



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



# **Reporte País por País**

## **XML Esquema:**

### **Guía de usuario para administraciones fiscales y contribuyentes**

*Versión 1.0-marzo 2016*

Traducción libre del documento ubicado en el sitio web de la OCDE en la siguiente liga: <http://www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-esquema-user-guide-for-tax-administrations-and-taxpayers.htm>



## Introducción

La Acción 13 del Plan de Acción de la OCDE sobre Erosión de la Base y el traslado de Beneficios (BEPS) requiere el desarrollo de *"reglas relativas a la documentación de precios de transferencia para mejorar la transparencia para la administración tributaria, teniendo en cuenta los costos de cumplimiento para las empresas. Las reglas a ser desarrolladas incluirán el requisito de que las MNE proporcionen a los gobiernos información necesaria sobre su asignación global de ingresos, la actividad económica y los impuestos pagados entre países de acuerdo con una plantilla común"*.

En respuesta a este requisito, se ha desarrollado un enfoque estandarizado de tres niveles sobre documentación de precios de transferencia, incluyendo el requerimiento para MNE con ingresos anuales consolidados del grupo iguales o superiores a 750 millones de euros (o una cantidad aproximadamente equivalente en moneda nacional) de presentar un Reporte País por País (CbC) que proporcione anualmente y para cada Jurisdicción Fiscal en la que tenga presencia, el importe de los ingresos, utilidad antes de impuestos sobre la renta y devengado. También requiere que las MNE reporten su número de empleados, capital, ganancias acumuladas y activos tangibles en cada Jurisdicción Fiscal. Por último, requiere que las MNE identifiquen a cada entidad dentro del grupo con presencia en una Jurisdicción Fiscal específica y proporcionar una indicación de las actividades empresariales de cada Entidad Constituyente. El modelo aprobado para Reportes CbC se puede encontrar en el Apéndice C.

Los Informes CbC deben presentarse en la Jurisdicción Fiscal de la Entidad Reportante y compartirse entre jurisdicciones mediante el intercambio automático de información, de conformidad con los mecanismos de gobierno a gobierno, tales como el Convenio Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia de Impuestos, Convenciones de Doble Imposición o Acuerdos de Intercambio de Información Fiscal (TIEA). En circunstancias limitadas, mecanismos secundarios, incluyendo la presentación local se pueden utilizar como respaldo.

Con el fin de facilitar la aplicación ágil y uniforme del Reporteo CbC y con el fin de adaptar la preparación electrónica, la presentación y el intercambio de los Reportes CbC, se han desarrollado el presente Esquema XML del CbC y la Guía relacionada del usuario.

Un Esquema (Schema) es una estructura de datos para retener y transmitir electrónicamente información. El XML, 'lenguaje de marcas extensible', se utiliza comúnmente para este propósito. Ejemplos de ello son Common Reporting



Standard XML Schema, el Schema XML FATCA de los Estados Unidos y el formato Fisc 153 de la Unión Europea.

Esta Guía del Usuario explica la información requerida para ser incluida en cada elemento de datos CbC que se reportará en el Esquema XML del CbC v. 1.0. También contiene orientación sobre cómo hacer correcciones de campos de datos en un archivo que se pueden procesar automáticamente.

Las definiciones de todos los términos en mayúsculas utilizados en ésta guía del usuario pueden ser encontrados en el informe final sobre la Acción 13 de BEPS.

### **Cómo se enlaza la Guía del Usuario del CbC con el Esquema XML del CbC**

Esta Guía del Usuario se divide en secciones lógicas basadas en el orden del Esquema y proporciona información sobre elementos de datos específicos y atributos que describen ese elemento de datos.

Las secciones de Información del Esquema XML del Reporte País por País son:

- I. Encabezado del Mensaje con el emisor, receptor, tipo de mensaje y período de reporte
- II. La información de identificación que se proporcionará por cada Entidad Constituyente
- III. El cuerpo del Esquema XML del CbC, que contiene la información reportable sobre la Entidad Reportante y cada Entidad Constituyente, así como un resumen de las actividades del Grupo MNE como se establece en la plantilla de Reportes CbC.

El Esquema XML del CbC está diseñado para ser utilizado para el intercambio automático de Reportes CbC entre Autoridades Competentes. Además, el Esquema XML del CbC también se puede utilizar para la presentación de informes domésticos por Entidades Reportantes a sus autoridades fiscales nacionales. Los campos relevantes sólo para reportes domésticos se muestran en [corchetes].

El campo de requisitos para cada elemento de datos y su atributo indica si el elemento es de validación u opcional en el Esquema XML del CbC.

Elementos de **Validación** DEBEN OBLIGATORIAMENTE incluirse en TODOS los registros de datos de un archivo e indican que se puede realizar una validación automatizada. El emisor debe hacer una comprobación técnica del contenido del archivo de datos utilizando herramientas XML a fin de garantizar que los elementos de validación están presentes y, si no lo están, corregir el archivo. El receptor también puede comprobar la presencia de los elementos de validación y puede rechazar el



archivo en caso de que tales elementos falten. Algunos elementos se muestran como (Opcional) Obligatorio, indicando en principio que son requeridos para el Reporte CbC, pero sólo en ciertos casos especificados para los elementos respectivos de esta Guía del Usuario. Por consiguiente, elementos Opcional (Obligatorio) pueden estar presentes en la mayoría (pero no en todas) de las circunstancias, por lo que no puede haber un simple proceso de validación de TI para estos. Por ejemplo, los elementos de Entidad Reportante y Reportes CbC son etiquetados como Opcional (Obligatorio), indicando que ambos elementos son en principio obligatorios, a menos que uno de los elementos se deje en blanco en el contexto de una corrección del otro elemento (vea la sección de Correcciones abajo para más detalle). Otros elementos opcionales son, aunque recomendados, no necesarios y en algunos casos pueden representar una opción entre uno u otro tipo, donde uno de ellos debe ser utilizado (por ejemplo, la elección entre dirección fija o dirección libre).

Las Secciones V y VI de la Guía del Usuario del CbC contienen orientación adicional para la transliteración de información y correcciones, respectivamente.

El **Apéndice A** de la Guía del Usuario del CbC muestra una representación diagramática del Esquema XML del CbC con todos sus elementos. Los números junto a los encabezados son los números de sección correspondientes en el texto de la Guía del Usuario, que proporciona orientación adicional sobre la información a ser proporcionada en cada elemento.

El **Apéndice B** de la Guía del Usuario del CbC contiene un glosario de espacios de nombres para el Esquema XML del CbC.



## Información del Esquema XML del CbC

### I. Encabezado del mensaje (Message Header)

La información en el encabezado del mensaje identifica a la Autoridad Competente que envía el mensaje, así como a las Autoridades Competentes que reciben el mensaje. Especifica cuándo se creó el mensaje, qué período (normalmente un año fiscal) contempla el reporte y la naturaleza del reporte (original, corregido, complementario, etc.).

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
SendingEntityIN			xsd:string	Opcional

*[Aunque no se utilice para intercambios entre Autoridades Competentes en el contexto de los Reportes CbC, el elemento SendingEntityIN (Número de Identificación) es obligatorio para la presentación de informes domésticos e identificaría a la Entidad Reportante a la Autoridad Competente emisora (por ejemplo, un TIN nacional o NI).]*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TransmittingCountry		2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos identifica la jurisdicción de la Autoridad Competente que transmite el mensaje. Utiliza el código de país alfabético de 2 caracteres y la lista<sup>1</sup> de nombres de países basada en la norma ISO 3166-1 Alpha 2.

*[Para los reportes domésticos este elemento sería el código del país doméstico.]*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ReceivingCountry		2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos identifica la (s) jurisdicción (es) de la (de las) Autoridad (es) Competente (s) que sea (n) la (las) destinataria (s) del mensaje. Utiliza el código de país alfabético de 2 caracteres basado en la norma ISO 3166-1 Alpha 2.

<sup>1</sup> El siguiente aviso legal hace referencia a todos los usos de la lista de códigos de países ISO en el Esquema XML del CbC: *Por razones prácticas, la lista se basa en la lista de países ISO 3166-1. El uso de esta lista no implica la expresión por parte de la OCDE de ninguna opinión sobre la condición jurídica de los territorios enumerados. Su contenido se entiende sin perjuicio de la naturaleza o soberanía de cualquier territorio, de la delimitación de las fronteras y límites internacionales o de la denominación de los territorios, ciudades o áreas.*



En el contexto de los Reportes CbC, todas las jurisdicciones en las que se determine que una Entidad Constituyente es residente, sobre la base de la información proporcionada por la Entidad Reportante en el Reporte CbC deben ingresarse en este campo. La Autoridad Competente emisora determinará qué jurisdicciones pueden recibir el Reporte CbC para un año determinado, dependiendo de las relaciones de intercambio que tenga en vigor a efectos del Reporte CbC. *[Para los reportes domésticos, este elemento sería el código de país doméstico.]*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
MessageType			cbc:MessageType_EnumType	Validación

Este elemento de datos especifica el tipo de mensaje que se envía. La única entrada permitida en este campo es "CbC".

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Language			iso:LanguageCode_Type	Opcional (Obligatorio)

Este elemento de datos especifica el idioma en el que el contenido del elemento Additional Info se ha proporcionado, si es que se proporcionó, indicando el código de lenguaje relevante de acuerdo con la norma ISO 639 - Part 1 (ISO 639-1: 2002). De conformidad con el informe final de la Acción 13 de BEPS, el idioma en el que el Reporte CbC debe ser presentado es determinado por la ley local de la jurisdicción emisora. Con el fin de permitir el uso más amplio de la información contenida en el Reporte CbC, el uso del idioma inglés es preferible, si es permisible bajo la ley local. Véase la Sección IV para orientación sobre la transliteración de la información.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Warning		Max 4'000 caracteres	cbc:StringMaxLengthForLong Text_Type	Opcional

Este elemento de datos es un campo de texto libre que permite introducir instrucciones cautelares específicas sobre el uso del contenido del mensaje CbC. Si los datos reportados son para un período diferente a un año fiscal completo, esta información puede proporcionarse aquí como narración, p.ej. "Período de diez meses".

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Contact			xsd:string	Opcional

Este elemento de datos es un campo de texto libre que permite la entrada de información específica de contacto para el emisor del mensaje (es decir, la Autoridad



Competente [o la Entidad Reportante en el contexto de la presentación de reportes domésticos]).

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
MessageRefID			xsd:string	Validación

Este elemento de datos es un campo de texto libre que captura el número de identificación exclusivo (creado por el emisor) que identifica el mensaje enviado. El identificador permite tanto al emisor como al receptor identificar el mensaje específico más adelante si surgen preguntas o correcciones. Para los intercambios de Reportes CbC entre autoridades competentes, la primera parte debe ser el código de país de la jurisdicción de la Autoridad Competente, la segunda parte el año al que se refiere la información, y la tercera parte un identificador único creado por la jurisdicción emisora.

*[En caso de que se utilice el Esquema XML del CbC para reportes domésticos, la Entidad Reportante debe asegurarse de que se crea un identificador único, que puede complementarse con un número de identificación de la Entidad Reportante, proporcionado por la Autoridad Competente de la Jurisdicción fiscal de la Entidad Reportante.]*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
MessageTypeIndic			cbc:CbcMessageTypeIndic_EnumType	Opcional

Este elemento de datos permite al emisor definir el tipo de mensaje enviado. Este es un elemento opcional, ya que el elemento DocTypeIndic también identifica si los datos son nuevos o corregidos (vea Orientación sobre el proceso de corrección abajo). Los mensajes deben contener todos los datos nuevos o corregidos.

Los posibles valores son:

- CBC401 = El mensaje contiene nueva información
- CBC402 = El mensaje contiene correcciones para información enviada previamente

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
CorrMessageRefID			xsd:string	Opcional

Estos elementos de datos no son utilizados para Reporteo CbC.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ReportingPeriod			xsd:date	Validación



Este elemento de datos identifica el último día del período de reporte (es decir, el ejercicio fiscal del Grupo MNE) al que se refiere el mensaje en formato AAAA-MM-DD. Por ejemplo, si el ejercicio fiscal del Grupo MNE es de 1 abril de 2016 al 31 de marzo de 2017, la entrada sería "**2017-03-31**". Si excepcionalmente el período de reporte no corresponde a un período completo de 12 meses, la duración del período de reporte debe indicarse en el elemento de Advertencia.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Timestamp			xsd:dateTime	Validación

Este elemento de datos identifica la fecha y la hora en que se recibió el mensaje. Se prevé que este elemento será automáticamente poblado por el sistema host. El formato de uso es YYYY-MM-DD'T'hh:mm:ss. No se utilizan fracciones de segundos. Ejemplo: **2018-02-15T14:37:40**.

### I. Tipo de Persona Moral (OrganisationParty\_Type)

Este tipo complejo se utiliza para identificar a cada una de las Entidades Constituyentes, incluida la Entidad Reportante, en el que se proporcionará información como parte del Reporte CbC.

Comprende los siguientes elementos de datos:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ResCountryCode		2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TIN		Min 1 char	cbc:TIN_Type	Validación

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
IN		Min 1 char	cbc:OrganisationIN_Type	Opcional

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Name			cbc:NameOrganisation_Type	Validación

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Adress			cbc:AdressType	Opcional





## **II a. Código de País de Residencia (ResCountryCode)**

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ResCountryCode		2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos debe contener el (los) código (s) de país de la Jurisdicción Fiscal de la Entidad Constituyente (o, en caso de un establecimiento permanente que sea una Entidad Constituyente, la jurisdicción en la que dicho establecimiento permanente está sujeto a impuestos).

## **IIb. TIN (TIN\_Type)**

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TIN		Mín 1 char	cbc:TIN_Type	Validación

Este elemento de datos proporciona el número de identificación fiscal (TIN) utilizado por la administración tributaria de la Jurisdicción Fiscal de la Entidad Constituyente. En caso de que la Entidad Constituyente pertinente tenga un TIN que es utilizado por la administración tributaria en su Jurisdicción Fiscal, tal TIN debe ser proporcionado obligatoriamente para asegurar la calidad de los datos, así como el uso correcto de los mismos. En caso de que una Entidad Constituyente no tenga un TIN, se debe ingresar "NOTIN".

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TIN	issuedBy	2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Opcional (Obligatorio)

Este atributo describe la jurisdicción que emitió el TIN.

## **IIc. Número de identificación de la Entidad (OrganisationIN\_Type)**

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
IN		Mín 1 char	cbc:OrganisationIN_Type	Opcional

Este elemento de datos puede ser proporcionado (y repetido) si hay otros Números de Identificación (IN) disponibles, tales como un número de registro de la empresa o un Número de Identificación de Entidad Global (EIN).

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
IN	issuedBy	2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Opcional

Este atributo describe la jurisdicción que emitió el IN. Si la Jurisdicción emisora del IN no se conoce, entonces este elemento puede dejarse en blanco.



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
IN	INType		xsd:string	Opcional

Este atributo define el tipo de IN que se envía (por ejemplo, EIN).

### **IId. Denominación de la Persona Moral (Organisation Name)**

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Name			cbc:NameOrganisation_Type	Validación

Este elemento debe contener el nombre legal completo de la Entidad Constituyente, incluida la denominación nacional para la forma jurídica, según sus estatutos o cualquier documento similar. En caso de que la Entidad Constituyente sea un establecimiento permanente, el nombre de la Entidad Constituyente debe ser seguido de "(E.P.)".

### **Ile. Tipo de dirección o domicilio (Address\_Type)**

Existen dos opciones alternativas para el tipo de dirección en el Esquema XML del CbC – “AddressFix” y “AddressFree”. En principio, AddressFix debería utilizarse en todos los casos, a menos que la Entidad Reportante no esté en condiciones de definir varias partes de la dirección de la Entidad Constituyente, en cuyo caso se puede utilizar el tipo AddressFree.

Aunque la plantilla de Reportes CbC no requiere que la dirección de Cada Entidad Constituyente se refleje, se recomienda encarecidamente que se proporcione esta información, para asegurar que los datos en el Esquema XML del CbC son de alta calidad, de modo que se asegure de que los datos se correspondan y sean utilizados apropiadamente por la (s) jurisdicción (es) receptora (s).

Este elemento de datos es la dirección de residencia permanente de una Entidad Constituyente.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
CountryCode		2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos proporciona el código de país asociado con la Entidad Constituyente.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
AddressFree			xsd:string	Opcional



Este elemento de datos permite la entrada de información de la dirección en texto libre. Si la información se introduce en AddressFree, todos los detalles de la dirección disponibles se presentarán como una secuencia de bytes, con espacios en blanco, barras o saltos de línea utilizados como un delimitador entre partes de la dirección. Esta opción debería ser utilizada sólo si los datos no pueden presentarse en el formato AddressFix.

**NOTA:** Si se selecciona AddressFix, habrá la opción de introducir la dirección completa de una Entidad Constituyente en el elemento AddressFree en lugar de utilizar los elementos fijos relacionados. En este caso, la ciudad, subentidad, y la información del código postal debe ser ingresada en el elemento fijo apropiado.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
AddressType	legalAddressType		stf:OECDLegalAddressType _EnumType	Opcional

### OECDLegalAddressType\_EnumType

Este es un tipo de datos para un atributo a una dirección. Sirve para indicar el carácter jurídico de esa dirección (residencial, comercial, etc.)

Los posibles valores son:

- OECD301 = residencialOComercial
- OECD302 = residencial
- OECD303 = comercial
- OECD304 = oficinaregistrada
- OCDE305 = no especificado



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Street			xsd:string	Opcional
BuildingIdentifier			xsd:string	Opcional
SuiteIdentifier			xsd:string	Opcional
FloorIdentifier			xsd:string	Opcional
DistrictName			xsd:string	Opcional
POB			xsd:string	Opcional
PostCode			xsd:string	Opcional
City			xsd:string	Validación
CountrySubentity			xsd:string	Opcional

Los elementos de datos anteriores comprenden el tipo AddressFix.

### I. Cuerpo del CbC (CbC Body)

El CbC Body contiene la información sobre las Entidades Constituyentes, incluida la Entidad Reportante, del Grupo MNE para el cual se ha entregado un Reporte, así como los indicadores clave tanto del Grupo MNE en su conjunto como de las Entidades Constituyentes individuales, tal como se prevé en el modelo.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
CbcBody			cbc:CbcBody_Type	Validación



El elemento CbC Body incluye los siguientes elementos:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ReportingEntity			cbc:CorrectableReportingEntity_Type	Opcional (Obligatorio)

El elemento Entidad Reportante contiene la información de identificación para la entidad del Grupo MNE que garantiza la preparación y presentación del Reporte CbC.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
CbcReports			cbc:CorrectableCbcReport_Type	Opcional (Obligatorio)

El elemento Reportes CbC contiene, para cada Jurisdicción Fiscal en la que el Grupo MNE opera, el resumen de los indicadores clave, así como una lista de todas las Entidades Constituyentes y sus actividades empresariales.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
AdditionalInfo			cbc:CorrectableAdditionalInfo_Type	Opcional

El elemento Información Adicional permite introducir cualquier información adicional sobre el Reporte CbC que la Entidad Reportante desee poner a disposición de las Autoridades Competentes receptoras en un formato de texto libre.

### **IIIa. Entidad Reportante (Reporting Entity)**

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ReportingEntity			cbc:CorrectableReportingEntity_Type	Opcional (Obligatorio)

Como se indicó anteriormente, este elemento de datos identifica a la Entidad Reportante y su papel en el contexto de los Reportes CbC. Puede dejarse en blanco en caso de que se realice una corrección o eliminación, o se proporcionen nuevos datos en el Reporte CbC (Vea más información en la sección de Correcciones a continuación). El elemento se compone de:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Entity			cbc:OrganisationParty_Type	Validación



Este elemento contiene la información de identificación para la Entidad Reportante. El elemento Entity utiliza OrganizationParty\_Type para proporcionar la información de identificación.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ReportingRole			cbc:ReportingRole_EnumType	Validación

El elemento Reporting Role especifica el papel de la Entidad Reportante con respecto a la presentación del Reporte CbC. Los valores posibles son:

- CBC 701 – Ultima Entidad controladora (Ultimate Parent Entity)
- CBC 702 – Ultima Entidad Designada (Surrogate Parent Entity)
- *[CBC 703 - Presentación local (Local Filing)] - el valor de Local Filing sólo se utilizará en caso de que la Jurisdicción Fiscal de la Entidad Reportante haya determinado el uso del Esquema XML del CbC para la presentación local de Reportes CbC y si tal presentación local se requiere en base a la legislación doméstica de la jurisdicción de la Entidad Reportante.*

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validación

DocSpec identifica el reporte particular dentro del mensaje CbC que está siendo transmitido. Permite la identificación de reportes que requieren corrección (para más información, vea la sección de Correcciones abajo).

### **IIIb. Reportes CbC (CbC Reports)**

Como se señaló anteriormente, el elemento Reportes CbC contiene, para cada Jurisdicción Fiscal en la que opera el Grupo MNE, el resumen de los indicadores clave, así como una lista de todas las Entidades Constituyentes y sus actividades empresariales. El elemento CbC Reports debe repetirse para cada Jurisdicción Fiscal en la que el Grupo MNE opera a través de una o más Entidades Constituyentes. Puede dejarse en blanco en caso de que se realice una corrección en el elemento Entidad Reportante (vea más información en la sección de Correcciones más adelante).

Cualquier cantidad debe ser proporcionada en unidades completas, es decir sin decimales, y cualquier valor negativo debe identificarse introduciendo un "-" delante de dicha cantidad (Por ejemplo, USD -1000).



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
CbcReports			cbc:CorrectableCbcReport_Type	Opcional (Obligatorio)

El elemento CbC Reports se compone de:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validación

DocSpec identifica el informe particular dentro del mensaje CbC que está siendo transmitido. Permite la identificación de informes que requieren corrección (para más información, vea la sección Correcciones abajo).

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ResCountryCode		2-caracteres	iso:CountryCode_Type	Validación

Este elemento de datos debe contener el código de país de la Jurisdicción Fiscal para la cual se prepara el resumen de indicadores clave y la lista de las Entidades Constituyentes y sus actividades empresariales.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Summary				Validación

El elemento Resumen (Summary) contiene los indicadores clave de las actividades empresariales del Grupo MNE en una Jurisdicción Fiscal pertinente, según lo previsto por la Plantilla de Reportes CbC.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ConstEntities			cbc:ConstituentEntity_Type	Validación

El elemento ConstEntities contiene la lista de Entidades Constituyentes (Incluida la Entidad Reportante) que operan en una Jurisdicción Fiscal, así como sus actividades empresariales, tal como se prevé en la plantilla de Reportes CbC.

### **IIIb. Reportes CbC – Resumen (CbC Reports – Summary)**

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Summary				Validación

El elemento Resumen (Summary), en el que se exponen los indicadores clave del Grupo MNE y sus actividades en una Jurisdicción Fiscal determinada, está compuesto por:



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Revenues				Validación

Información adicional sobre la información que se proporcionará en el elemento Ingresos (Revenues) y sus subelementos está disponible más abajo.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ProfitOrLoss			cbc:MonAmnt_Type	Validación

En el elemento Utilidad o Pérdida, la suma de la utilidad o pérdida antes de impuestos para todas las Entidades Constituyentes residentes a efectos fiscales en la Jurisdicción Fiscal relevante debe ser ingresada. La utilidad o pérdida antes del impuesto sobre la renta incluye todos los ingresos y gastos extraordinarios.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ProfitOrLoss	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TaxPaid			cbc:MonAmnt_Type	Validación

En el elemento de Impuesto Pagado, debe proporcionarse el monto total del impuesto sobre la renta efectivamente pagado durante el ejercicio fiscal declarado por todas las Entidades Constituyentes residentes para efectos fiscales en la Jurisdicción Fiscal correspondiente. Impuestos pagados debe incluir los impuestos en efectivo pagados por una Entidad Constituyente a la Jurisdicción Fiscal de residencia y a todas las demás jurisdicciones fiscales. Los impuestos pagados deben incluir los impuestos retenidos pagados por otras entidades (empresas asociadas y empresas independientes) con respecto a los pagos a la Entidad Constituyente. Así, si la compañía A que reside en la Jurisdicción Fiscal A gana intereses en la Jurisdicción Fiscal B, el impuesto retenido en la Jurisdicción Fiscal B debe ser reportado por la Empresa A.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TaxPaid	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.





Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TaxAccrued			cbc:MonAmnt_Type	Validación

En el elemento Impuesto Devengado, se debe reflejar la suma del gasto por impuesto corriente devengado registrado en las utilidades o pérdidas gravables del ejercicio declarado de todas las Entidades Constituyentes residentes a efectos fiscales en la correspondiente Jurisdicción Fiscal. El gasto por impuesto corriente debe reflejar sólo las operaciones en el ejercicio en curso y no debe incluir impuestos diferidos o provisiones para pasivos fiscales inciertos.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
TaxAccrued	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Capital			cbc:MontAmnt_Type	Validación

En el elemento Capital, se debe reflejar la suma del capital declarado de todas las Entidades Constituyentes residentes a efectos fiscales en la Jurisdicción Fiscal relevante. En lo que respecta a los establecimientos permanentes, el capital debe ser informado por la entidad jurídica de la que sea un establecimiento permanente, a menos que exista un requisito de capital definido en la Jurisdicción Fiscal del establecimiento permanente para propósitos regulatorios. En tal caso, el capital atribuido a un establecimiento permanente puede especificarse en el elemento de Información Adicional.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Capital	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Earnings			cbc:MonAmnt_Type	Validación

En el elemento Ganancias, se debe reflejar la suma de las ganancias acumuladas totales de todas las Entidades Constituyentes residentes a efectos fiscales en la correspondiente Jurisdicción Fiscal al final del año. Con respecto a establecimientos permanentes, las ganancias acumuladas deben ser reportadas por la entidad jurídica de la cual es un establecimiento permanente.



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Earnings	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
NbEmployees			xsd:integer	Validación

En el elemento NbEmployees (Número de Empleados), se debe reflejar el número total de empleados en un equivalente de tiempo completo (FTE) de todas las Entidades Constituyentes residentes para efectos fiscales en la Jurisdicción Fiscal correspondiente. El número de empleados puede ser reportado al cierre del ejercicio, sobre la base de niveles de empleo para el año, o en cualquier otra base consistentemente aplicada entre Jurisdicciones Fiscales de un año a otro. Para este propósito, los contratistas independientes que participen en las actividades ordinarias operativas de la Entidad Constituyente pueden ser reportados como empleados. Se permite un redondeo razonable o una aproximación del número de empleados, siempre que dicho redondeo o aproximación no distorsione materialmente la distribución de los empleados a lo largo de las distintas jurisdicciones fiscales. Los enfoques deben ser consistentemente aplicados de año en año y entre entidades.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Assets			cbc:MonAmnt_Type	Validación

En los elementos de Activos, se debe reflejar la suma de los valores netos contables de los activos tangibles de todas las Entidades Constituyentes residentes para efectos fiscales en la Jurisdicción Fiscal relevante. En cuanto a los establecimientos permanentes, los activos deben ser reportados por referencia a la Jurisdicción Fiscal en la cual se sitúa el establecimiento permanente. Los activos materiales para este fin no incluyen efectivo o equivalentes de efectivo, intangibles o activos financieros.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Assets	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.

### **IIIb. Reportes CbC - Resumen – Ingresos (CbC Reports – Summary – Revenues)**



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Revenues				Validación

En el elemento Ingresos, se debe ingresar la siguiente información:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Unrelated			cbc:MonAmnt_Type	Validación

En el elemento No Relacionado (Unrelated), se debe reflejar la suma de ingresos de todas las Entidades Constituyentes del Grupo MNE en la correspondiente Jurisdicción Fiscal generados por transacciones con partes independientes. Los ingresos deben incluir ingresos por ventas de inventario y propiedades, servicios, regalías, intereses, primas y cualquier otro importe. Los ingresos deben excluir pagos recibidos de otras Entidades Constituyentes que sean tratados como dividendos en la Jurisdicción Fiscal del pagador.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Unrelated	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Related			cbc:MonAmnt_Type	Validación

En el elemento Relacionado (Related) se debe reflejar la suma de los ingresos de todas las Entidades Constituyentes del Grupo MNE en la correspondiente Jurisdicción Fiscal generados por transacciones con empresas asociadas. Los ingresos deben incluir ingresos por ventas de inventario y propiedades, servicios, regalías, intereses, primas y cualquier otro importe. Los ingresos deben excluir pagos recibidos de otras Entidades Constituyentes que sean tratados como dividendos en la Jurisdicción Fiscal del pagador.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Related	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Total			cbc:MonAmnt_Type	Validación



En el elemento Total se debe reflejar la suma de los elementos No Relacionado y Relacionado.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
Total	currCode	3 caracteres	iso:currCode_Type	Validación

Todas las cantidades deben ir acompañadas de los 3 caracteres del código de moneda basado en la norma ISO 4217 Alpha 3.

### **IIIb. Reportes CbC – Entidades Constitutivas (CbC Reports – Constituent Entities)**

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ConstEntities			cbc:ConstituentEntity_Type	Validación

El elemento ConstEntities debe repetirse para cada Entidad Constituyente (Incluida la Entidad Reportante, si procede) que es residente para efectos fiscales o que es sujeto a impuestos como establecimiento permanente en la Jurisdicción Fiscal relevante y está compuesta por:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ConstEntity			cbc:OrganisationParty_Type	Validación

En el elemento ConstEntity, se debe reflejar la información de identificación de una Entidad Constituyente, usando el OrganizationParty\_Type.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
IncorpCountryCode		2 caracteres	iso:currCode_Type	Opcional (Obligatorio)

En el elemento IncorpCountryCode, se debe reflejar la Jurisdicción Fiscal en la cual una Entidad Constituyente del Grupo MNE está organizada o incorporada, si dicha Jurisdicción Fiscal es diferente de la Jurisdicción Fiscal de residencia de la Entidad Constituyente.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
BizActivities			cbc:CbcBizActivityType_EnumType	Validación

En el elemento BizActivities, se debe reflejar la naturaleza de las principales actividades empresariales realizadas por una Entidad Constituyente en la Jurisdicción Fiscal relevante, seleccionando al menos uno de los siguientes códigos:

- CBC501 - Investigación y Desarrollo



- CBC502 - Titular o Gestor de la propiedad intelectual
- CBC503 - Compras o Suministros
- CBC504 - Fabricación o Producción
- CBC505 - Ventas, Comercialización o Distribución
- CBC506 - Servicios de Administración, Gestión o Apoyo
- CBC507 - Prestación de servicios terceros independientes
- CBC508 - Finanzas Internas del Grupo
- CBC509 - Servicios Financieros Regulados
- CBC510 – Seguros
- CBC511 – Titular de Acciones
- CBC512 – Sin Actividad
- CBC513 - Otras

CBC 513 - Otras sólo debe ser seleccionado, en caso de que las actividades empresariales de la Entidad Constituyente no puedan reflejarse con exactitud a través de la selección de uno o más de los otros códigos. En caso de que el código CBC513 - Otras sea seleccionado, deberá proporcionarse información adicional sobre las actividades empresariales de la Entidad Constituyente en el elemento OtherEntityInfo. En los casos en los que se corrige el elemento BizActivities, debe corregirse también el elemento OtherEntityInfo, en caso de que se haya proporcionado información relacionada en ese elemento.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
OtherEntityInfo		Max 4'000 caracteres	cbc:StringMaxLengthForLong Text_Type	Opcional

En el elemento OtherEntityInfo cualquier información adicional relevante y relacionada a una Entidad Constituyente específica puede ser ingresada en un formato de texto libre. En caso de que la información adicional no se refiera únicamente a una Entidad Constituyente específica, pero también tenga relevancia para el Grupo MNE en su conjunto, la información debe proporcionarse en el elemento Información Adicional.

**IIIc. Info Adicional (Additional Info)**



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
AdditionalInfo			cbc:CorrectableAdditionalInfo_Type	Opcional

El elemento Info Adicional permite cualquier información adicional breve o explicación que se considere necesaria o que facilite la comprensión de la información obligatoria proporcionada en los otros elementos del Esquema XML del CbC en un formato de texto libre, siempre que esa información no se refiera únicamente a una Entidad Constituyente específica, en cuyo caso la información deberá introducirse en el elemento OtherEntityInfo de la Entidad Constituyente relevante. No obstante, la información que se introduzca en el elemento de Info Adicional puede "etiquetarse" como se indica a continuación, con el objetivo de facilitar la asociación de la información proporcionada a determinadas jurisdicciones y/o elementos específicos del elemento Resumen del Reporte CbC.

El elemento Info Adicional se compone de:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validación

DocSpec identifica el reporte particular dentro del mensaje CbC que está siendo transmitido. Permite la identificación de reportes que requieren corrección (para más información, vea la sección Correcciones abajo).

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
OtherInfo		Max 4'000 caracteres	cbc:StringMaxLengthForLong_Text_Type	Opcional

El elemento Other Info permite introducir información adicional en un formato de texto libre. Por entrada, se permite un máximo de 4,000 caracteres. En caso de que se necesite más espacio, se puede repetir el elemento OtherInfo cuantas veces sea necesario.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
ResCountrycode		2 caracteres	iso:CountryCode_Type	Opcional

Para cada elemento Info Adicional, es posible indicar que la información proporcionada se refiere específicamente a una o más jurisdicciones. En ese caso los códigos de país pertinentes deben ser introducidos en el elemento de ResCountryCode.



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
SummaryRef			cbc:CbcSummaryListElements Type_EnumType	Opcional

Además, es posible indicar, para cada elemento Info Adicional, que la información facilitada se refiere específicamente a uno o varios elementos del elemento Resumen, seleccionando uno o más de los valores correspondientes indicados a continuación. Al hacerlo, la información contenida en el elemento de Info Adicional relevante será etiquetado, facilitando la revisión del Reporte CbC por la (s) jurisdicción (es) receptora (s).

Los valores posibles, que reflejan la estructura del elemento Resumen, son:

- CBC601 - Ingresos – No relacionados
- CBC602 - Ingresos – Relacionados
- CBC603 - Ingresos – Total
- CBC604 - Utilidad o pérdida
- CBC605 - Impuesto pagado
- CBC606 - Impuestos devengados
- CBC607 – Capital
- CBC608 – Ganancias
- CBC609 - Número de empleados
- CBC610 – Activos

### **I. Moneda**

Todas las cantidades proporcionadas en el Reporte País por País deben reflejarse en la misma moneda, siendo la moneda del MNE Reportante. Si los estados financieros estatutarios se utilizan como base para la presentación, los importes deben ser convertidos a la moneda funcional del MNE Reportante al tipo de cambio medio del año, reflejando esto en el elemento de Info Adicional.

### **II. Transliteración**

En el caso de tener que proceder a la transliteración como consecuencia de que las jurisdicciones emisoras y receptoras no compartan un alfabeto común, las Autoridades Competentes deberán acordar la forma en que se llevará a cabo dicha transliteración. Si no existe dicho acuerdo, la jurisdicción que envía la información deberá, si así se solicita, llevar a cabo una transliteración o transcripción de su alfabeto



nacional al alfabeto Latino de conformidad con las normas internacionales de transliteración (por ejemplo, las especificadas en la norma ISO 8859). Dicha jurisdicción podrá enviar los datos de designación (por ejemplo, el nombre/la razón social o la dirección/el domicilio) tanto en el alfabeto o abecedario propio de su país como, por separado, en el alfabeto Latino en cada registro. Asimismo, la jurisdicción receptora deberá estar preparada para llevar a cabo tareas de transliteración entre el alfabeto Latino y su propio alfabeto.

## **I. Correcciones**

### **Introducción**

En caso de que la Entidad Reportante y/o la jurisdicción emisora detecten la presencia de información inexacta, ya sea en relación con la información de identificación de la Entidad Reportante, o bien en relación con la información proporcionada sobre las Entidades Constituyentes y sus actividades empresariales o el resumen de actividades del Grupo MNE en una jurisdicción fiscal, será necesario realizar una corrección. Siempre y cuando el error se descubra previo a la presentación del Reporte CbC por parte de la Entidad Reportante para un ejercicio fiscal determinado, no sería necesaria una corrección de acuerdo a lo establecido en esta sección.

Sin embargo, en caso de que se descubra un error después de la presentación del Reporte CbC, se requerirán ajustes a partes del Reporte CbC, en conformidad con las orientaciones expuestas en esta sección.

Con el fin de facilitar una notificación específica de las correcciones, el Esquema XML del CbC se divide en una serie de tipos corregibles, lo que permite corregir partes específicas del Reporte CbC sin necesidad de volver a enviar el Reporte CbC en su totalidad. Tales tipos corregibles incluyen los elementos de nivel superior (top-level) Entidad Reportante, Reportes CbC e Info Adicional.

### **Orientación Técnica**

Esta sección describe cómo realizar correcciones automáticas enviando un archivo de datos corregidos que se puede procesar en los mismos sistemas en los que se recibieron los datos originales. La referencia a correcciones en esta sección también incluye la supresión de registros.

Para identificar los elementos a corregir, los elementos de nivel superior Reporting Entity, CbC Reports y AdditonalInfo incluyen un elemento de la DocSpec\_Type, que contiene la información necesaria para las correcciones.





### DocSpec Tipo (DocSpec Type)

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
DocSpec			stf:DocSpec_Type	Validación

DocSpec identifica el informe particular dentro del mensaje CbC que está siendo transmitido. Permite identificar los informes que requieren corrección. El elemento DocSpec se compone de lo siguiente:

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
DocTypeIndic			stf:OECDDocIndic_Enum Type	Validación

Este elemento especifica el tipo de datos que se envían. Las entradas admisibles son:

- OECD0 = Datos Reenviados (no se utiliza en el Esquema XML del CbC)
- OECD1 = Nuevos Datos
- OCDE2 = Datos Corregidos
- OECD3 = Eliminación de Datos
- OECD10 = Reenvío de Datos de Prueba (No se utiliza en el Esquema XML del CbC)
- OECD11 = Nuevos Datos de Prueba
- OECD12 = Datos de Prueba Corregidos
- OCDE13 = Eliminación de Datos de Prueba

Un mensaje corregido puede contener nuevos registros (OECD1) o correcciones y/o eliminaciones (OCDE2 y OCDE3). Como una cuestión de mejores prácticas, debe evitarse que los datos nuevos y corregidos / suprimidos sean transmitidos como parte de un mismo mensaje.

En caso de que la información en los elementos de la Entidad Reportante, Reportes CbC o el elemento Info Adicional no se modifiquen, dicho elemento no corregido puede dejarse en blanco.

Los códigos OCDE10 a OCDE13 sólo deben utilizarse durante los períodos de prueba acordados o sobre la base de un acuerdo bilateral para pruebas, para evitar que los datos de prueba se mezclen con datos 'vivos'.



Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
DocRefID		Mín. 1 carácter	xsd:string	Validación

El DocRefID es un identificador único para el documento (es decir, un registro y todos sus elementos de datos “hijos”). Un elemento que contiene una corrección (o eliminación) debe tener un nuevo DocRefID único para referencia futura.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
CorrDocRefID		Mín. 1 carácter	xsd:string	Opcional

El CorrDocRefID hace referencia al DocRefID del elemento a ser corregido o eliminado. Siempre debe referirse a la última referencia del registro (DocRefID) que se envió.

De esta manera, una serie de correcciones o enmiendas puede ser manejada, pues cada corrección reemplaza completamente a la versión anterior. Los siguientes ejemplos de Corrección CbC muestran cómo funciona esto en la práctica.

Elemento	Atributo	Tamaño	Tipo Entrada	Requerimiento
CorrMessageRefID		Mín. 1 carácter	xsd:string	Opcional

Dado que el DocRefID es único en el espacio y tiempo, este elemento no se utiliza para los Reportes CbC al nivel DocSpec.

### **Singularidad de Message RefID y DocRefID**

Para asegurar que un mensaje y un registro puedan ser identificados y corregidos, MessageRefID y DocRefID deben ser únicos en el espacio y tiempo (es decir, no debe haber ningún otro mensaje o registro en existencia que tenga el mismo identificador de referencia).

El identificador MessageRefID puede contener cualquier información que el emisor utilice para permitir la identificación del registro particular, pero debería iniciar con el código de país de la jurisdicción de envío, seguido del año para el cual los datos se relacionan y luego un guion previo a un identificador único. *[En caso de que el Esquema XML del CbC se utilice para los reportes domésticos, la Entidad Reportante que realiza el envío de informes debe garantizar que se crea un identificador único en línea con las explicaciones anteriores, que podrían ser complementadas por un número de identificación de la Entidad Reportante, proporcionado por la Autoridad Competente de la Jurisdicción Fiscal de la Entidad Reportante.]*

p.ej. NL2017-123456789



Este MessageRefID indica que los Países Bajos es el país de la Autoridad Competente emisora, que la información se refiere al año fiscal 2017 [de la Entidad Reportante], y que el identificador único es "123456789".

El identificador único en el DocRefID es utilizado por la Autoridad Competente emisora [o la Entidad Reportante] para identificar un registro único y se compone por el código de país de la jurisdicción de envío, seguido por el año al que se refieren los datos y luego un guion ante un identificador único.

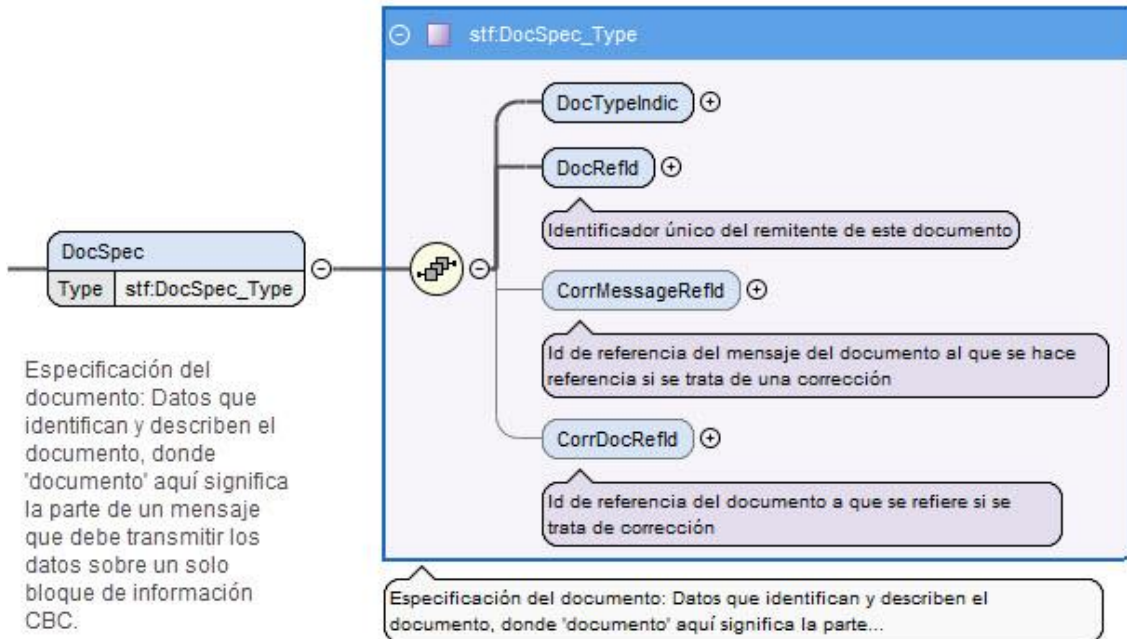
p.ej. LU2019 -286abc123xyz

Este DocRefID indica que Luxemburgo es el país emisor, los datos se refieren al año fiscal 2019 [de la Entidad Reportante] y el identificador único es "286abc123xyz".

### MessageSpec, Correcciones y Cancelaciones

Los mensajes de corrección deben tener su propio MessageRefID único para que también se puedan corregir en el futuro. No hay equivalente para el DocSpecIndic cuando se trata de mensajes como un todo.

Para cancelar un mensaje completo, MessageSpec.CorrMessageRefID no debería ser usado. En su lugar, debe enviarse un mensaje de corrección borrando todos los registros del mensaje erróneo en estos casos.





Los siguientes ejemplos muestran cómo los elementos DocSpec\_Type se utilizan para corregir una o varias partes de información previamente enviada.

### **Ejemplos de Corrección CbC**

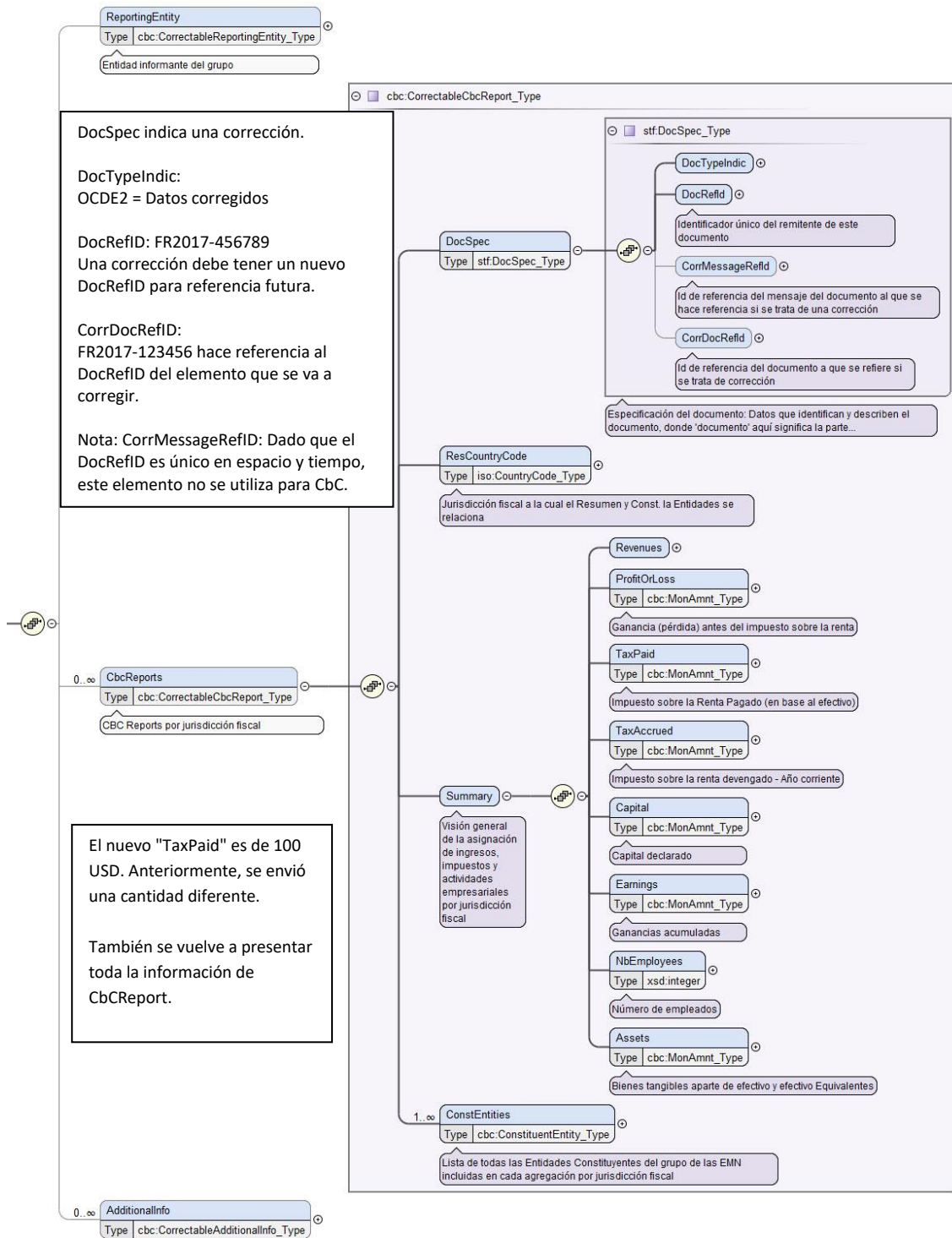
**Primer ejemplo:** Se hace una corrección en relación con el Resumen de un Reporte CbC. La corrección debe hacerse en el campo TaxPaid.

El archivo de corrección se envía desde Francia (que contiene sólo correcciones, y no una mezcla de datos nuevos y corregidos).

#### **MessageRefID: FR2017-FranciaNacionalPart00001**

Para esta corrección, todo el Reporte CbC debe volver a presentarse con la información de Resumen y ConstEntities. El elemento Entidad Reportante debe volver a presentarse sólo en caso de que sea necesario corregir esta información (de lo contrario debería omitirse). El contenido de los elementos Info Adicional y OtherEntityInfo deben ser verificados para ver si son correctos, y corregir, si es necesario. En caso de que no se introduzcan cambios en el elemento de Info Adicional, éste debe omitirse.

.



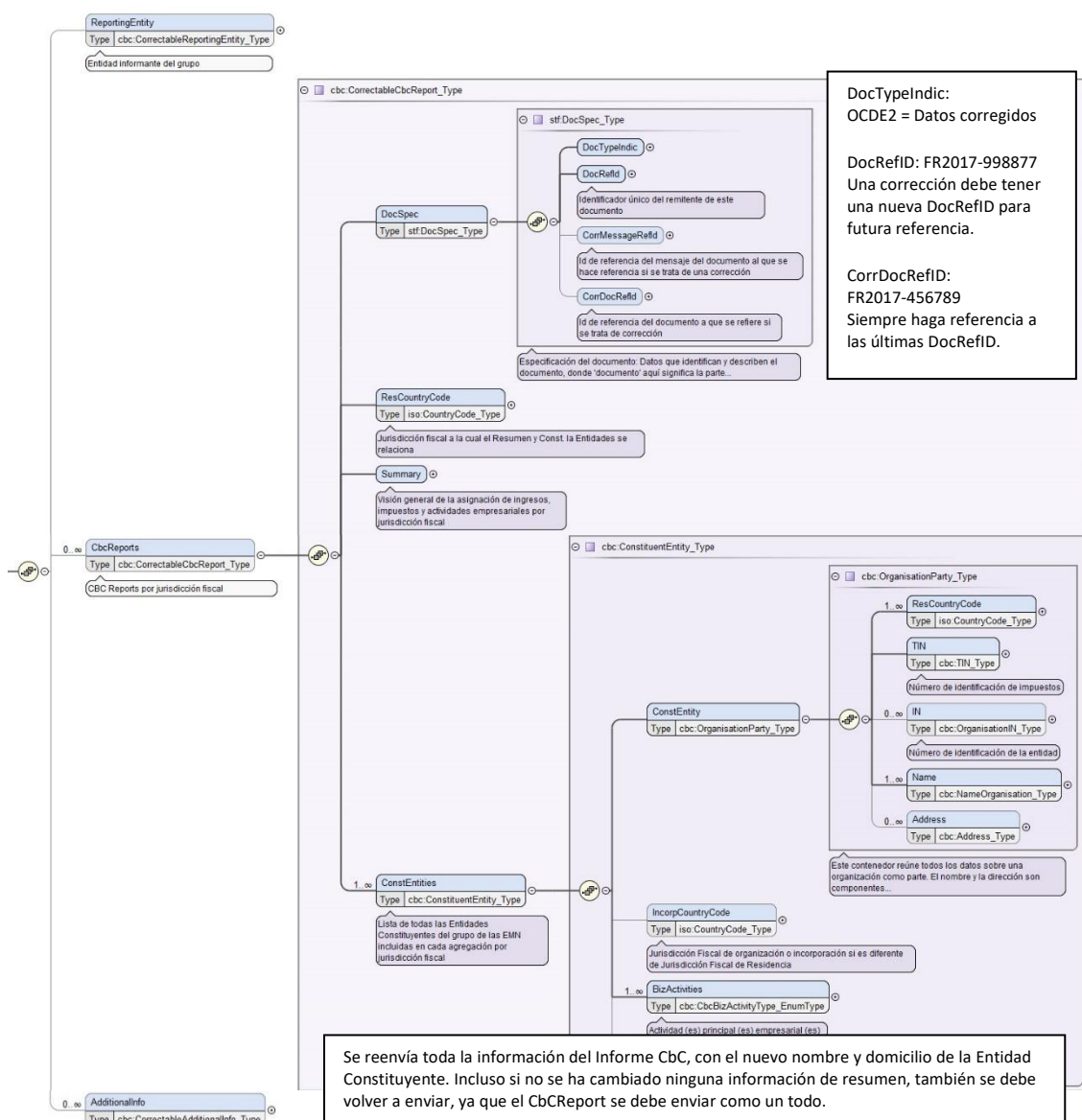
**Segundo ejemplo:** Una corrección se hace con respecto a múltiples datos identificativos para una Entidad Constituyente (por ejemplo, nombre y dirección), pero la información del Resumen no necesita ser cambiada. La corrección se hace a



un registro ya corregido (Por lo que debe hacer referencia al más reciente DocRefID: FR2017-456789).

Para esta corrección, todo el Reporte CbC debe volver a presentarse con toda la información del Resumen (incluso si no hay ningún cambio en el Resumen) y ConstEntities. El elemento de la Entidad Reportante debe volver a presentarse sólo en caso que esta información deba ser corregida (de lo contrario debería omitirse). El contenido de los elementos Info Adicional y OtherEntityInfo debe ser verificado con respecto a su exactitud y corregido, si es necesario. En caso de que no haya que realizar cambios en el elemento Info Adicional, debe ser Omitido.

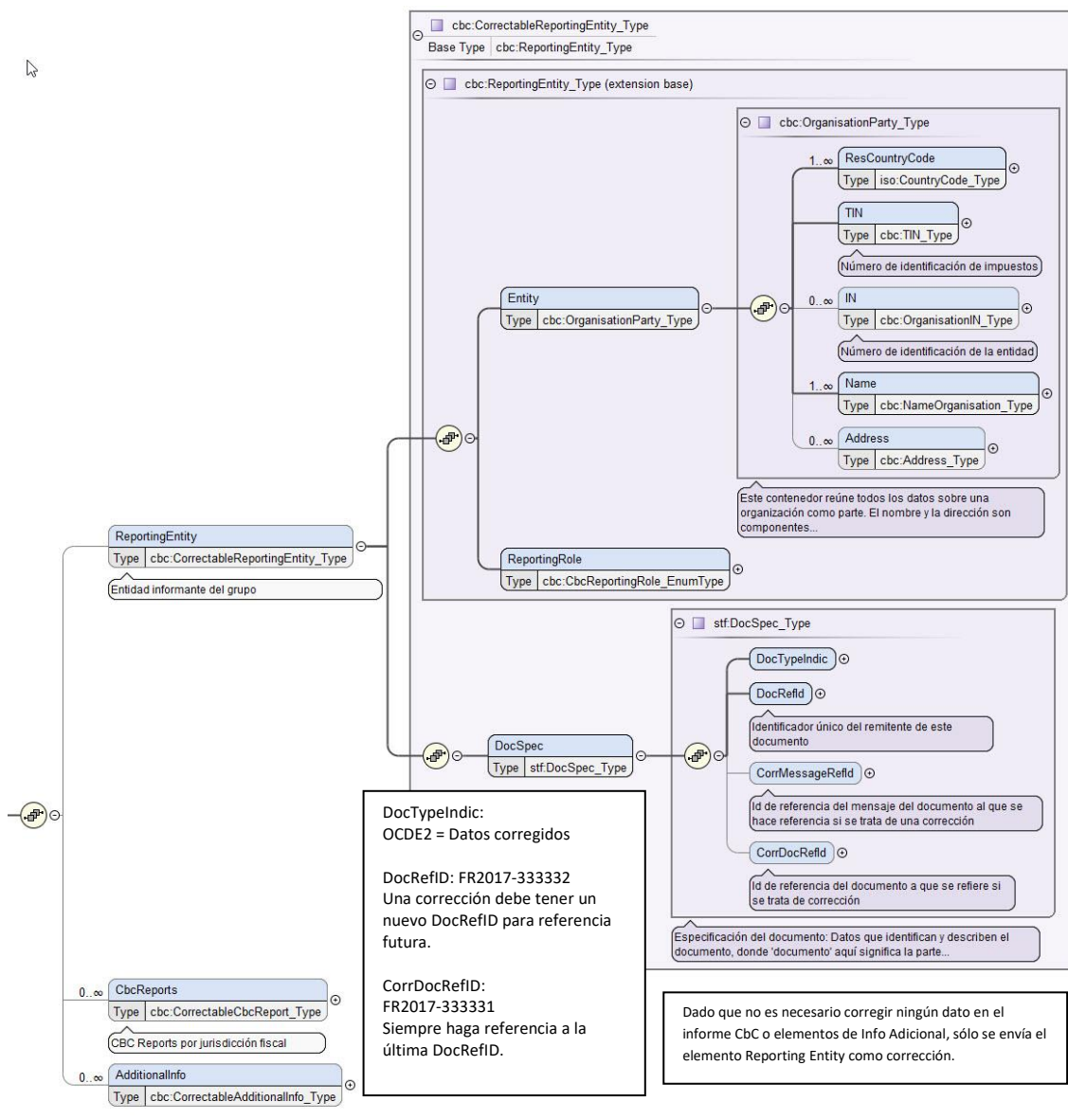
MessageRefID: FR2017-FranciaNacionalPart00002





**Tercer ejemplo:** Sólo se hace una corrección con respecto a la Entidad Reportante; y no hay que corregir el Reporte CbC o datos de Info Adicional. La Corrección debe hacer referencia al elemento de la Entidad Reportante que se va a corregir vía su DocRefID (en este ejemplo, se asume que el DocRefID de la Entidad Reportante fue FR2017-333331).

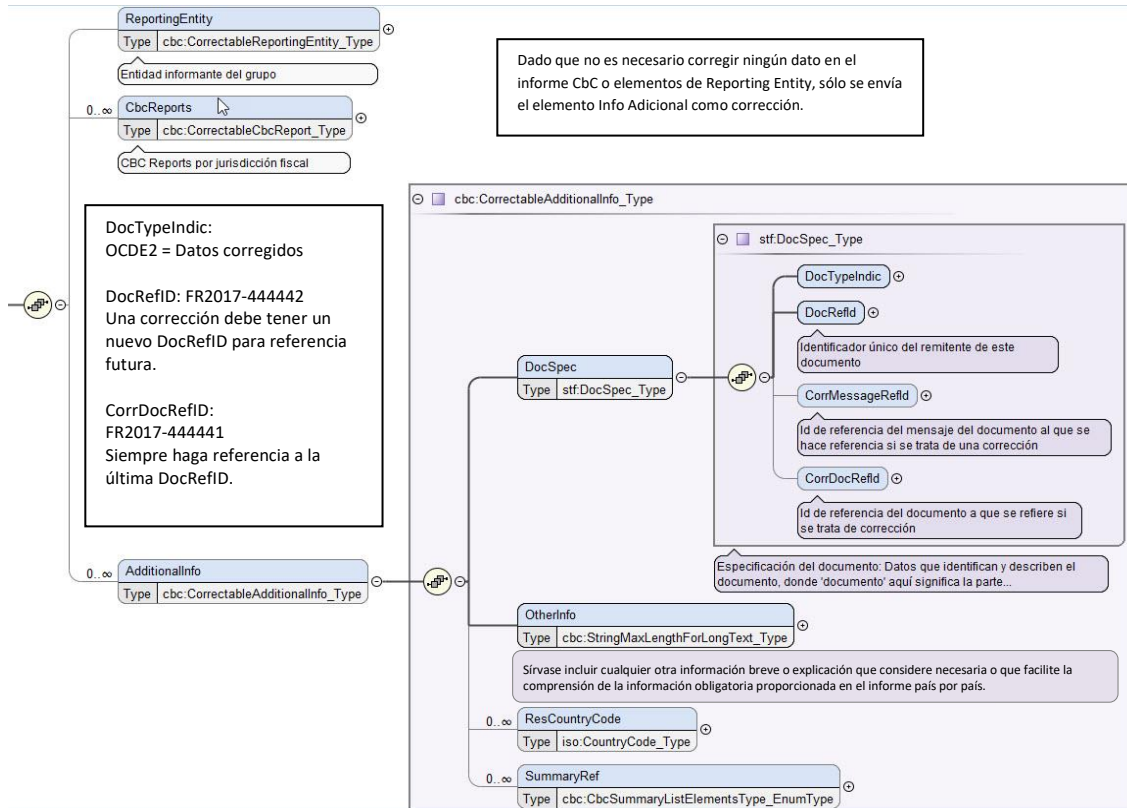
MessageRefID: FR2017-FranciaNacionalPart00003.



**Cuarto ejemplo:** Sólo se hace una corrección con respecto a Info Adicional; y no es necesario corregir el Reporte CbC o datos del Reporting Entity. La corrección debe hacer referencia a la Info Adicional que se va a corregir vía su DocRefID (en este ejemplo, se asume que el DocRefID de la Info Adicional previa fue FR2017-444441).



MessageRefID: FR2017-FranciaNacionalPart00004.

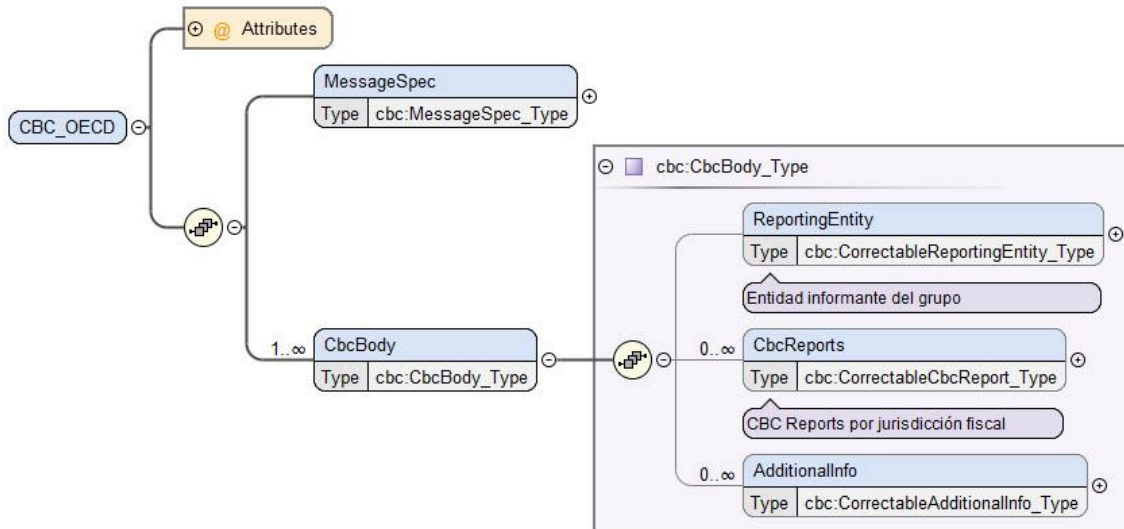






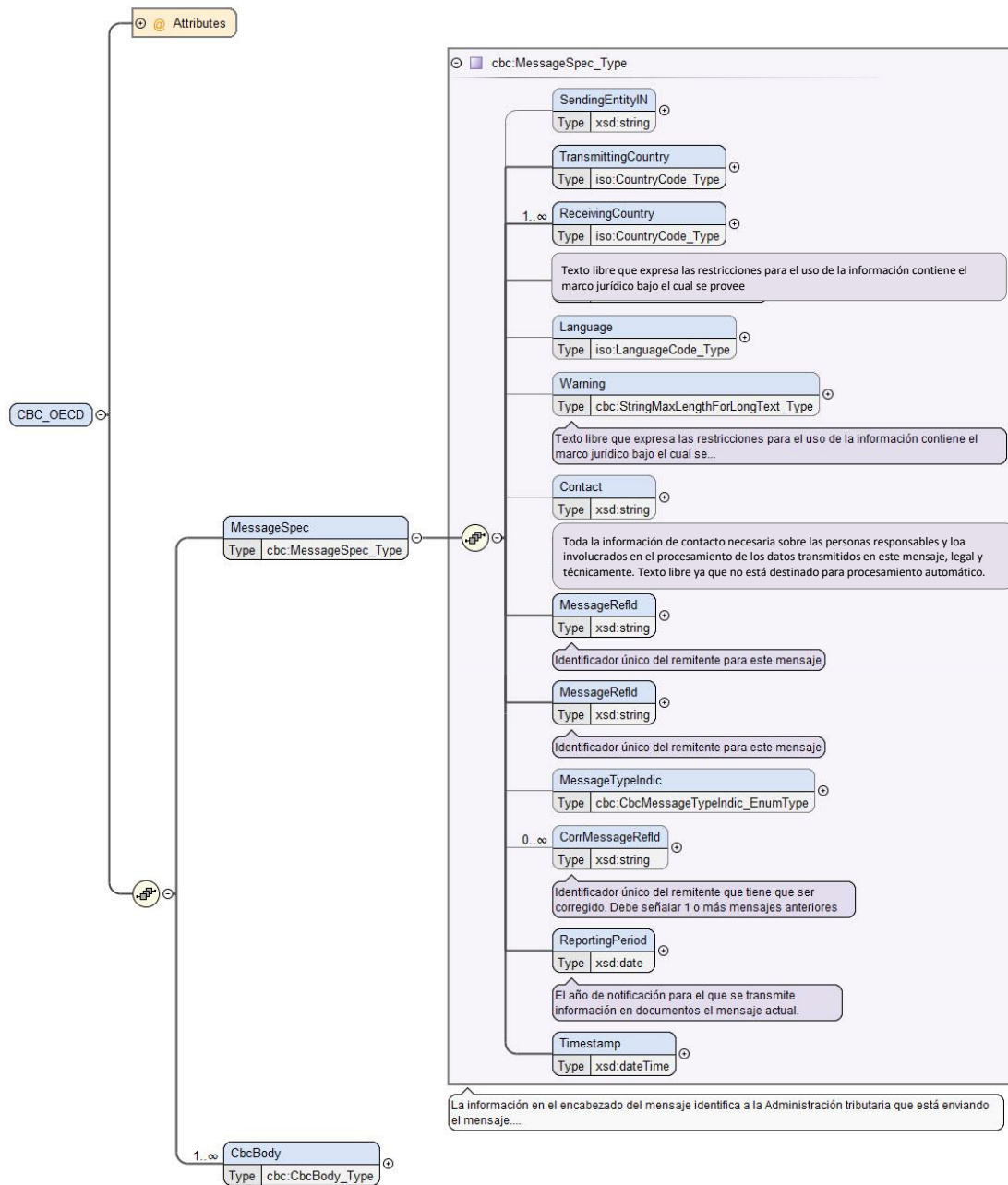
## APÉNDICE A

### DIAGRAMAS Cbc XML ESQUEMA V1.0





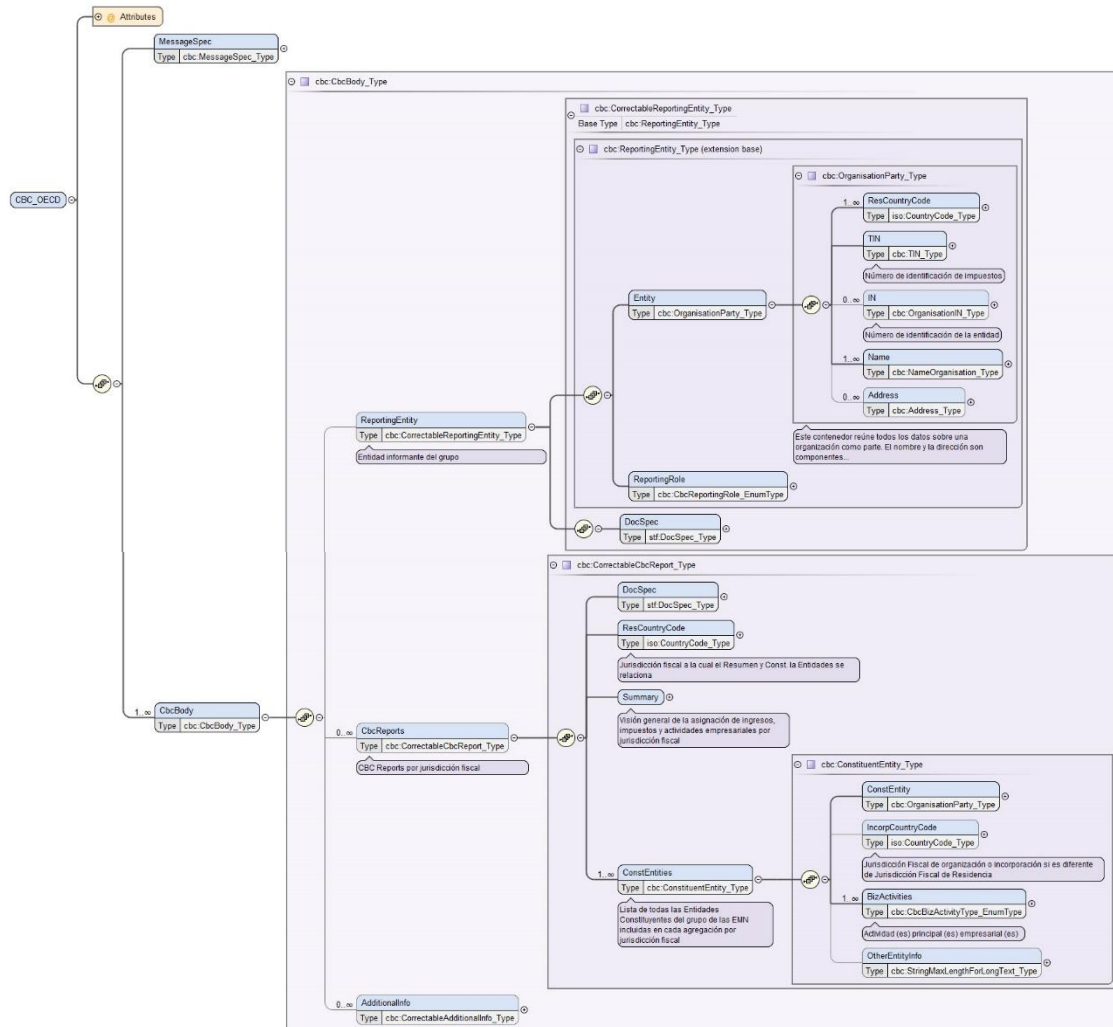
## Encabezado del Mensaje [Sección I]



Por razones prácticas, la lista de idiomas se basa en la lista de idiomas ISO 639-1. El uso de esta lista no implica la expresión por parte de la OCDE de ninguna opinión relativa al estatuto jurídico de los territorios enumerados. Su contenido se entiende sin perjuicio del estatuto o soberanía de cualquier territorio, de la delimitación de las fronteras y fronteras internacionales

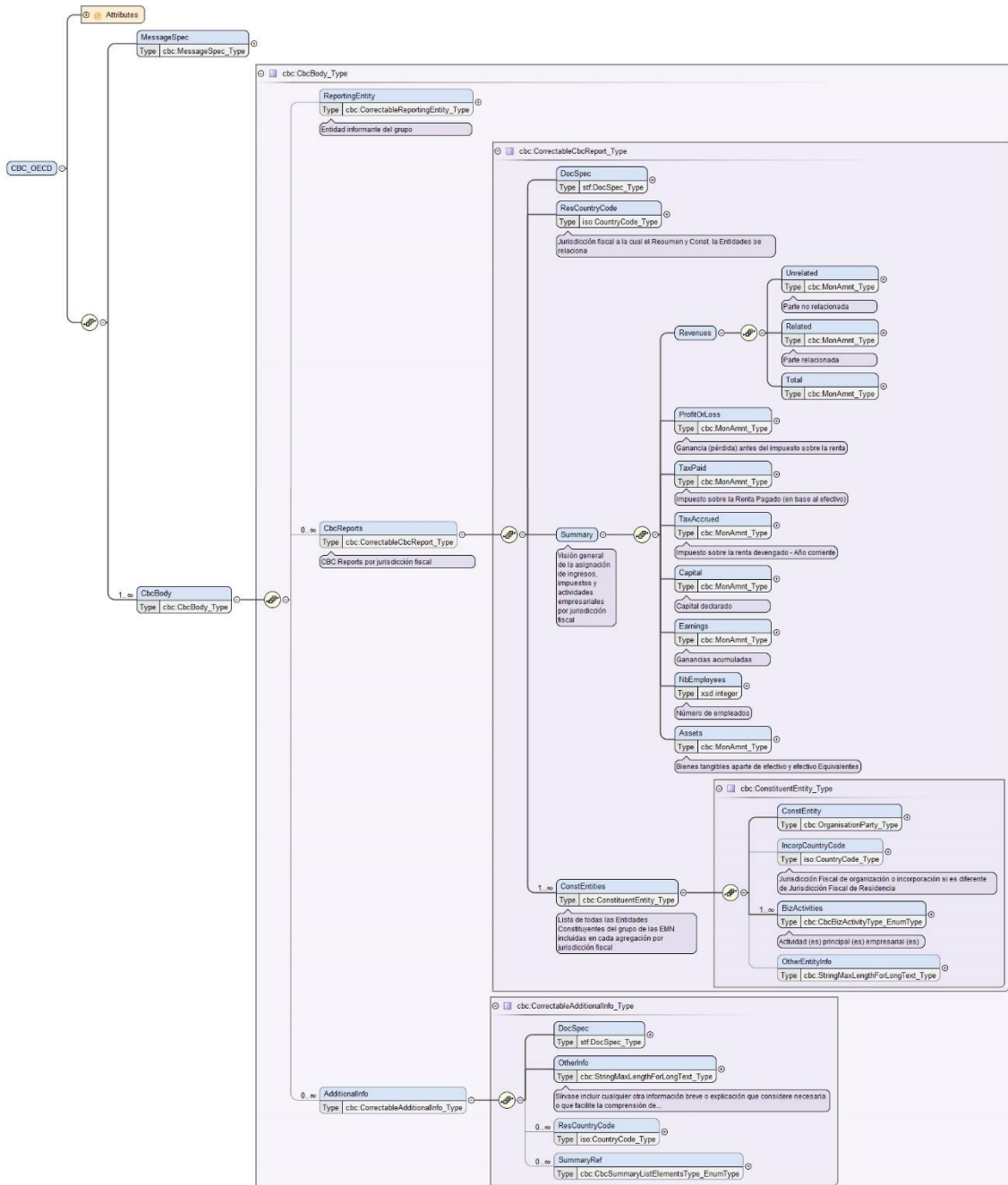


## Entidad Declarante [Sección IIIa]



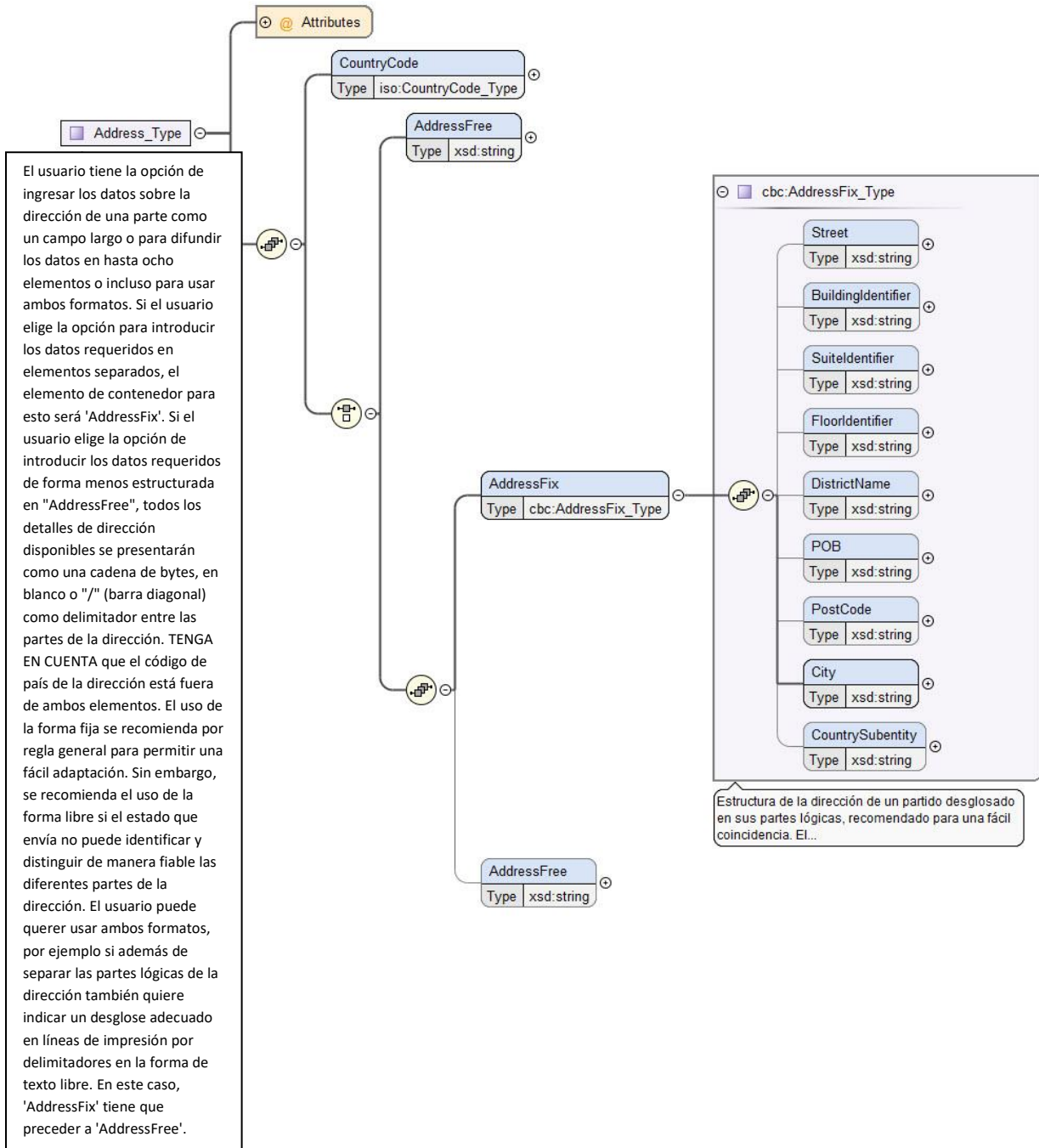


## Informes CbC [Sección IIIb]



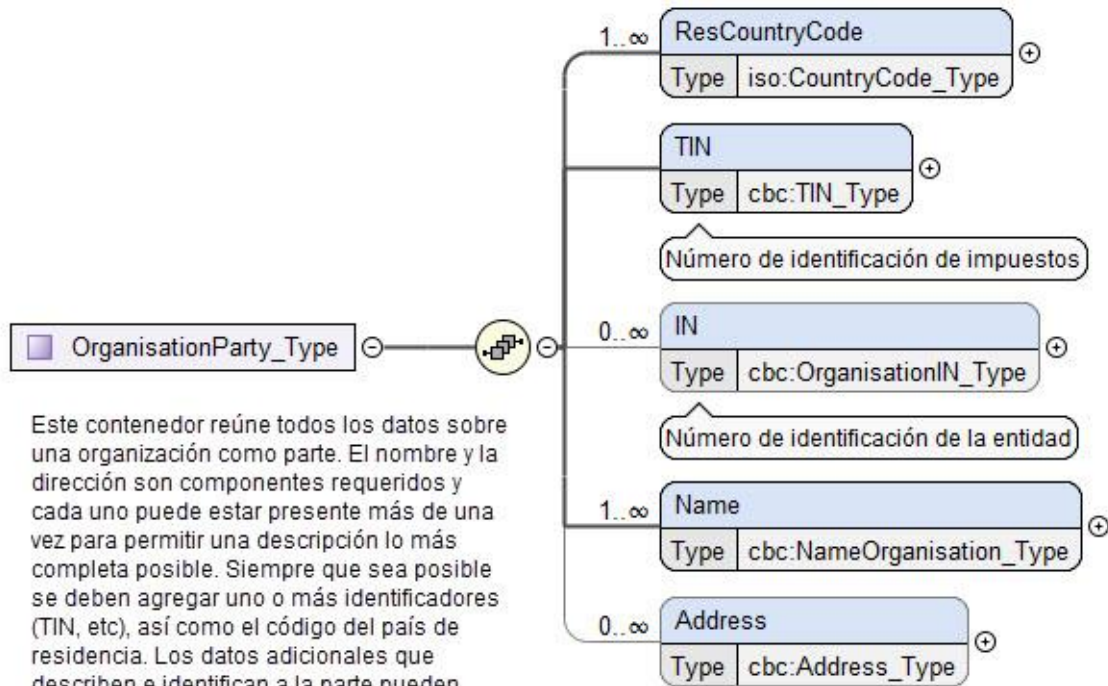


## Tipo de Dirección [Sección II]





## Organización Parte Tipo [Sección II]



Este contenedor reúne todos los datos sobre una organización como parte. El nombre y la dirección son componentes requeridos y cada uno puede estar presente más de una vez para permitir una descripción lo más completa posible. Siempre que sea posible se deben agregar uno o más identificadores (TIN, etc), así como el código del país de residencia. Los datos adicionales que describen e identifican a la parte pueden estar dados. Debe añadirse el código para el tipo legal de acuerdo con la lista de códigos de la OCDE. Las estructuras de todos los subelementos se definen en otra parte de este esquema.

*Por razones prácticas, la lista de idiomas se basa en la lista de idiomas ISO 639-1. El uso de esta lista no implica la expresión por parte de la OCDE de ninguna opinión relativa al estatuto jurídico de los territorios enumerados. Su contenido se entiende sin perjuicio del estatuto o soberanía de cualquier territorio, de la delimitación de las fronteras v fronteras internacionales*



## APÉNDICE B

### GLOSARIO DE ESPACIOS DE NOMBRES

Espacios de nombres del esquema XML CbC

<b>Espacio de nombre</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nombre de archivo</b>
cbc	Tipos CbC	CbcXML_v1.0.xsd
stf	Tipos comunes de la OCDE	oecdtypes_v4.1.xsd
iso	Tipos de la ISO (códigos de país y moneda)	isocbctypes_v1.0.xsd

## APÉNDICE C

### Modelo del reporte país por país

**Tabla 1. Resumen de la distribución de ingresos, impuestos y actividades económicas por jurisdicción fiscal**

Nombre del Grupo MNE:										
Ejercicio Fiscal declarado:										
Moneda:										
Jurisdicción Fiscal	Ingresos			Utilidad (Pérdida) antes de impuestos	Impuesto sobre la renta pagado (en efectivo)	Impuesto sobre la renta devengado - año corriente	Capital declarado	Ganancias Acumuladas	Número de empleados	Activos Materiales que no sean efectivo y equivalentes de efectivo
	Partes no relacionadas	Partes relacionadas	Total							



**Tabla 2. Lista de todas las Entidades Constituyentes del grupo MNE incluidas en cada agregación por jurisdicción fiscal**

Nombre del Grupo MNE:														
Ejercicio Fiscal declarado:														
Jurisdicción fiscal de residencia	Nombre, denominación o razón social de las entidades residentes en la jurisdicción fiscal	Jurisdicción fiscal de constitución u organización, en caso de ser distinta a la de residencia fiscal	Principales actividades económicas											
			Investigación y desarrollo	Titular o gestor de la propiedad intelectual	Compras o suministros	Fabricación o producción	Ventas, comercialización o distribución	Servicios de administración, gestión o apoyo	Prestación de servicios a terceros independientes	Finanzas internas del grupo	Servicios financieros regulados	Seguros	Titular de acciones	Sin actividad
	1													
	2													
	3													
	1													
	2													
	3													

1. Favor de especificar la naturaleza de la actividad de la Entidad Constituyente en la sección de Información Adicional .

**Tabla 3. Información Adicional**

Nombre del Grupo MNE: Ejercicio Fiscal declarado:
<i>Favor de incluir cualquier información o explicación adicional que se considere necesaria o que facilitaría el entendimiento de la información requerida y proporcionada en el Reporte País por País.</i>



## **ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICO**

La OCDE es un foro único donde los gobiernos trabajan conjuntamente para abordar los desafíos económicos, sociales y ambientales de la globalización. También está a la vanguardia de los esfuerzos para comprender y ayudar a los gobiernos a responder ante nuevos desarrollos y preocupaciones, como el gobierno corporativo, la economía de la información y los retos de una población envejeciendo. La Organización ofrece un escenario donde los gobiernos pueden comparar las experiencias políticas, buscar respuestas a problemas comunes, identificar buenas prácticas y trabajar para coordinar propuestas domésticas e internacionales.

Los países miembros de la OCDE son: Australia, Austria, Bélgica, Canadá, Chile, República Checa, Dinamarca, Estonia, Finlandia, Francia, Alemania, Grecia, Hungría, Islandia, Irlanda, Israel, Italia, Japón, Corea, Luxemburgo, México, Países Bajos, Nueva Zelandia, Noruega, Polonia, Portugal, República Eslovaca, Eslovenia, España, Suecia, Suiza, Turquía, el Reino Unido y los Estados Unidos. La Unión Europea participa en los trabajos de la OCDE.

Las publicaciones de la OCDE diseminan ampliamente los resultados de la recopilación de estadísticas de la Organización y de la investigación sobre aspectos económicos, sociales y ambientales, así como las convenciones, directrices y normas acordadas por sus miembros.