres siguientes serán tratados por el Servicio Web como caracteres prohibidos, generando una respuesta de SoapFault. Por lo cual no deben aparecer en el contenido de las etiquetas o atributos del xml presentado, ni siquiera formando parte de caracteres "escapeados", ni en su versión "escapeada".

&	Ampersand
<	Menor
>	Mayor
'	Apóstrofe
"	Comillas dobles
--	Doble guión
/*	Barra asterisco
&#	Ampersand almohadilla

6. SERVICIO WEB DE PRESENTACION DEL MODELO 231

6.1. Mensajes del servicio web

Nombre	Descripción
CbcNtnlPresentation	Envío de la presentación del modelo 231
CbcNtnlReceipt	Respuesta de admisión o rechazo

6.2. Información del servicio web

Este servicio requiere tener instalado un certificado de usuario admitido por la AEAT en el ordenador desde el que se produzca el envío de la información. Los certificados electrónicos reconocidos admitidos por la Administración Tributaria son certificados de persona física o persona jurídica emitidos por Prestadores de Servicios de Certificación dados de alta en el Registro de Prestadores del Ministerio de Industria, Energía y Turismo. Los certificados admitidos por la AEAT pueden consultarse en:

http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/Ayuda/Certificado_electronico/Acerca_de_esta_Ayuda/Entidades_emisoras_de_certificados_electronicos_/Entidades_emisoras_de_certificados_electronicos_.shtml

La presentación del modelo 231 se realiza previa autenticación del solicitante del servicio. El hecho de realizar una presentación del modelo 231 a través de este mecanismo de web Service implica que el presentador acepta que los datos de la misma son los que está enviando, es decir, el envío de la presentación supone la aceptación de los datos en ella contenidos.

En la definición de este servicio se ofrece una **URL de envío de las Presentaciones (Endpoint)**, bien para la fase de **presentaciones reales en Producción**:

<https://www1.agenciatributaria.gob.es/wpl/IXBD-JDIT/ws/lxCbcPresV1SOAP>

bien para la **fase de pruebas** (y así permitir realizar presentaciones de prueba en Preproducción)

<https://www7.aeat.es/wpl/IXBD-JDIT/ws/lxCbcPresV1SOAP>

La dirección para la **Consulta de las Presentaciones realizadas en el entorno de pruebas en Preproducción** es:

<https://www7.aeat.es/wpl/IXBD-JDIT/SvPresentacionQuery>

La dirección para la **Consulta de las Presentaciones realizadas en el entorno de Producción** es:

<https://www2.agenciatributaria.gob.es/wpl/BUCV-JDIT/AutenticaDniNieContrasteh?ref=%2Fwpl%2FOVCT%2DCXEW%2FSelectorAcceso%3Fref%3D%252Fwpl%252FIXBD%2DJDIT%252FSvPresentacionQuery%26aut%3DCP>

6.2.1 WSDL v 2.0 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021)

La definición del servicio (WSDL) se puede encontrar dentro del Portal de la AEAT junto a este manual de presentación además de en la siguiente dirección:

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/dep/taiif/wSDL/ixbd/CbcNtnlDeclaration_v2.0.wSDL

En la definición de este servicio se describe que el mensaje de entrada se basa en el esquema CbcNtnlPresentation_v2.0.xsd y el mensaje de respuesta en el esquema CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd

6.2.2 WSDL v 1.5 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen antes del año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores))

La definición del servicio (WSDL) se puede encontrar dentro del Portal de la AEAT junto a este manual de presentación además de en la siguiente dirección:

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/wSDL/ixbd/CbcNtnlDeclaration_v1.5.wSDL

En la definición de este servicio se describe que el mensaje de entrada se basa en el esquema CbcNtnlPresentation_v1.5.xsd y el mensaje de respuesta en el esquema CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd

7. ESQUEMAS DE LOS MENSAJES

A continuación, se ponen los enlaces URL donde encontrar los distintos Esquemas, para la Presentación del Modelo 231, por Servicio Web.

El Esquemas XSD en sentido amplio, se compone realmente de 6 XSD. Dos de ellos son los XSD principales. Son los que determinan la versión del Esquema en sentido amplio: XSD1.5 y XSD 2.0. Se trata del XSD del Mensaje de la Presentación que el declarante obligado tributario presenta y del XSD del Mensaje que el Servicio Web le da como respuesta a esa presentación (apartado 7.1) Los otros cuatro XSD son esquemas usados por los principales, para definir distintos tipos de datos (apartado 7.2)

En cada uno de los apartados 7.1 y 7.2, hay otros dos subapartados con los esquemas a usar, según el ejercicio que se quiera declarar y el momento de la presentación

Las versiones de Esquemas a utilizar se pueden encontrar también, en todo momento en el Portal de la AEAT, junto a este “Manual de Ayuda a la Presentación del Modelo 231 por Servicio Web”.

7.1. Esquemas principales del servicio de Presentación del Modelo 231

7.1.1. Esquemas XSD v2.0 para Presentación Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021)

1. **CbcNtnlPresentation_v2.0.xsd**. Contiene el esquema del mensaje de presentación Presentation.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlPresentation_v2.0.xsd

2. **CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd**. Contiene el esquema del mensaje de respuesta Receipt.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd

7.1.2. Esquemas XSD v1.5 para Presentación Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen antes del año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores))

1. **CbcNtnlPresentation_v1.5.xsd**. Contiene el esquema del mensaje de presentación Presentation.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlPresentation_v1.5.xsd

2. **CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd**. Contiene el esquema del mensaje de respuesta Receipt.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd

7.2. Esquemas de los tipos de datos comunes de Presentación del Modelo 231

7.2.1. Esquemas de los tipos de datos comunes en XSD 2.0 de Presentación del Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021)

Existen cuatro esquemas donde se encuentran la mayoría de los tipos de datos comunes a todos los esquemas utilizados en el sistema, así como la definición de la estructura de un mensaje CBC.

1. **isocbctypes_v1.1.xsd**. Contiene la lista de los códigos de país ISO 3166 alpha 2 y la lista de los códigos de divisa ISO 4217 alpha 3

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/dep/taiif/xsd/ixbd/isocbctypes_v1.1.xsd

2. **oecdcbctypes_v5.0.xsd** Contiene la definición de los tipos de nombre, tipo de dirección y tipo de operación definidos por la OCDE para su utilización en documentos STF.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/dep/taiif/xsd/ixbd/oecdcbctypes_v5.0.xsd

3. **CbcNtnlTypes_v2.0.xsd**. Contiene la definición de distintos tipos utilizados en los esquemas CbcNtnlPresentation y CbcNtnlReceipt.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlTypes_v2.0.xsd

4. **CbcXML_v2.0.xsd**. Contiene la definición de la estructura de un mensaje CBC para su utilización en el esquema CbcNtnlPresentation.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcXML_v2.0.xsd

7.2.2. Esquemas de los tipos de datos comunes en XSD 1.5 de Presentación del Modelo 231 (a usar en Declaraciones Modelo 231 que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen antes del año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores))

Existen cuatro esquemas donde se encuentran la mayoría de los tipos de datos comunes a todos los esquemas utilizados en el sistema, así como la definición de la estructura de un mensaje CBC.

1. **isobctypes_v1.0.1.xsd**. Contiene la lista de los códigos de país ISO 3166 alpha 2 y la lista de los códigos de divisa ISO 4217 alpha 3

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/isobctypes_v1.0.1.xsd

2. **oecdtypes_v4.1.xsd**. Contiene la definición de los tipos de nombre, tipo de dirección y tipo de operación definidos por la OCDE para su utilización en documentos STF.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/oecdtypes_v4.1.xsd

3. **CbcNtnlTypes_v1.5.xsd**. Contiene la definición de distintos tipos utilizados en los esquemas CbcNtnlPresentation y CbcNtnlReceipt.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlTypes_v1.5.xsd

4. **CbcXML_v1.0.1.xsd**. Contiene la definición de la estructura de un mensaje CBC para su utilización en el esquema CbcNtnlPresentation.

https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcXML_v1.0.1.xsd

8. EJEMPLOS

8.1. Ejemplos de mensajes de presentación (Presentation)

8.1.1. Ejemplo de Declaración (Presentación) Versión 2.0 declaraciones del modelo 231 "Información País por País" que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 01/01/2021

Presentación del modelo 231 del Grupo multinacional XVRS CORPORATION con la información país por país (países Bélgica, Italia y España)

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/">
  <env:Header/>
  <env:Body Id="Body">
    <npres:Presentation version="2.0" xmlns:npres="urn:aeat:cbcdac4:present:v20"
xmlns:cbc="urn:oecd:ties:cbc:v20" xmlns:cty="urn:aeat:cbcdac4:ntnltypes:v20"
xmlns:iso="urn:oecd:ties:isocbctypes:v11" xmlns:stf="urn:oecd:ties:cbfstf:v50">
      <npres:PresentationHeader>
        <npres:PresentationCode>23120190830001</npres:PresentationCode>
        <npres:NationalTIN>A12345678</npres:NationalTIN>
        <npres:Role>CBC-DAC4-1</npres:Role>
        <npres:MessageType>CBC-DAC4</npres:MessageType>
        <npres>Contact>Antonio Lopez Lopez- Teléfono 699999999- email Anlopez@
gmail.com</npres>Contact>
        <npres:MessageTypeIndic>CBC401</npres:MessageTypeIndic>
        <npres:StartReportingPeriod>2019-01-01</npres:StartReportingPeriod>
        <npres:EndReportingPeriod>2019-12-31</npres:EndReportingPeriod>
        <npres:PresentationType>Normal</npres:PresentationType>
        <npres>DataQuality>Medium</npres>DataQuality>
      </npres:PresentationHeader>
      <npres:PresentationBody>
        <cbc:ReportingEntity>
          <cbc:Entity>
            <cbc:ResCountryCode>ES</cbc:ResCountryCode>
            <cbc:TIN issuedBy="ES">A12345678</cbc:TIN>
            <cbc:Name>EntidadE1</cbc:Name>
            <cbc:Address legalAddressType="OECD301">
              <cbc:CountryCode>ES</cbc:CountryCode>
              <cbc:AddressFree>Plaza de la constitución 1 Madrid</cbc:AddressFree>
            </cbc:Address>
          </cbc:Entity>
          <cbc:NameMNEGroup>Denominación del Grupo multinacional XVRS CORPORATION
Denominación social de la entidad matriz ENTIDAD E1 Número de identificación fiscal de la entidad
matriz A12345678 País en que reside ES</cbc:NameMNEGroup>
          <cbc:ReportingRole>CBC701</cbc:ReportingRole>
          <cbc:ReportingPeriod>
            <cbc:StartDate>2019-01-01</cbc:StartDate>
            <cbc:EndDate>2019-12-31</cbc:EndDate>
          </cbc:ReportingPeriod>
          <cbc:DocSpec>
            <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
            <stf:DocRefId>ES2019-A12345678RE0830001</stf:DocRefId>
          </cbc:DocSpec>
        </npres:PresentationBody>
      </npres:Presentation>
    </env:Body>
  </env:Envelope>
```

```

</cbc:ReportingEntity>
<cbc:CbcReports>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2019-A12345678CR0666666</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
  <cbc:ResCountryCode>BE</cbc:ResCountryCode>
  <cbc:Summary>
    <cbc:Revenues>
      <cbc:Unrelated currCode="EUR">200000000</cbc:Unrelated>
      <cbc:Related currCode="EUR">40000000</cbc:Related>
      <cbc:Total currCode="EUR">240000000</cbc:Total>
    </cbc:Revenues>
    <cbc:ProfitOrLoss currCode="EUR">1700000</cbc:ProfitOrLoss>
    <cbc:TaxPaid currCode="EUR">200000</cbc:TaxPaid>
    <cbc:TaxAccrued currCode="EUR">400000</cbc:TaxAccrued>
    <cbc:Capital currCode="EUR">400000000</cbc:Capital>
    <cbc:Earnings currCode="EUR">600000</cbc:Earnings>
    <cbc:NbEmployees>800</cbc:NbEmployees>
    <cbc:Assets currCode="EUR">2000000</cbc:Assets>
  </cbc:Summary>
  <cbc:ConstEntities>
    <cbc:ConstEntity>
      <cbc:ResCountryCode>BE</cbc:ResCountryCode>
      <cbc:TIN issuedBy="BE">123456789</cbc:TIN>
      <cbc:Name>Entidad B1</cbc:Name>
      <cbc:Address legalAddressType="OECD302">
        <cbc:CountryCode>BE</cbc:CountryCode>
        <cbc:AddressFix>
          <cbc:Street>Rue Beri</cbc:Street>
          <cbc:FloorIdentifier>13</cbc:FloorIdentifier>
          <cbc:City>Mons</cbc:City>
        </cbc:AddressFix>
      </cbc:Address>
    </cbc:ConstEntity>
    <cbc:BizActivities>CBC504</cbc:BizActivities>
    <cbc:BizActivities>CBC505</cbc:BizActivities>
  </cbc:ConstEntities>
</cbc:CbcReports>
<cbc:CbcReports>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2019-A12345678CR0888888</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
  <cbc:ResCountryCode>IT</cbc:ResCountryCode>
  <cbc:Summary>
    <cbc:Revenues>
      <cbc:Unrelated currCode="EUR">400000000</cbc:Unrelated>
      <cbc:Related currCode="EUR">80000000</cbc:Related>
      <cbc:Total currCode="EUR">480000000</cbc:Total>
    </cbc:Revenues>
    <cbc:ProfitOrLoss currCode="EUR">3400000</cbc:ProfitOrLoss>
    <cbc:TaxPaid currCode="EUR">400000</cbc:TaxPaid>
    <cbc:TaxAccrued currCode="EUR">800000</cbc:TaxAccrued>
    <cbc:Capital currCode="EUR">800000000</cbc:Capital>

```



```

    <cbc:Capital currCode="EUR">1500000000</cbc:Capital>
    <cbc:Earnings currCode="EUR">2500000</cbc:Earnings>
    <cbc:NbEmployees>3000</cbc:NbEmployees>
    <cbc:Assets currCode="EUR">8000000</cbc:Assets>
  </cbc:Summary>
  <cbc:ConstEntities>
    <cbc:ConstEntity>
      <cbc:ResCountryCode>ES</cbc:ResCountryCode>
      <cbc:TIN issuedBy="ES">A12345678</cbc:TIN>
      <cbc:Name>Entidad E1</cbc:Name>
      <cbc:Address legalAddressType="OECD302">
        <cbc:CountryCode>ES</cbc:CountryCode>
        <cbc:AddressFix>
          <cbc:Street>Plaza de la constitución</cbc:Street>
          <cbc:FloorIdentifier>1</cbc:FloorIdentifier>
          <cbc:PostCode>28001</cbc:PostCode>
          <cbc:City>Madrid</cbc:City>
        </cbc:AddressFix>
      </cbc:Address>
    </cbc:ConstEntity>
    <cbc:Role>CBC803</cbc:Role>
    <cbc:BizActivities>CBC501</cbc:BizActivities>
    <cbc:BizActivities>CBC506</cbc:BizActivities>
  </cbc:ConstEntities>
  <cbc:ConstEntities>
    <cbc:ConstEntity>
      <cbc:ResCountryCode>ES</cbc:ResCountryCode>
      <cbc:TIN issuedBy="ES">A12343210</cbc:TIN>
      <cbc:Name>Entidad E2</cbc:Name>
      <cbc:Address legalAddressType="OECD302">
        <cbc:CountryCode>ES</cbc:CountryCode>
        <cbc:AddressFix>
          <cbc:Street>Plaza Combados</cbc:Street>
          <cbc:FloorIdentifier>1</cbc:FloorIdentifier>
          <cbc:PostCode>28016</cbc:PostCode>
          <cbc:City>Madrid</cbc:City>
        </cbc:AddressFix>
      </cbc:Address>
    </cbc:ConstEntity>
    <cbc:BizActivities>CBC504</cbc:BizActivities>
    <cbc:BizActivities>CBC505</cbc:BizActivities>
  </cbc:ConstEntities>
</cbc:CbcReports>
<cbc:AdditionalInfo>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2019-A12345678AI5124</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
  <cbc: OtherInfo language="ES">La fuente de los datos es la siguiente...</cbc:OtherInfo>
  <cbc: OtherInfo language="EN">Source of information reported is...</cbc:OtherInfo>
</cbc:AdditionalInfo>
<cbc:AdditionalInfo>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2019-A12345678AI56511254</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
</cbc:AdditionalInfo>

```

```
</cbc:DocSpec>
  <cbc:OtherInfo language="ES">Criterio para determinar el número de
trabajadores...</cbc:OtherInfo>
  <cbc:OtherInfo language="EN">Criteria followed to obtain the number of
employees...</cbc:OtherInfo>
  <cbc:SummaryRef>CBC609/cbc:SummaryRef</cbc:SummaryRef>
</cbc:AdditionalInfo>
</npres:PresentationBody>
</npres:Presentation>
</env:Body>
</env:Envelope>
```

8.1.2. Ejemplo de Declaración (Presentación) Versión 1.5 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores)

Presentación del modelo 231 del Grupo multinacional XVRS CORPORATION con la información país por país (países Bélgica, Italia y España)

```
<soapenv:Envelope xmlns:soapenv="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
<soapenv:Header/>
<soapenv:Body Id="Body">
<npres:Presentation xmlns="urn:oecd:ties:cbc:v1" xmlns:stf="urn:oecd:ties:stf:v4"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xmlns:npres="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taii
f/xsd/ixbd/CbcNtnlPresentation_v1.5.xsd" version="1.5"
xsi:schemaLocation="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/
dep/taii/xsd/ixbd/CbcNtnlPresentation_v1.5.xsd CbcNtnlPresentation_v1.5.xsd">
<npres:PresentationHeader>
<npres:PresentationCode>23120160830001</npres:PresentationCode>
<npres:NationalTIN>A12345678</npres:NationalTIN>
<npres:Role>CBC-DAC4-1</npres:Role>
<npres:MessageType>CBC-DAC4</npres:MessageType>
<npres:Language>ES</npres:Language>
<npres>Contact>Antonio Lopez Lopez- Teléfono 699999999- email Anlopez@
gmail.com </npres>Contact>
<npres:MessageTypeIndic>CBC401</npres:MessageTypeIndic>
<npres:StartReportingPeriod>2016-01-01</npres:StartReportingPeriod>
<npres:ReportingPeriod>2016-12-31</npres:ReportingPeriod>
<npres:PresentationType>Normal</npres:PresentationType>
<npres>DataQuality>Medium</npres>DataQuality>
</npres:PresentationHeader>
<npres:PresentationBody>
<ReportingEntity>
<Entity>
<ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
<TIN issuedBy="ES">A12345678</TIN>
<Name>EntidadE1</Name>
<Address legalAddressType="OECD301">
<CountryCode>ES</CountryCode>
<AddressFree>Plaza de la constitución 1 Madrid</AddressFree>
</Address>
</Entity>
<ReportingRole>CBC701</ReportingRole>
<DocSpec>
<stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
<stf:DocRefId>ES2016-A12345678RE0830001</stf:DocRefId>
</DocSpec>
</ReportingEntity>
<CbcReports>
<DocSpec>
<stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
<stf:DocRefId>ES2016-A12345678CR0666666</stf:DocRefId>
</DocSpec>
</CbcReports>
</npres:PresentationBody>
</npres:Presentation>
</soapenv:Body>
</soapenv:Envelope>
```

```

<ResCountryCode>BE</ResCountryCode>
<Summary>
  <Revenues>
    <Unrelated currCode="EUR">200000000</Unrelated>
    <Related currCode="EUR">40000000</Related>
    <Total currCode="EUR">240000000</Total>
  </Revenues>
  <ProfitOrLoss currCode="EUR">1700000</ProfitOrLoss>
  <TaxPaid currCode="EUR">200000</TaxPaid>
  <TaxAccrued currCode="EUR">400000</TaxAccrued>
  <Capital currCode="EUR">400000000</Capital>
  <Earnings currCode="EUR">600000</Earnings>
  <NbEmployees>800</NbEmployees>
  <Assets currCode="EUR">2000000</Assets>
</Summary>
<ConstEntities>
  <ConstEntity>
    <ResCountryCode>BE</ResCountryCode>
    <TIN issuedBy="BE">123456789</TIN>
    <Name>Entidad B1</Name>
    <Address legalAddressType="OECD302">
      <CountryCode>BE</CountryCode>
      <AddressFree> Rue Beri 13 Mons </AddressFree>
    </Address>
  </ConstEntity>
  <BizActivities>CBC504</BizActivities>
  <BizActivities>CBC505</BizActivities>
</ConstEntities>
</CbcReports>
<CbcReports>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2016-A12345678CR0888888</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <ResCountryCode>IT</ResCountryCode>
  <Summary>
    <Revenues>
      <Unrelated currCode="EUR">400000000</Unrelated>
      <Related currCode="EUR">80000000</Related>
      <Total currCode="EUR">480000000</Total>
    </Revenues>
    <ProfitOrLoss currCode="EUR">3400000</ProfitOrLoss>
    <TaxPaid currCode="EUR">400000</TaxPaid>
    <TaxAccrued currCode="EUR">800000</TaxAccrued>
    <Capital currCode="EUR">800000000</Capital>
    <Earnings currCode="EUR">1200000</Earnings>
    <NbEmployees>1600</NbEmployees>
    <Assets currCode="EUR">4000000</Assets>
  </Summary>
  <ConstEntities>
    <ConstEntity>
      <ResCountryCode>IT</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="IT">324332YT33</TIN>
      <Name>Entidad I1</Name>
      <Address legalAddressType="OECD302">

```

```

        <CountryCode>IT</CountryCode>
        <AddressFree> Cesano Maderno 8 Milano </AddressFree>
    </Address>
</ConstEntity>
<BizActivities>CBC504</BizActivities>
<BizActivities>CBC505</BizActivities>
</ConstEntities>
<ConstEntities>
    <ConstEntity>
        <ResCountryCode>IT</ResCountryCode>
        <TIN issuedBy="IT">3865</TIN>
        <Name>Entidad I2</Name>
        <Address legalAddressType="OECD302">
            <CountryCode>IT</CountryCode>
            <AddressFree> Via Tiburtina 6 Roma </AddressFree>
        </Address>
    </ConstEntity>
    <BizActivities>CBC505</BizActivities>
    <BizActivities>CBC506</BizActivities>
</ConstEntities>
</CbcReports>
<CbcReports>
    <DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>ES2016-A12345678CR20830122</stf:DocRefId>
    </DocSpec>
    <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
    <Summary>
        <Revenues>
            <Unrelated currCode="EUR">800000000</Unrelated>
            <Related currCode="EUR">160000000</Related>
            <Total currCode="EUR">960000000</Total>
        </Revenues>
        <ProfitOrLoss currCode="EUR">7000000</ProfitOrLoss>
        <TaxPaid currCode="EUR">800000</TaxPaid>
        <TaxAccrued currCode="EUR">1600000</TaxAccrued>
        <Capital currCode="EUR">1500000000</Capital>
        <Earnings currCode="EUR">2500000</Earnings>
        <NbEmployees>3000</NbEmployees>
        <Assets currCode="EUR">8000000</Assets>
    </Summary>
    <ConstEntities>
        <ConstEntity>
            <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
            <TIN issuedBy="ES">A12345678</TIN>
            <Name>Entidad E1</Name>
            <Address legalAddressType="OECD302">
                <CountryCode>ES</CountryCode>
                <AddressFree> Plaza de la constitución 1 Madrid </AddressFree>
            </Address>
        </ConstEntity>
        <BizActivities>CBC501</BizActivities>
        <BizActivities>CBC506</BizActivities>
    </ConstEntities>
</ConstEntities>

```

```

    <ConstEntity>
      <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="ES">A12343210</TIN>
      <Name>Entidad E2</Name>
      <Address legalAddressType="OECD302">
        <CountryCode>ES</CountryCode>
        <AddressFree> Plaza Combados 1 Madrid </AddressFree>
      </Address>
    </ConstEntity>
    <BizActivities>CBC504</BizActivities>
    <BizActivities>CBC505</BizActivities>
  </ConstEntities>
</CbcReports>
<AdditionalInfo>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2016-A12345678AI08308</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <OtherInfo> Denominación del Grupo multinacional XVRS CORPORATION.
    Denominación social de la entidad matriz ENTIDAD E1.
    Número de identificación fiscal de la entidad matriz A12345678.
    País en que reside ES.
    Name of the MNE Group: XVRS CORPORATION.
    Name of the Ultimate Parent Entity ENTIDAD E1
    Ultimate Parent Entity TIN A12345678
    Ultimate Parent Entity Residence ES </OtherInfo>
  <SummaryRef>CBC611</SummaryRef>
</AdditionalInfo>
<AdditionalInfo>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2016-A12345678AI5124</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <OtherInfo> La fuente de los datos es la siguiente....
    Source of information reported is.....</OtherInfo>
</AdditionalInfo>
<AdditionalInfo>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>ES2016-A12345678AI56511254</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <OtherInfo>Criterio para determinar el número de trabajadores ....
    Criteria followed to obtain the number of employees ....</OtherInfo>
<SummaryRef>CBC609</SummaryRef>
  </AdditionalInfo>
</npres:PresentationBody>
</npres:Presentation>
</soapenv:Body>
</soapenv:Envelope>

```

8.2. Ejemplo de mensaje de respuesta aceptada (Receipt)

8.2.1. Ejemplo de Respuesta Correcta Versión 2.0 (Receipt) a declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 1/1/2021

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <env:Body>
    <nrec:Receipt version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:aeat:cbcdac4:receipt:v20
CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd" xmlns:nrec="urn:aeat:cbcdac4:receipt:v20"
xmlns:cty="urn:aeat:cbcdac4:ntnltypes:v20">
      <nrec:ReceiptHeader result="Accepted">
        <nrec:Presentation>
          <nrec:Reference>2311811080007777719</nrec:Reference>
        </nrec:Presentation>
        <nrec:PresentationCode>23120190830001</nrec:PresentationCode>
        <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
        <nrec:Role>CBC-DAC4-1</nrec:Role>
        <nrec:MessageType>CBC-DAC4</nrec:MessageType>
        <nrec>Contact>Antonio Lopez Lopez- Teléfono 699999999- email Anlopez@
gmail.com</nrec>Contact>
        <nrec:MessageTypeIndic>CBC401</nrec:MessageTypeIndic>
        <nrec:StartReportingPeriod>2019-01-01</nrec:StartReportingPeriod>
        <nrec:ReportingPeriod>2019-12-31</nrec:ReportingPeriod>
        <nrec:PresentationType>Normal</nrec:PresentationType>
        <nrec>DataQuality>Medium</nrec>DataQuality>
        <nrec:Presenter>
          <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
          <nrec>Name>CERTIFICADO UNO TELEMATICA</nrec>Name>
          <nrec:Relationship>APODERADO</nrec:Relationship>
        </nrec:Presenter>
      </nrec:ReceiptHeader>
      <nrec:ReceiptBody>
        <nrec:AcceptedDocRefIds>6</nrec:AcceptedDocRefIds>
        <nrec:RejectedDocRefIds>0</nrec:RejectedDocRefIds>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-
A12345678RE0830001</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-
A12345678CR0666666</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-
A12345678CR0888888</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-
A12345678CR20830122</nrec:DocRefId>
```

```
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-
A12345678AI5124</nrec:DocRefId>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-
A12345678AI56511254</nrec:DocRefId>
</nrec:ValidationDetails>
</nrec:ReceiptBody>
</nrec:Receipt>
</env:Body>
</env:Envelope>
```

8.2.2. Ejemplo de Respuesta Correcta a Versión 1.5 (Receipt) a declaraciones del modelo 231 "Información País por País" que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores)

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <env:Body>
    <nrec:Receipt version="2.0"
xsi:schemaLocation="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd"
xmlns:nrec="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd"
xmlns:cty="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlTypes_v2.0.xsd">
      <nrec:ReceiptHeader result="Accepted">
        <nrec:Presentation>
          <nrec:Reference>231181108000013619</nrec:Reference>
          <nrec:Timestamp>20181108115611944726</nrec:Timestamp>
          <nrec:CSV>M7NVTJSMXU2US3V6</nrec:CSV>
          <nrec:Expediente>231A123456782016</nrec:Expediente>
        </nrec:Presentation>
        <nrec:PresentationCode>23120190830001</nrec:PresentationCode>
        <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
        <nrec:Role>CBC-DAC4-1</nrec:Role>
        <nrec:MessageType>CBC-DAC4</nrec:MessageType>
        <nrec:Language>ES</nrec:Language>
        <nrec>Contact>Antonio Lopez Lopez- Teléfono 699999999- email Anlopez@gmail.com</nrec>Contact>
        <nrec:MessageTypeIndic>CBC401</nrec:MessageTypeIndic>
        <nrec:StartReportingPeriod>2019-01-01</nrec:StartReportingPeriod>
        <nrec:ReportingPeriod>2019-12-31</nrec:ReportingPeriod>
        <nrec:PresentationType>Normal</nrec:PresentationType>
        <nrec>DataQuality>Medium</nrec>DataQuality>
        <nrec:Presenter>
          <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
          <nrec>Name> Entidad E1</nrec>Name>
          <nrec:Relationship> TITULAR </nrec:Relationship>
        </nrec:Presenter>
      </nrec:ReceiptHeader>
      <nrec:ReceiptBody>
        <nrec:AcceptedDocRefIds>7</nrec:AcceptedDocRefIds>
        <nrec:RejectedDocRefIds>0</nrec:RejectedDocRefIds>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678RE0830001</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678CR0666666</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678CR0888888</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678CR20830122</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
      </nrec:ReceiptBody>
    </nrec:Receipt>
  </env:Body>
</env:Envelope>
```

```
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678AI08308</nrec:DocRefId>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678AI5124</nrec:DocRefId>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678AI56511254</nrec:DocRefId>
</nrec:ValidationDetails>
</nrec:ReceiptBody>
</nrec:Receipt>
</env:Body>
</env:Envelope>
```

8.3. Ejemplo de mensaje de respuesta parcialmente aceptada (Receipt)

8.3.1. Ejemplo de Respuesta Parcialmente Aceptada Versión 2.0 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 1/1/2021

Este es un ejemplo de respuesta a una presentación en la que parte de sus Referencias (DocRefId) son aceptadas y parte son rechazadas:

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <env:Body>
    <nrec:Receipt version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:aeat:cbcdac4:receipt:v20
CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd" xmlns:nrec="urn:aeat:cbcdac4:receipt:v20"
xmlns:cty="urn:aeat:cbcdac4:ntnltypes:v20">
      <nrec:ReceiptHeader result="Partially accepted">
        <nrec:Presentation>
          <nrec:Reference>2311811080000458719</nrec:Reference>
        </nrec:Presentation>
        <nrec:PresentationCode>23120190830001</nrec:PresentationCode>
        <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
        <nrec:Role>CBC-DAC4-1</nrec:Role>
        <nrec:MessageType>CBC-DAC4</nrec:MessageType>
        <nrec>Contact>Antonio Lopez Lopez- Teléfono 699999999- email Anlopez@
gmail.com</nrec>Contact>
        <nrec:MessageTypeIndic>CBC401</nrec:MessageTypeIndic>
        <nrec:StartReportingPeriod>2019-01-01</nrec:StartReportingPeriod>
        <nrec:ReportingPeriod>2019-12-31</nrec:ReportingPeriod>
        <nrec:PresentationType> Normal </nrec:PresentationType>
        <nrec>DataQuality>Medium</nrec>DataQuality>
        <nrec:Presenter>
          <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
          <nrec>Name>CERTIFICADO UNO TELEMATICA</nrec>Name>
          <nrec:Relationship>APODERADO</nrec:Relationship>
        </nrec:Presenter>
      </nrec:ReceiptHeader>
      <nrec:ReceiptBody>
        <nrec:AcceptedDocRefIds>5</nrec:AcceptedDocRefIds>
        <nrec:RejectedDocRefIds>1</nrec:RejectedDocRefIds>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678RE0830001</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678CR0666666</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2018-A12345678CR0888888</nrec:DocRefId>
          <nrec>Error>
            <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
            <cty:ErrorCode>80001</cty:ErrorCode>
          </nrec>Error>
        </nrec:ValidationDetails>
      </nrec:ReceiptBody>
    </nrec:Receipt>
  </env:Body>
</env:Envelope>
```

```
<cty:ErrorDetails>CbCReports - La referencia no se ajusta al formato ES[Ejercicio]-
[NationalTIN][CR][CbCReport Unique Identifier], siendo [Ejercicio] el ejercicio del
PresentationCode</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
  </nrec:ValidationDetails>
  <nrec:ValidationDetails>
    <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678CR20830122</nrec:DocRefId>
  </nrec:ValidationDetails>
  <nrec:ValidationDetails>
    <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678AI5124</nrec:DocRefId>
  </nrec:ValidationDetails>
  <nrec:ValidationDetails>
    <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2019-A12345678AI56511254</nrec:DocRefId>
  </nrec:ValidationDetails>
</nrec:ReceiptBody>
</nrec:Receipt>
</env:Body>
</env:Envelope>
```

8.3.2. Ejemplo de Respuesta Parcialmente Aceptada Versión 1.5 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores)

Este es un ejemplo de respuesta a una presentación en que parte de sus Referencias (DocRefId) son aceptadas y parte son rechazadas:

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <env:Body>
    <nrec:Receipt version="1.5"
xsi:schemaLocation="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd"
xmlns:nrec="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd"
xmlns:cty="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlTypes_v1.5.xsd">
      <nrec:ReceiptHeader result="Partially accepted">
        <nrec:Presentation>
          <nrec:Reference>2311703290000000210</nrec:Reference>
          <nrec:Timestamp>20170329134231090678</nrec:Timestamp>
          <nrec:CSV>YRFDQLFURJ67NC7G</nrec:CSV>
          <nrec:Expediente>231A123456782016</nrec:Expediente>
        </nrec:Presentation>
        <nrec:PresentationCode>23120160830003</nrec:PresentationCode>
        <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
        <nrec:MessageType>CBC-DAC4</nrec:MessageType>
        <nrec:Language>ES</nrec:Language>
        <nrec:Warning/>
        <nrec:MessageTypeIndic>CBC401</nrec:MessageTypeIndic>
        <nrec:ReportingPeriod>2016-12-31</nrec:ReportingPeriod>
        <nrec:PresentationType>Normal</nrec:PresentationType>
        <nrec>DataQuality>Medium</nrec>DataQuality>
        <nrec:Presenter>
          <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
          <nrec:Name>CERTIFICADO DOS TELEMATICAS</nrec:Name>
          <nrec:Relationship>TITULAR</nrec:Relationship>
        </nrec:Presenter>
      </nrec:ReceiptHeader>
      <nrec:ReceiptBody>
        <nrec:AcceptedDocRefIds>5</nrec:AcceptedDocRefIds>
        <nrec:RejectedDocRefIds>2</nrec:RejectedDocRefIds>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2016-A12345678RE0830002</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2016-A12345678CR0666662</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2016-A12345678CR0888882</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678CR20830122</nrec:DocRefId>
        </nrec:ValidationDetails>
      </nrec:ReceiptBody>
    </nrec:Receipt>
  </env:Body>
</env:Envelope>
```

```
<nrec:Error>
  <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
  <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
  <cty:ErrorDetails>CbcsReports - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
</nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2016-A12345678AI08302</nrec:DocRefId>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Accepted">ES2016-A12345678AI5122</nrec:DocRefId>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678AI56511254</nrec:DocRefId>
<nrec:Error>
  <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
  <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
  <cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
</nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>
</nrec:ReceiptBody>
</nrec:Receipt>
</env:Body>
</env:Envelope>
```

8.4. Ejemplo de mensaje de respuesta rechazada (Receipt)

8.4.1. Ejemplo de Respuesta Rechazada Versión 2.0 declaraciones del modelo 231 “Información País por País” que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales que comiencen en el año 2019 (ejercicio 2019) y cualquier ejercicio a partir del 1/1/2021

Este es un ejemplo de respuesta a una presentación en que sus Referencias (DocRefId) son rechazadas:

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <env:Body>
    <nrec:Receipt version="2.0" xsi:schemaLocation="urn:aeat:cbcdac4:receipt:v20
CbcNtnlReceipt_v2.0.xsd" xmlns:nrec="urn:aeat:cbcdac4:receipt:v20"
xmlns:cty="urn:aeat:cbcdac4:ntnltypes:v20">
      <nrec:ReceiptHeader result="Rejected">
        <nrec:Presentation>
          <nrec:Reference>231181108000013356</nrec:Reference>
        </nrec:Presentation>
        <nrec:PresentationCode>23120190830001</nrec:PresentationCode>
        <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
        <nrec:Role>CBC-DAC4-1</nrec:Role>
        <nrec:MessageType>CBC-DAC4</nrec:MessageType>
        <nrec>Contact>Antonio Lopez Lopez- Teléfono 699999999- email Anlopez@
gmail.com</nrec>Contact>
        <nrec:MessageTypeIndic>CBC401</nrec:MessageTypeIndic>
        <nrec:StartReportingPeriod>2019-01-01</nrec:StartReportingPeriod>
        <nrec:ReportingPeriod>2019-12-31</nrec:ReportingPeriod>
        <nrec:PresentationType>Normal</nrec:PresentationType>
        <nrec>DataQuality>Medium</nrec>DataQuality>
        <nrec:Presenter>
          <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
          <nrec>Name>CERTIFICADO UNO TELEMATICA</nrec>Name>
          <nrec:Relationship>APODERADO</nrec:Relationship>
        </nrec:Presenter>
      </nrec:ReceiptHeader>
      <nrec:ReceiptBody>
        <nrec:AcceptedDocRefIds>0</nrec:AcceptedDocRefIds>
        <nrec:RejectedDocRefIds>6</nrec:RejectedDocRefIds>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2018-A12345678RE0830001</nrec:DocRefId>
          <nrec>Error>
            <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
            <cty:ErrorCode>80001</cty:ErrorCode>
            <cty:ErrorDetails>ReportingEntity - La referencia no se ajusta al formato ES[Ejercicio]-
[NationalTIN][RE][ReportingEntity Unique Identifier], siendo [Ejercicio] el ejercicio del
PresentationCode</cty:ErrorDetails>
          </nrec>Error>
          <nrec>Error>
            <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
            <cty:ErrorCode>4035</cty:ErrorCode>
          </nrec>Error>
        </nrec:ValidationDetails>
      </nrec:ReceiptBody>
    </nrec:Receipt>
  </env:Body>
</env:Envelope>
```

<cty:ErrorDetails>Presentation - No se puede aceptar una presentacion si no existe un AdditionalInfo valido con SummaryRef CBC611 (Name of MNE Group) para el NationalTIN y ReportingPeriod indicados</cty:ErrorDetails>

</nrec:Error>

<nrec:Error>

<cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>

<cty:ErrorCode>4046</cty:ErrorCode>

<cty:ErrorDetails>Presentation - No se han encontrado en esta presentación, ni en presentaciones anteriores del mismo NationalTIN y ReportingPeriod, informes aceptados y activos referidos a España y a otra jurisdicción fiscal</cty:ErrorDetails>

</nrec:Error>

</nrec:ValidationDetails>

<nrec:ValidationDetails>

<nrec:DocRefId result="Rejected">ES2019-A12345678CR0666666</nrec:DocRefId>

<nrec:Error>

<cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>

<cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>

<cty:ErrorDetails>Cbcreports - No se puede aceptar un CbcReport de un ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>

</nrec:Error>

</nrec:ValidationDetails>

<nrec:ValidationDetails>

<nrec:DocRefId result="Rejected">ES2019-A12345678CR0888888</nrec:DocRefId>

<nrec:Error>

<cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>

<cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>

<cty:ErrorDetails>Cbcreports - No se puede aceptar un CbcReport de un ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>

</nrec:Error>

</nrec:ValidationDetails>

<nrec:ValidationDetails>

<nrec:DocRefId result="Rejected">ES2019-A12345678CR20830122</nrec:DocRefId>

<nrec:Error>

<cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>

<cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>

<cty:ErrorDetails>Cbcreports - No se puede aceptar un CbcReport de un ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>

</nrec:Error>

</nrec:ValidationDetails>

<nrec:ValidationDetails>

<nrec:DocRefId result="Rejected">ES2019-A12345678AI5124</nrec:DocRefId>

<nrec:Error>

<cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>

<cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>

<cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - No se puede aceptar un AdditionalInfo de un ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>

</nrec:Error>

</nrec:ValidationDetails>

<nrec:ValidationDetails>

<nrec:DocRefId result="Rejected">ES2019-A12345678AI56511254</nrec:DocRefId>

<nrec:Error>

<cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>

<cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>

<cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - No se puede aceptar un AdditionalInfo de un ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>

```
</nrec:Error>  
</nrec:ValidationDetails>  
</nrec:ReceiptBody>  
</nrec:Receipt>  
</env:Body>  
</env:Envelope>
```

8.4.2. Ejemplo de Respuesta Rechazada Versión 1.5 declaraciones del modelo 231 "Información País por País" que se realicen en el año 2020 de periodos fiscales anteriores al año 2019 (ejercicios 2018 y anteriores)

Este es un ejemplo de respuesta a una presentación en que sus Referencias (DocRefId) son rechazadas:

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <env:Body>
    <nrec:Receipt version="1.5"
xsi:schemaLocation="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd"
xmlns:nrec="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlReceipt_v1.5.xsd"
xmlns:cty="https://www2.agenciatributaria.gob.es/static_files/common/internet/dep/taiif/xsd/ixbd/CbcNtnlTypes_v1.5.xsd">
      <nrec:ReceiptHeader result="Rejected">
        <nrec:Presentation>
          <nrec:Reference>2311703290000000208</nrec:Reference>
          <nrec:Timestamp>20170329123319382097</nrec:Timestamp>
        </nrec:Presentation>
        <nrec:PresentationCode>23120160830002</nrec:PresentationCode>
        <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
        <nrec:MessageType>CBC-DAC4</nrec:MessageType>
        <nrec:Language>ES</nrec:Language>
        <nrec:Warning/>
        <nrec:MessageTypeIndic>CBC401</nrec:MessageTypeIndic>
        <nrec:ReportingPeriod>2016-12-31</nrec:ReportingPeriod>
        <nrec:PresentationType>Normal</nrec:PresentationType>
        <nrec>DataQuality>Medium</nrec>DataQuality>
        <nrec:Presenter>
          <nrec:NationalTIN>A12345678</nrec:NationalTIN>
          <nrec:Name>CERTIFICADO DOS TELEMATICAS</nrec:Name>
          <nrec:Relationship>TITULAR</nrec:Relationship>
        </nrec:Presenter>
      </nrec:ReceiptHeader>
      <nrec:ReceiptBody>
        <nrec:AcceptedDocRefIds>0</nrec:AcceptedDocRefIds>
        <nrec:RejectedDocRefIds>7</nrec:RejectedDocRefIds>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678RE0830001</nrec:DocRefId>
          <nrec:Error>
            <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
            <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
            <cty:ErrorDetails>ReportingEntity - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
          </nrec:Error>
        </nrec:ValidationDetails>
        <nrec:ValidationDetails>
          <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678CR0666666</nrec:DocRefId>
          <nrec:Error>
            <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
            <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
          </nrec:Error>
        </nrec:ValidationDetails>
      </nrec:ReceiptBody>
    </nrec:Receipt>
  </env:Body>
</env:Envelope>
```

```

    <cty:ErrorDetails>CbcReports - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>CbcReports - No se puede aceptar un CbcReport de un ReportingEntity
rechazado</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678CR0888888</nrec:DocRefId>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>CbcReports - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>CbcReports - No se puede aceptar un CbcReport de un ReportingEntity
rechazado</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678CR20830122</nrec:DocRefId>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>CbcReports - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>CbcReports - No se puede aceptar un CbcReport de un ReportingEntity
rechazado</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678AI08308</nrec:DocRefId>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - No se puede aceptar un AdditionalInfo de un
ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>

```

```

<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678AI5124</nrec:DocRefId>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - No se puede aceptar un AdditionalInfo de un
ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>
<nrec:ValidationDetails>
  <nrec:DocRefId result="Rejected">ES2016-A12345678AI56511254</nrec:DocRefId>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>80000</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - La referencia ha sido recibida previamente en otro
mensaje</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
  <nrec:Error>
    <cty:ErrorType>Error</cty:ErrorType>
    <cty:ErrorCode>4013</cty:ErrorCode>
    <cty:ErrorDetails>AdditionalInfo - No se puede aceptar un AdditionalInfo de un
ReportingEntity rechazado</cty:ErrorDetails>
  </nrec:Error>
</nrec:ValidationDetails>
</nrec:ReceiptBody>
</nrec:Receipt>
</env:Body>
</env:Envelope>

```

8.5. Ejemplo de Respuesta SoapFault

```
<env:Envelope xmlns:env="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/">
  <env:Body>
    <env:Fault>
      <faultcode>env:Client</faultcode>
      <faultstring>Codigo[2005].Código identificativo de la presentación (PresentationCode) recibido anteriormente para el NationalTIN</faultstring>
      <detail>
        <callstack>Código identificativo de la presentación (PresentationCode) recibido anteriormente para el NationalTIN
WSExcepcion [faultcode=env:Client, detailMap=null, version=0, faultstring=null, faultactor=null, faultSubCode=null, reasonText=null, detail=null, nameSpaceUriDetail=null]
  at es.aeat.ixbd.jdit.ws.IxCbcPresV1SOAP.tratarError(IxCbcPresV1SOAP.java:344)
  at es.aeat.ixbd.jdit.ws.IxCbcPresV1SOAP$Vista.proceso(IxCbcPresV1SOAP.java:184)
  at es.aeat.ixbd.jdit.ws.IxCbcPresV1SOAP.doPost(IxCbcPresV1SOAP.java:81)
  at javax.servlet.http.HttpServlet.service(HttpServlet.java:595)
  at javax.servlet.http.HttpServlet.service(HttpServlet.java:668)
  at es.aeat.adws.jdit.imp.ws.WSFilterSrvImpl$1.doFilter(WSFilterSrvImpl.java:1219)
  at es.aeat.adws.jdit.imp.ws.WSFilterSrvImpl.doFilter(WSFilterSrvImpl.java:231)
  at es.aeat.adws.jdit.imp.ws.WSFilterSrvImpl.simulaWSFilter(WSFilterSrvImpl.java:1225)
  at es.aeat.ixbd.jdit.ws.IxCbcPresV1SOAP.doPost(IxCbcPresV1SOAP.java:76)
  at javax.servlet.http.HttpServlet.service(HttpServlet.java:595)
  at javax.servlet.http.HttpServlet.service(HttpServlet.java:668)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.AduInvocaServlet.reflexServlet(AduInvocaServlet.java:175)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.AduInvocaServlet.service(AduInvocaServlet.java:66)
  at javax.servlet.http.HttpServlet.service(HttpServlet.java:668)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.AduFilterChain.doFilter(AduFilterChain.java:56)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.AduFilter.doFilterNow(AduFilter.java:338)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.AduFilter.doFilter(AduFilter.java:149)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.AduFilterChain.&lt;init&gt;(AduFilterChain.java:42)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.AduFilterChain.ejectutaAduFilterChain(AduFilterChain.java:28)
  at es.aeat.dit.adu.adht.servlet.InteJava.main(InteJava.java:426)
  at sun.reflect.NativeMethodAccessorImpl.invoke0(Native Method)
  at sun.reflect.NativeMethodAccessorImpl.invoke(NativeMethodAccessorImpl.java:95)
  at sun.reflect.DelegatingMethodAccessorImpl.invoke(DelegatingMethodAccessorImpl.java:55)
  at java.lang.reflect.Method.invoke(Method.java:508)
  at com.ibm.cics.server.Wrapper.call_main(Wrapper.java:893)
  at com.ibm.cics.server.Wrapper.callOSGiClass(Wrapper.java:2494)
  at com.ibm.cics.server.Wrapper.invokeJvmServerOSGiClass(Wrapper.java:2400)
  at com.ibm.cics.server.Wrapper.jvmServerOSGiEntry(Wrapper.java:2358)
  at com.ibm.cics.osgi.impl.Controller.runService(Controller.java:961)
  at com.ibm.cics.osgi.impl.Controller.acceptRequest(Controller.java:228)
  at sun.reflect.GeneratedMethodAccessor15.invoke(Unknown Source)
  at sun.reflect.DelegatingMethodAccessorImpl.invoke(DelegatingMethodAccessorImpl.java:55)
  at java.lang.reflect.Method.invoke(Method.java:508)
  at com.ibm.cics.router.Router.route(Router.java:2421)</callstack>
      </detail>
    </env:Fault>
  </env:Body>
</env:Envelope>
```