

## Altres disposicions

---

### Ordre ministerial

#### Exposició de motius

Vistos els articles 16 bis, 16 ter i 16 quater del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats;

Vist l'article 14 del Reglament de l'impost sobre societats, del 14 de maig del 2019;

El ministre de Finances i portaveu, en virtut de les competències que té assignades legalment,

#### Decideix

##### Primer

La presentació de l'informe país per país (CbC) s'ha de fer de forma telemàtica en el termini de dotze mesos després de l'últim dia de l'exercici fiscal de presentació de la informació del grup multinacional, mitjançant l'enviament de missatges informàtics, d'acord amb el procediment, el format i el disseny previstos a l'annex d'aquesta ordre, que conté el manual tècnic per a la presentació del report CbC.

##### Disposició final

Aquesta ordre ministerial entrarà en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 24 de juliol del 2019

*Eric Jover Comas*

*Ministre de Finances i portaveu*



Govern d'Andorra

## CbC – Country-by-Country

*Manual tècnic per a la presentació del report CbC*



Govern d'Andorra

## Índex

Índex.....	2
1. Introducció .....	3
2. Informació general sobre la presentació .....	5
a. Seguretat i privacitat de les dades .....	5
b. Tipus d'operació .....	6
c. Format dels missatges de presentació .....	6
d. Servei de presentació mitjançant l'sFTP .....	7
e. Procés de donada d'alta .....	8
3. Característiques tècniques dels fitxers .....	10
a. Nom dels fitxers .....	10
b. Caràcters permesos i prohibits .....	11
4. Especificació tècnica per a la confecció de paquets de report .....	12
5. Especificació funcional dels missatges XML .....	15
a. Missatge de presentació .....	15
b. Missatge de resposta .....	18
c. Esquema de l'XML signat .....	19
6. Característiques dels camps del missatge XML de presentació.....	20
a. Especificació de l'estructura <i>MessageSpec</i> .....	20
b. Especificació de <i>DocSpec</i> .....	20
c. Especificació de l'estructura <i>Entity/ConstEntity</i> .....	21
d. Especificació de l'estructura <i>Address</i> .....	21
e. Especificació de l'estructura <i>ReportingEntity</i> .....	22
f. Especificació de l'estructura <i>ConstituentEntities</i> .....	22
g. Especificació de l'estructura <i>AdditionalInfo</i> .....	22
h. Consideracions generals.....	23
7. Operacions d'inserció, modificació i anul·lació .....	24
a. Operació de report nou.....	25
b. Operació d'afegir <i>CbCReports</i> o <i>AdditionalInfo</i> .....	25
c. Operació de modificació i anul·lació de <i>ReportingEntity</i> / <i>CbCReports</i> / <i>AdditionalInfo</i> ....	25
d. Consideracions generals.....	26
8. Exemples de tipus d'operació .....	27
a. Report nou.....	27
b. Afegir <i>CbCReports</i> o <i>AdditionalInfo</i> .....	29
c. Modificació i anul·lació de <i>ReportingEntity</i> / <i>CbCReports</i> / <i>AdditionalInfo</i> .....	31
Annex I. Esquemes .....	33
a. Esquema del fitxer de presentació.....	33
b. Esquema del fitxer de resposta .....	37
c. Esquema del fitxer signat .....	38
Annex II. Llista de codis d'error .....	39



Govern d'Andorra

## 1. Introducció

El 2013, els membres de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE) i del G-20 es van embarcar en el Projecte BEPS, un pla d'acció per evitar l'erosió de les bases imposables i el trasllat de beneficis (*Base Erosion and Profit Shifting*, BEPS). L'objectiu d'aquest projecte era revisar les regles fiscals internacionals per alinear-les amb l'evolució de l'economia mundial i garantir que els beneficis es graven quan es realitzen les activitats econòmiques i es crea valor.

L'erosió de les bases imposables i el trasllat de beneficis fa referència a les estratègies de planificació fiscal que aprofiten les llacunes i les diferències entre les normes fiscals nacionals i internacionals per traslladar artificialment els beneficis als països o territoris on l'empresa té poca activitat real, però on la càrrega impositiva és baixa o nul·la. L'erosió de les bases imposables constitueix un greu risc per als ingressos tributaris, la sobirania fiscal i l'equitat tributària de molts països. Les empreses que operen en diversos països poden utilitzar l'erosió de la base imposable i les estratègies de trasllat de beneficis per obtenir un avantatge competitiu respecte a les empreses que operen en l'àmbit nacional. En aquest sentit, les pràctiques d'optimització fiscal poden crear una sensació d'injustícia entre els contribuents i debilitar el principi de contribució fiscal.

En aquest context, el pla d'acció ideat per l'OCDE i el G-20 va identificar quinze accions específiques destinades a dotar els governs d'instruments nacionals i internacionals per fer front a l'evasió fiscal. L'intercanvi d'informes país per país, introduït per l'acció 13, va ésser considerat, juntament amb tres accions més, un dels estàndards mínims que havien d'implementar tots els membres que s'unissin al Marc inclusiu de BEPS. Aquest intercanvi pretén proporcionar a les administracions tributàries una visió d'alt nivell de les operacions i del perfil de risc fiscal dels grups internacionals més grans, és a dir, una visió global d'on generen els beneficis, paguen impostos i duen a terme la seva activitat les empreses d'aquests grups. El projecte BEPS reconeix que, per a les administracions tributàries, millorar la transparència proporcionant-los informació suficient per avaluar els riscos particularment alts associats als preus de transferència i a les pràctiques de BEPS és crucial per abordar el problema.

Per complir aquest estàndard mínim, Andorra va introduir, mitjançant la Llei 6/2018, del 19 d'abril, de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, les modificacions legislatives necessàries per regular l'obligació i les condicions per presentar els informes país per país (*Country-by-Country*) en relació amb les empreses residents fiscals a Andorra que formen part d'un grup multinacional que factura, com a mínim, 750 milions d'euros, o un import en moneda local equivalent a 750 milions d'euros determinat el gener del 2015, durant l'exercici fiscal immediatament anterior a l'exercici fiscal de presentació de la informació.

D'acord amb la legislació, aquests requisits d'informació són aplicables a Andorra per als exercicis fiscals de presentació que s'iniciïn a partir de l'1 de gener del 2018. Quant al marc legal per a l'intercanvi dels informes país per país, queda regulat pel Conveni relatiu a l'assistència administrativa mútua en matèria fiscal esmenat pel Protocol del 2010, publicat per primera vegada en el *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* número 46, del 12 d'agost del 2016, i que va entrar en vigor l'1 de desembre del 2016. Concretament, l'intercanvi automàtic d'informació, tal com s'estableix a l'article 6 d'aquest Conveni, permet que dos o més jurisdiccions puguin acordar un intercanvi automàtic d'informació.

Tot i així, l'intercanvi d'informes país per país requereix un acord bilateral o multilateral específic entre autoritats competents, i per aquest motiu Andorra es va adherir el 18 d'octubre del 2018 al *Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports* (CbC MCAA), el conveni multilateral que permet l'intercanvi d'aquest tipus d'informes amb les autoritats competents de les jurisdiccions amb les quals Andorra tingui activada una relació d'intercanvi. El propòsit del CbC MCAA és establir les regles i els procediments que puguin ser necessaris perquè les autoritats competents de les jurisdiccions que implementen l'acció 13 de BEPS puguin intercanviar automàticament, amb les autoritats fiscals de totes les jurisdiccions en les quals opera el grup multinacional del qual reben informació, l'informe país per país dipositat per l'entitat informant d'aquest grup davant l'autoritat fiscal corresponent.



Govern d'Andorra

També hi ha la possibilitat de firmar acords bilaterals amb els països i les jurisdiccions compromesos amb l'intercanvi d'informes país per país en què el CbC MCAA no és el mecanisme que garanteix el marc necessari per a aquest tipus d'intercanvi.

L'intercanvi d'informes país per país queda, tot i així, subjecte al fet que l'altra jurisdicció tingui el marc legal corresponent per presentar informes país per país i reuneixi les condicions relatives a confidencialitat, consistència i ús apropiat.

A més a més de la legislació model i dels tres models d'acord entre autoritats competents proporcionats per l'OCDE per facilitar la implementació de l'intercanvi d'informes país per país, l'OCDE posa a disposició de les jurisdiccions l'esquema XML de CbC per a l'intercanvi automàtic dels informes, un esquema creat per la mateixa OCDE per garantir la implementació ràpida i eficient de les mesures BEPS. Tant l'esquema XML de CbC com la seva guia d'usuari es van actualitzar i millorar el setembre del 2017.



Govern d'Andorra

## 2. Informació general sobre la presentació

La documentació de referència utilitzada com a consulta per crear la guia es basa en els documents publicats per l'OCDE relacionats amb el *Country-by-Country Reporting* (CbCR). A continuació s'indiquen aquests documents:

Títol del document	Enllaç del document	Data
<i>Country-by-Country Reporting: Handbook on Effective Implementation</i>	<a href="http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-implementation.htm">http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-implementation.htm</a>	29-09-2017
<i>Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations</i>	<a href="http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm">http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm</a>	20-09-2017
<i>Country-by-Country Reporting Status Message XML Schema: User Guide for Tax Administrations</i>	<a href="http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-status-message-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm">http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-status-message-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm</a>	20-09-2017

Els subjectes obligats han d'emetre un report per cada exercici al Govern d'Andorra en els terminis establerts. El Govern, al seu torn, agregarà la informació dirigida a cada país en reports individuals que enviarà a les jurisdiccions destinatàries pertinents.

El subjecte obligat ha de fer ús de tots els missatges informàtics que siguin necessaris per confeccionar aquestes presentacions. Els missatges han de contenir la informació fiscal reportable corresponent a l'empresa multinacional i totes les seves entitats constituents, i han de separar aquesta informació per a cadascun dels països de residència fiscal de les entitats. Aquests països de residència seran els futurs receptors de la informació íntegra d'aquests reports, sempre que Andorra tingui un acord multilateral amb aquests països.

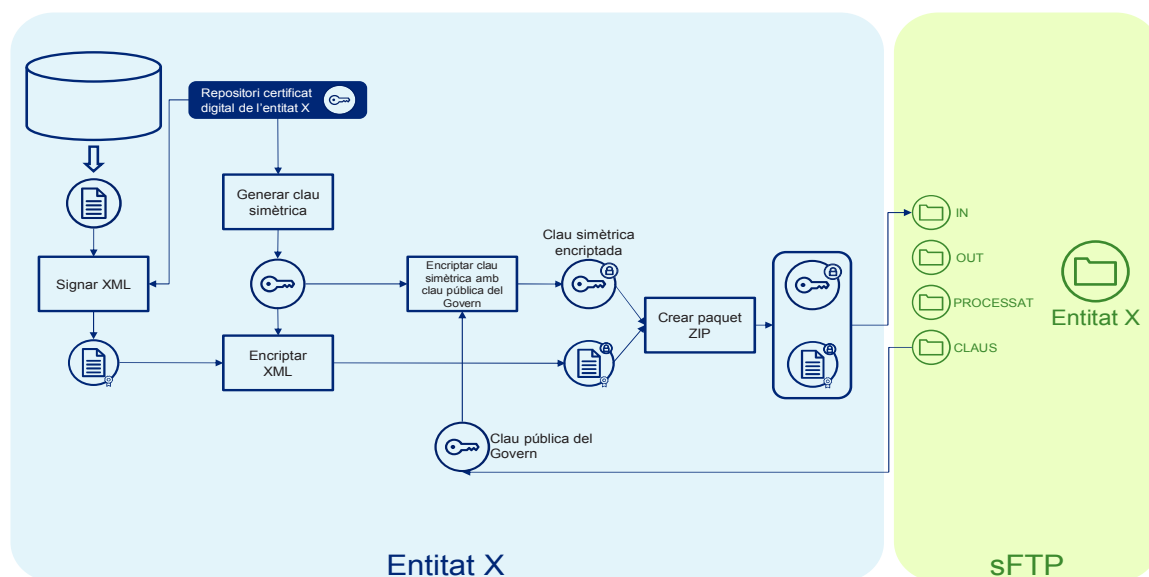
El sistema genera una resposta automàtica per cada missatge presentat, en què s'indica si la presentació ha sigut acceptada (no s'ha detectat cap error en la informació transmesa) o refusada (cap dels registres no ha sigut acceptat degut a la presència d'un error).

Si, per alguna raó, alguna de les administracions tributàries destinatàries trobés algun problema amb la informació comunicada, es posaria en contacte amb Andorra i, en cas de requerir alguna modificació o un nou enviament per part d'un subjecte obligat, l'equip del Govern es posaria directament en contacte amb ells per solucionar el problema com més aviat millor.

### a. Seguretat i privacitat de les dades

Per assegurar la privacitat i seguretat de les dades presentades durant el procés d'intercanvi, les entitats informants han de presentar a través de l'sFTP un paquet Zip que contindrà dos arxius: una clau simètrica encriptada (amb què s'ha encriptat l'XML de report) i l'XML de report encriptat.

El procediment estàndard que les entitats informants han de seguir per garantir la privacitat i seguretat de les dades presentades es mostra a alt nivell en la representació diagramàtica següent:



### b. Tipus d'operació

Els missatges informàtics es divideixen en dos tipus d'operació, distingits mitjançant l'etiqueta *MessageTypeIndic*: d'una banda, tenim els missatges amb l'etiqueta CBC401, que contenen únicament dades noves, i d'altra banda missatges amb l'etiqueta CBC402, que contenen únicament dades de correcció i anul·lació.

Els elements dintre d'un report (*ReportingEntity*, *CbcReports* i *AdditionalInfo*) tenen una etiqueta, *DocTypeIndic*, la qual indica el tipus d'operació referent a aquell element concret: en un missatge amb *MessageTypeIndic* CBC401, *DocTypeIndic* pot prendre els valors OECD1 (inserció) o OECD0 (reenviament, únicament aplicable a *ReportingEntity*); en un missatge amb *MessageTypeIndic* CBC402, *DocTypeIndic* pot prendre els valors OECD2 (correcció) o OECD3 (anul·lació). Els *DocTypeIndic* associats a un *MessageTypeIndic* no poden aparèixer en un missatge amb un *MessageTypeIndic* diferent: així, per exemple, no podem tenir un element de correcció (OECD2) en un missatge amb dades noves (CBC401).

Per veure detalladament el funcionament dels blocs d'operacions descrits vegeu l'apartat [Operació d'inserció, modificació i anul·lació](#) d'aquest document.

### c. Format dels missatges de presentació

El format comú dels missatges informàtics és l'estàndard XML. Les etiquetes s'organitzen formant contenidors d'informació per a cada registre del missatge, ja es tracti d'un identificador d'entitat informant *ReportingEntity*, un registre de report per països *CbcReports* o un registre d'informació addicional no estandarditzada *AdditionalInfo*. Cadascun d'aquests registres quedarà identificat unívocament gràcies al codi que conté l'etiqueta *DocRefId*.



Govern d'Andorra

## d. Servei de presentació mitjançant l'sFTP

La presentació es porta a terme mitjançant una plataforma sFTP.

La web per accedir a la plataforma de producció és:

<https://aeoi.govern.ad/>

El servei ha d'estar disponible des de la xarxa Internet a través de qualsevol navegador.

Totes les comunicacions, així com l'enviament de les credencials d'accés, seran a través de l'adreça de correu següent: [aeoi@govern.ad](mailto:aeoi@govern.ad).

Totes les notificacions s'enviaran a través de l'adreça de correu següent: [aeoinotificacio@govern.ad](mailto:aeoinotificacio@govern.ad).

Després de l'autenticació, s'haurà d'habilitar un directori per a cadascun dels subjectes obligats, en el qual s'hauran de dipositar els paquets Zip amb la informació a reportar. Les entitats dipositaran al directori *IN* els paquets a presentar. A continuació, es llançarà un procés amb el qual es validarà el contingut del paquet i de l'XML de report, s'emmagatzemarà la informació continguda i, per acabar, es copiarà el paquet processat al directori *PROCESSAT*. A la carpeta *OUT* es retornarà un fitxer XML de resposta en el qual es detallarà el resultat del procés.

El fitxer generat com a resultat del procés contindrà les incidències detectades en els registres erronis. Aquest fitxer serà un XML amb el mateix nom que el paquet enviat per les entitats informants, amb l'afegit "OUT" al final per evitar duplicitat de noms. Una vegada que el fitxer de resposta s'hagi generat, s'enviarà una notificació per correu electrònic al subjecte obligat presentador per avisar-lo que té disponible la descàrrega del fitxer de resposta. Aquest missatge d'avís serà similar al següent:

### Notificació de processament

Aquest correu és un missatge de notificació per informar que s'ha dut a terme el processament de l'arxiu següent:

- Nom de l'arxiu: CBC2017C123456C20190219163001.zip
- Estat del processament: REJT

Per veure els detalls del processament, consulteu l'arxiu XML de resposta que trobareu al directori 'OUT' de l'[sFTP](#) de l'entitat:

- Nom de l'arxiu XML de resposta: CBC2017C123456C20190219163001\_OUT.xml

Cordialment,

Govern d'Andorra

*Figura 1. Exemple de correu de notificació enviat després del processament del fitxer.*





Govern d'Andorra

Els directoris disponibles en aquest servei sFTP són els següents:

- Directori IN  
Carpeta on cada subjecte obligat podrà dipositar els paquets a presentar per introduir-hi nous registres, fer modificacions de la informació presentada anteriorment o anul·lar registres anteriors.
- Directori OUT  
Directori en què es rebran els fitxers de resposta després del processament dels fitxers pujats a la carpeta IN per les entitats informants.
- Directori PROCESSAT  
Directori en què es dipositaran els fitxers processats de la carpeta IN.
- Directori CLAUS  
Directori en què es dipositarà el certificat públic d'Andorra per utilitzar durant l'encryptació.

El diagrama següent mostra una simulació d'enviament d'un missatge de presentació:

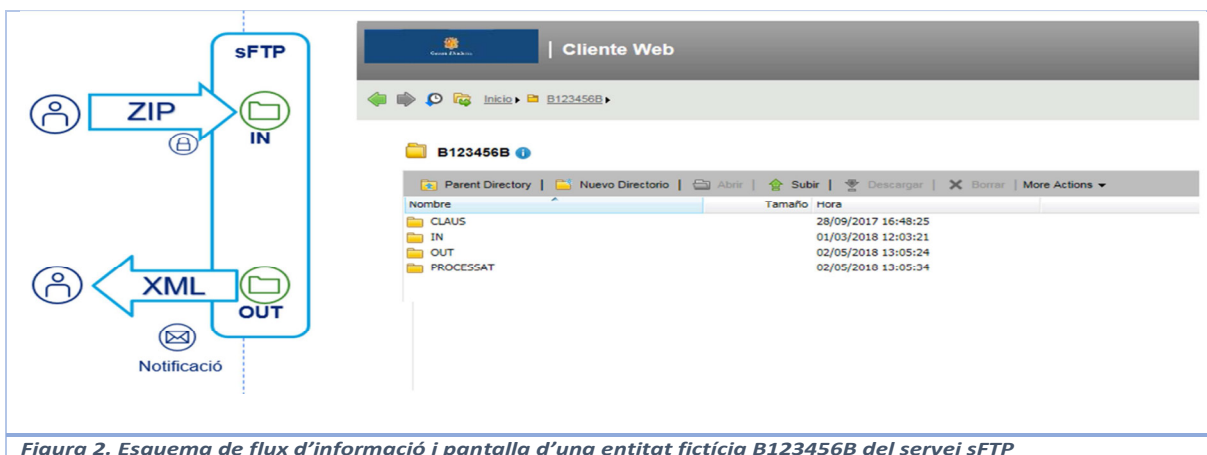


Figura 2. Esquema de flux d'informació i pantalla d'una entitat fictícia B123456B del servei sFTP

#### e. Procés de donada d'alta

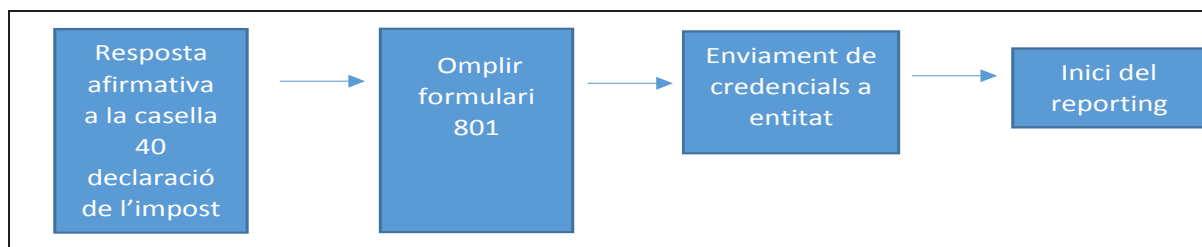
Les entitats que formin part d'un grup multinacional amb uns ingressos consolidats iguals o superiors a 750 milions d'euros, han de respondre afirmativament a la casella 40 del formulari de declaració de l'impost sobre societats per a cada exercici fiscal que es declari. En cas de respondre afirmativament, l'entitat ha d'adjuntar a la declaració de l'impost de l'exercici fiscal el formulari 801. El Govern, d'ofici, dona d'alta al sistema en cas que l'entitat respongui afirmativament a l'apartat 2 del formulari 801.

1. Les entitats que formin part d'un grup multinacional amb uns ingressos consolidats iguals o superiors a 750 milions, han de respondre afirmativament a la casella 40 del formulari de declaració de l'impost sobre societats per a cada exercici fiscal que es declari.



Govern d'Andorra

2. En cas de respondre afirmativament, l'entitat ha d'adjuntar el formulari 801 a la declaració de l'impost de l'exercici fiscal.
3. Si l'entitat respon afirmativament a l'apartat 2 del formulari 801, el Govern, d'ofici, la dona d'alta al sistema per a l'exercici fiscal que correspongui.
4. L'entitat rebrà a l'adreça comunicada al formulari 801 un identificador i una contrasenya per poder accedir al portal SFTP <https://aeoi.govern.ad>.
5. L'entitat pot començar a crear i pujar fitxers de report seguint la guia de presentació.





### 3. Característiques tècniques dels fitxers

El paquet Zip que es presenti i els fitxers que conté han de seguir alguns requisits tècnics que en facilitin el processament i la validació. En aquest apartat s'especifiquen els requisits i se'n detalla la implementació.

#### a. Nom dels fitxers

El nom dels paquets Zip, dels fitxers XML i de les claus simètriques ha de seguir un format específic i en cap cas no es pot presentar un arxiu amb un nom utilitzat prèviament o reemplaçar un fitxer ja existent, perquè s'ignorarà el fitxer i no es processarà.

El nom dels **paquets Zip** presentats ha de tenir una longitud de 33 caràcters (incloent-hi “.zip”) i ha de seguir el format següent:

`<CBC><Exercici><NRT><IdentificadorÚnic>.zip`

en què:

- `<CBC>` es refereix al tipus d'estàndard, CBC.
- `<Exercici>` és l'any al qual pertanyen les dades presentades, en format YYYY.
- `<NRT>` és el número de registre tributari de l'entitat financera responsable de la presentació.
- `<IdentificadorÚnic>` és l'identificador que assegura la unicitat del fitxer. Se suggereix que aquest identificador sigui una marca temporal (de generació del fitxer, per exemple).

Així doncs, un exemple possible seria:

`CBC2015A123456B20170116113429.zip`

en què:

- `CBC` indica que es tracta d'un missatge de l'estàndard CBC.
- `2015` és l'any al qual pertanyen les dades.
- `A123456B` és el número de registre tributari de l'entitat financera.
- `20170116113429` és la marca temporal que assegura la unicitat. En aquest cas, 2017-01-16 11:34:29.

De la mateixa manera, el nom de la **clau simètrica encriptada** ha de seguir el format següent:

`<CBC><Exercici><NRT><IdentificadorÚnic>_Key`

Com es pot veure, la clau simètrica encriptada no ha de presentar extensió. També és important remarcar que el caràcter “\_” només es pot utilitzar una vegada al nom de la clau simètrica.

A l'últim, el nom del **fitxer XML encriptat** ha de seguir el format següent:

`<CBC><Exercici><NRT><IdentificadorÚnic>`



Govern d'Andorra

Tal com passava amb la clau simètrica encriptada, el fitxer XML encriptat no ha de presentar extensió. També és important remarcar que el caràcter “\_” no es pot utilitzar al nom del fitxer XML encriptat.

#### b. Caràcters permesos i prohibits

La informació que els subjectes obligats presenten als fitxers XML ha de complir les recomanacions de bones pràctiques dels esquemes XML referents a caràcters prohibits.

##### Referències NO opcionals

Si el document XML conté un dels caràcters següents en el contingut, es refusarà el paquet de dades i es generarà una notificació d'error (XML format error). Aquests caràcters no estan permesos per les regles de sintaxi XML i han de ser reemplaçats per les referències següents:

Caràcter	Descripció	Referència
&	Ampersand	&amp;
<	Menor que	&lt;

##### Referències opcionals

Si un fitxer XML conté un dels caràcters següents, no causarà una notificació d'error, però per ajustar-se a les bones pràctiques de l'esquema XML, els caràcters haurien de ser reemplaçats per les referències següents:

Caràcter	Descripció	Referència
>	Major que	&gt;
'	Apòstrof	&apos;
“	Cometes	&quot;

##### Validació d'injecció SQL

Si un document XML conté una de les combinacions de caràcters que es mostren a continuació, es refusarà el paquet de dades i es generarà una notificació d'error. Per evitar les notificacions d'error, no s'hi hauria d'incloure cap de les combinacions següents.

Caràcter	Descripció	Referència
--	Doble guionet	N/A
/*	Barra i asterisc	N/A
&#	Ampersand i coixinet	N/A



#### 4. Especificació tècnica per a la confecció de paquets de report

Els paquets de report que les entitats financeres envien a través de l'sFTP són paquets Zip que contenen:

- Un fitxer XML de report signat i encriptat.
- Una clau simètrica (amb què s'ha encriptat l'XML de report) encriptada.

Per poder assegurar la privacitat i seguretat de les dades presentades a l'XML, cal seguir els passos següents:

1. Crear l'XML de report.
2. Signar l'XML de report amb la clau privada RSA de l'entitat:
  - a. Per generar la signatura digital, l'XML es processa mitjançant un algorisme *one-way hashing* per generar una síntesi del missatge (*message digest*) de longitud fixa.
  - b. Segons l'eina utilitzada per realitzar la signatura digital, el mètode de canonització pot variar. Els mètodes acceptats són els següents:
    - i. `<Canonicalization` Method  
Algorithm="http://www.w3.org/2001/10/xml-exc-c14n#" />
    - ii. `<Canonicalization` Method  
Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315" />
  - c. Per signar l'XML primer s'ha de crear un *hash* SHA-256. Després, l'entitat financera crea una signatura digital utilitzant la seva clau privada RSA de 2.048 bits.
  - d. L'XML se signa utilitzant les recomanacions de *W3C Recommendation XML Signature Syntax and Processing (Second Edition)* "enveloping" signature.
  - e. L'XML signat ha de seguir l'esquema XSD que es mostra a [Esquema de l'XML signat](#).
  - f. S'ha d'utilitzar una signatura digital del tipus *enveloping*. Qualsevol altre tipus de signatura serà refusada i causarà un error en el processament.
  - g. A l'XML signat ha d'aparèixer la clau pública RSA corresponent a la clau privada amb què s'ha realitzat la signatura (dins l'element *KeyInfo* de l'XML signat s'hauran de consignar el mòdul i l'exponent).
3. Encriptar l'XML signat:
  - a. Crear una clau simètrica AES d'un sol ús generada aleatòriament de 256 bits (32 bytes).



Govern d'Andorra

b. Per efectuar l'encriptació AES, cal que se segueixi el següent:

- i. Mode de xifratge: CBC (*Cipher Block Chaining*)
- ii. Sal: cap valor de sal
- iii. Vector d'inicialització (VI): 16 bytes. El VI ha de ser aleatori i únic per a cada enciptació
- iv. Longitud de la clau: 256 bits (32 bytes)
- v. Encoding: cap
- vi. *Padding*: PKCS#7 version 1.5

c. El nom de l'XML enciptat ha de ser (tal com es mostra a [Nom dels fitxers](#)):

<CBC><Exercici><NRT><IdentificadorÚnic>

No es pot utilitzar el caràcter “\_” per al nom d'aquest arxiu.

4. Descàrrega de la clau pública del Govern d'Andorra:

- a. Cal dirigir-se al directori de l'sFTP: /CLAUS/.
- b. Cal descarregar la clau pública del Govern d'Andorra dipositada al directori.

5. Encriptar la clau simètrica (+VI):

- a. Concatenar la clau simètrica AES de 32 bytes (amb què s'ha encriptat el fitxer XML) amb el vector d'inicialització de 16 bytes utilitzat.
- b. Encriptar la cadena de caràcters resultant amb la clau pública del Govern d'Andorra descarregada prèviament i utilitzant l'algoritme RSA estàndard. La cadena resultant abans de l'enciptació ha de tenir 48 bytes de longitud i 256 bytes després de l'enciptació.
- c. L'enciptació ha de seguir:
  - i. Algoritme: RSA
  - ii. Mode: ECB
  - iii. *Padding*: PKCS#1 version 1.5
  - iv. Mida de la clau: 2048 bits
- d. El nom de la clau simètrica AES encriptada ha de ser (tal com es mostra a [Nom dels fitxers](#)):

<CBC><Exercici><NRT><IdentificadorÚnic>\_Key



Govern d'Andorra

Només es pot utilitzar el caràcter “\_” una sola vegada per al nom d’aquest arxiu. A més, el sistema serà sensible a les majúscules.

6. Comprimir els dos arxius encriptats:

- a. Crear un paquet Zip que contingui la clau simètrica AES encriptada i el fitxer XML encriptat. L’algoritme de compressió ha de ser l’algoritme *deflate*.
- b. El nom del paquet Zip ha de ser (tal com es mostra a [Nom dels fitxers](#)):

<CBC><Exercici><NRT><IdentificadorÚnic>.zip



Govern d'Andorra

## 5. Especificació funcional dels missatges XML

A continuació, es descriu l'estructura tant dels missatges de presentació com dels missatges de resposta generats pel sistema.

### a. Missatge de presentació

L'estructura del missatge de presentació és la següent:

	Descripció	C.	Contingut
Capçalera	<i>SendingEntityIN</i>	R	NRT de l'entitat informant responsable de la presentació.
	<i>TransmittingCountry</i>	R	País o jurisdicció corresponent a l'emissor del missatge (sempre serà AD).
	<i>ReceivingCountry</i>	R	País o jurisdicció de destinació del missatge (sempre serà AD).
	<i>MessageType</i>	R	Tipus de missatge.
	<i>Language</i>	R	Idioma en què es transmet la informació de l'element <i>AdditionalInfo</i> .
	<i>Warning</i>	O	Text lliure per introduir-hi comentaris sobre el contingut del report.
	<i>Contact</i>	O	Text lliure per introduir-hi comentaris sobre l'emissor del missatge.
	<i>MessageRefId</i>	R	Seqüència de caràcters única que identifica un missatge particular.
	<i>MessageTypeIndic</i>	O	Indicador de tipus d'operació.
	<i>ReportingPeriod</i>	R	Últim dia del període de <i>reporting</i> .
	<i>TimeStamp</i>	R	Identifica la data i l'hora en què el missatge ha estat compilat.
Presentador	<b>ReportingEntity (1)</b>	R	Dades de l'entitat informant.
Informes	<b>CbCReports (2)</b>	R	Conté la informació clau de l'MNE per a cada jurisdicció en què opera, així com una llista de les entitats constituents i les seves activitats de negoci. Aquest element s'ha de repetir per a cada jurisdicció en què opera amb una o més entitats constituents.
Informació addicional	<b>AdditionalInfo (3)</b>	O	Permet afegir informació addicional dels informes que l'entitat informant vulgui fer accessible a l'autoritat competent en forma de text lliure.
1. <i>ReportingEntity</i>	<b>Entity(4)</b>	R	Estructura que identifica cadascuna de les entitats constituents.
	<i>ReportingRole</i>	R	Especifica la funció de l'entitat informant respecte de l'informe.
	<b>DocSpec(6)</b>	R	Estructura <i>DocSpec</i> que identifica cada element dins el missatge CbC que és transmès.
2. <i>CbCReports</i>	<b>DocSpec(6)</b>	R	Estructura <i>DocSpec</i> que identifica cada element dins el missatge CbC que és transmès.
	<i>ResCountryCode</i>	R	País al qual fan referència les dades del CbCReport.
	<b>Summary(7)</b>	R	Conté la informació clau sobre les activitats del grup multinacional en un país concret.
	<b>ConstEntities(5)</b>	R	Conté una llista de totes les entitats constituents (inclosa l'entitat informant)





Govern d'Andorra

			que operen en un país, així com les seves activitats de negoci.
3. <i>AdditionalInfo</i>	<b>DocSpec(5)</b>	R	Estructura <i>DocSpec</i> que identifica cada element dins el missatge CbC que és transmès.
	<i>OtherInfo</i>	O	Permet la inserció d'informació addicional en forma de text lliure.
	<i>ResCountryCode</i>	O	Països als quals fa referència la informació de l' <i>AdditionalInfo</i> .
	<i>SummaryRef</i>	O	Indica a quin element dins de l'element <i>Summary</i> fa referència la informació.
4. <i>Entity</i>	<i>ResCountryCode</i>	R	País al qual fa referència la informació.
	TIN	R	TIN
	<i>IssuedBy</i>	O	Jurisdicció a la qual fa referència el TIN.
	IN	O	Aquest element pot ser inserit i repetit si hi ha altres IN disponibles, com el número de registre de l'entitat o el número global d'identificació de l'entitat (EIN).
	<i>IssuedBy</i>	O	Jurisdicció a què fa referència l'IN.
	<i>InType</i>	O	Defineix el tipus d'IN enviat.
	<i>Name</i>	R	Nom complet de l'entitat constituent.
	<b>Address(9)</b>	O	Adreça completa de l'entitat constituent.
5. <i>ConstEntities</i>	<b>ConstEntity(4)*</b>	R	Informació que identifica l'entitat constituent.
	<i>IncorpCountryCode</i>	O	País sota les lleis del qual està organitzada l'entitat constituent.
	<i>BizActivities</i>	R	Identifica a quin camp pertanyen els negocis de l'entitat constituent.
	<i>OtherEntityInfo</i>	O	Altra informació rellevant en format de text lliure.
6. <i>DocSpec</i>	<i>DocTypeIndic</i>	R	Tipus de presentació.
	<i>DocRefId</i>	R	Identificador únic.
	<i>CorrDocRefId</i>	O	Identificador únic a corregir.
7. <i>Summary</i>	<b>Revenues(8)</b>	R	Ingressos de les entitats constituents.
	<i>ProfitOrLoss</i>	R	Suma de guanys i pèrdues de les entitats.
	<i>CurrCode</i>	R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha 3</i> .
	<i>TaxPaid</i>	R	Quantitat total d'impostos pagats durant l'any fiscal per les entitats constituents.
	<i>CurrCode</i>	R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha 3</i> .
	<i>TaxAccrued</i>	R	Saldo fiscal acumulat de les entitats constituents.
	<i>CurrCode</i>	R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha 3</i> .
	Capital	R	Suma del capital declarat de les entitats constituents.



Govern d'Andorra

	<i>CurrCode</i>		R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha</i> 3.
	<i>Earnings</i>		R	Suma de guanys de les entitats constituents.
	<i>CurrCode</i>		R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha</i> 3.
	<i>NbEmployees</i>		R	Nombre de treballadors de les entitats constituents.
	<i>Assets</i>		R	Suma del valor net dels actius de les entitats constituents.
	<i>CurrCode</i>		R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha</i> 3.
8. Revenues	<i>Unrelated</i>		R	Suma d'ingressos derivats de transaccions amb empreses independents.
	<i>CurrCode</i>		R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha</i> 3.
	<i>Related</i>		R	Suma d'ingressos derivats de transaccions amb empreses associades.
	<i>CurrCode</i>		R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha</i> 3.
	Total		R	Suma total dels ingressos.
	<i>CurrCode</i>		R	S'han de consignar tres dígits identificatius de la moneda amb la qual s'hagi expressat el saldo del compte, conforme a l'estàndard de codis de divisa ISO 4217 <i>alpha</i> 3.
9. Address	<i>ResCountryCode</i>		R	País al qual fa referència la informació.
	<i>Address Free</i>		O	Aquest element permet introduir-hi l'adreça en format de text lliure. Només s'hauria d'utilitzar quan les dades no poden ser presentades en format d' <i>Address Fix</i> .
	<i>AddressType</i>		O	Indica el caràcter legal de l'adreça (residencial, negoci, etc.).
	<i>Address Fix</i>	<i>Street</i>	O	Carrer o nom de la via pública.
		<i>BuildingIdentifier</i>	O	Número.
		<i>SuiteIdentifier</i>	O	Planta, portal o escala.
		<i>FloorIdentifier</i>	O	Planta o porta.
		<i>DitricName</i>	O	Districte o barri.



Govern d'Andorra

		POB	O	Apartat de correus.
		PostCode	O	Codi postal.
		City	R	Ciutat o municipi.
		CountrySubentity	O	Província, regió o estat.

C. (Caràcter): (R) Requerit, (O) Opcional

\*Conté els mateixos camps que l'element *Entity*

## b. Missatge de resposta

Cada missatge presentat a través de l'sFTP tindrà una resposta associada, que es generarà després del processament i la validació del fitxer corresponent. En aquesta resposta es mostraran els errors que s'han detectat.

El missatge de resposta està format per diverses parts diferenciades. Primer apareix una capçalera que especifica el resultat global de la validació, l'identificador de la resposta i algunes dades del missatge original que s'ha validat. En segon lloc apareixen els detalls de la validació, que especifiquen els errors trobats en el fitxer enviat.

L'estructura del missatge de resposta és la següent:

Descripció	R.	C.	Contingut
<b>ReceiptHeader</b>		R	Contenidor de la capçalera
<b>Result</b>		R	Resultat global de la validació (ACPT, REJT)
<b>Presentation</b>		R	Contenidor d'informació de la resposta
<b>Reference</b>		R	Referència de la resposta
<b>Timestamp</b>		O	Data i hora de la resposta
<b>OriginalFileName</b>	1..n	R	Nom del fitxer original al qual fa referència la resposta
<b>OriginalFileTransmissionTS</b>	1..n	R	Marca temporal del moment de l'inici del processament del fitxer original
<b>OriginalMessageRefId</b>		R	Etiqueta identificativa del report al qual fa referència
<b>NationalTIN</b>		O	NRT de l'entitat informant responsable de la presentació
<b>Year</b>		O	Exercici
<b>MessageTypeIndic</b>		R	Indicador del tipus de missatge
<b>ValidationDetails</b>	1..n	R	Contenidor de les validacions
<b>NoErrorFound</b>		O (ch)	Indicador que diu que no s'ha trobat cap error a la presentació
<b>Error (1.)</b>		O (ch)	Error causat per un element o raó que no pertany a cap <i>DocRefId</i>
<b>DocRefId+Error</b>		O (ch)	Error amb el <i>DocRefId</i> que l'ha causat
<b>DocRefId</b>		R	Identificador únic
<b>Result</b>		R	Resultat de la validació: NOK
<b>Error (1.)</b>	0..n	R	Especificació de l'error
<b>1. Error</b>	<i>FieldPathInError</i>	O	Ruta del camp que dona l'error dins l'XML
	<i>ErrorType</i>	R	Tipus d'error: REJT, BLOC o WARN
	<i>ErrorCode</i>	R	Codi de l'error
	<i>ErrorDetails</i>	R	Descripció de l'error
	<i>ActionSuggested</i>	R	Acció suggerida per solucionar l'error



Govern d'Andorra

## c. Esquema de l'XML signat

A continuació es mostra l'esquema que ha de seguir l'XML signat:

Descripció	R.	C.	Contingut
<b>Signature</b>	1..1	R	Arrel de l'XML
<b>ID</b>	0..1	O	(Atribut) ID de l'element <i>Signature</i>
<b>SignedInfo</b>	1..1	R	Informació de la signatura
<b>CanonicalizationMethod</b>	1..1	R	Mètode de canonització
<b>Algorithm</b>	1..1	R	(Atribut) Algoritme utilitzat per realitzar la canonització
<b>SignatureMethod</b>	1..1	R	Mètode de signatura
<b>Algorithm</b>	1..1	R	(Atribut) Algoritme utilitzat per realitzar la signatura
<b>Reference</b>	1..1	R	Referència
<b>Transforms</b>	1..1	R	Transformacions
<b>Transform</b>	1..1	R	Transformació
<b>Algorithm</b>	1..1	R	(Atribut) Algoritme de la transformació
<b>DigestMethod</b>	1..1	R	Mètode de síntesi
<b>Algorithm</b>	1..1	R	Algoritme del mètode de síntesi
<b>DigestValue</b>	1..1	R	Valor obtingut de la síntesi
<b>ID</b>	0..1	O	(Atribut) ID de l'element <i>Reference</i>
<b>URI</b>	0..1	O	(Atribut)
<b>Type</b>	0..1	O	(Atribut)
<b>SignatureValue</b>	1..1	R	Signatura
<b>ID</b>	0..1	O	(Atribut) ID de l'element <i>SignatureValue</i>
<b>KeyInfo</b>	1..1	R	Informació de la clau pública RSA
<b>ID</b>	0..1	O	(Atribut) ID de l'element <i>KeyInfo</i>
<b>KeyValue</b>	1..1	R	Contenidor del valor de la clau pública
<b>RSAPublicValue</b>	1..1	R	Informació del valor de la clau pública
<b>Modulus</b>	1..1	R	Mòdul de la clau pública RSA
<b>Exponent</b>	1..1	R	Exponent de la clau pública RSA
<b>Object</b>	1..1	R	Contenidor de l'objecte XML de report
<b>ID</b>	0..1	O	(Atribut) ID de l'element <i>Object</i>
<b>MimeType</b>	0..1	O	(Atribut)
<b>Encoding</b>	0..1	O	(Atribut)



Govern d'Andorra

## 6. Característiques dels camps del missatge XML de presentació

El missatge de presentació o report es compon d'una sèrie de contenidors d'informació. En primer lloc, tots els missatges tenen una capçalera (*MessageSpec*), en què s'inclou un codi identificador del report, així com el TIN de l'entitat informant i el tipus de dades incloses al missatge (noves o de modificació).

### a. Especificació de l'estructura *MessageSpec*

A continuació es detallen els formats i les relacions implicats en els camps de *MessageSpec*:

- *NationalTIN*
  - a. Longitud: 8 caràcters
  - b. Format: <Lletra><6 números><Lletra>
  - c. Es tracta de l'NRT de l'entitat que declara la informació.
- *TransmittingCountry*
  - a. Conté el país o la jurisdicció que envia el missatge (serà sempre AD).
- *ReceivingCountry*
  - a. Conté el país o la jurisdicció de destinació del missatge (serà sempre AD).
- *MessageType*
  - a. L'únic valor permès és CBC.
- *MessageRefId*
  - a. Longitud: màx. 170 caràcters.
  - b. Format: AD<Exercici>-<IdentificadorÚnic>
    - AD és el país emissor de la informació.
    - <Exercici> és l'any al qual pertanyen les dades presentades en format YYYY.
    - <IdentificadorÚnic> és un identificador que assegura la unicitat del *MessageRefId*.
  - c. Exemple: AD2017-20190101123456
- *MessageTypeIndic*
  - a. Valors permesos: CBC401 (dades noves) o CBC402 (dades de correcció).

### b. Especificació de *DocSpec*

A continuació es detallen els formats i valors possibles dels camps de l'estructura *DocSpec*, que s'utilitza per identificar unívocament les dades de les entitats reportades (*CbCReports*), les de l'entitat informant (*ReportingEntity*) i les dades addicionals (*AdditionalInfo*), a més d'emprar-se per efectuar les operacions d'inserció, modificació o eliminació de registres:

- *DocTypeIndic*
  - a. Valors permesos: OECD0, OECD1, OECD2 o OECD3
    - OECD1: registres de dades noves
    - OECD2: correccions



Govern d'Andorra

- OECD3: anul·lacions

Hi ha també l'excepció OECD0 (reenviament), aplicable només a un camp *ReportingEntity* quan s'efectuen insercions de nous *CbCReports* o *AdditionalInfo* després del primer enviament (és necessari incloure-hi un *ReportingEntity* en enviar dades noves, i amb OECD0 no se'n registra un de nou ni es modifica l'anterior).

- *DocRefId*

- a. Longitud: màx. 200 caràcters.

- b. Format: <AD><Exercici><NRT>-<IdentificadorÚnic>

- AD és el país emissor de la informació.

- <Exercici> és l'any al qual pertanyen les dades presentades en format YYYY.

- <NRT> és el número de registre tributari de l'entitat que reporta.

- <IdentificadorÚnic> és un identificador que assegura la unicitat del *DocRefId*.

- c. Exemple: AD2015A123456B-20170101123456

- *CorrDocRefId*

- a. Valors permesos: només pot prendre el valor d'un *DocRefId* presentat prèviament.

A continuació, en el cos del missatge es troben els elements corresponents a l'entitat informant (o *ReportingEntity*), així com els registres corresponents a cadascuna de les entitats de les quals s'informa (o *CbCReports*) i les dades addicionals referents als registres inclosos (o *AdditionalInfo*).

### c. Especificació de l'estructura *Entity/ConstEntity*

A continuació es detallen els formats i les relacions implicats en els camps *Entity* i *ConstEntity*:

#### *ResCountryCode*

Es consigna el(s) codi(s) corresponent al país de residència(es) de la persona o entitat sobre la qual s'informa, d'acord amb l'estàndard ISO 3166-1 Alpha 2.

#### TIN

Els camps TIN no poden anar buits. En el cas que l'entitat constituent no en tingui, s'hi ha d'incloure el valor NOTIN.

#### *Name*

Si l'entitat constituent és un establiment permanent, el nom ha d'anar seguit de (P.E.).

### d. Especificació de l'estructura *Address*

A continuació es detallen els formats i les relacions implicats en els camps d'*Address*:

#### *AddressType*

Es pot consignar com a tipus d'adreça de l'entitat un dels codis següents:



Govern d'Andorra

- OECD301 (residencial o de negoci)
- OECD302 (residencial)
- OECD303 (negoci)
- OECD304 (oficina registrada)
- OECD305 (no especificat)

#### e. Especificació de l'estructura *ReportingEntity*

En aquest apartat de l'esquema s'introdueix tota la informació relativa a l'entitat informant, incloent-hi l'adreça, el país de residència i el número de registre tributari, així com l'identificador que la distingeix unívocament.

La informació referent a l'entitat s'ha d'ajustar a les instruccions següents:

##### *ReportingRole*

Es pot consignar com a tipus de rol de l'entitat un dels codis següents:

- CBC701 (entitat pare de l'MNE)
- CBC702 (entitat pare substituïda de l'MNE)

#### f. Especificació de l'estructura *ConstituentEntities*

A continuació es detallen els formats i valors possibles dels camps de l'estructura *ConstituentEntities*:

##### *BizActivities*

Es pot consignar com a tipus d'activitat de negoci un dels codis següents:

- CBC501 - Investigació i desenvolupament
- CBC502 - Gestió de propietat intel·lectual
- CBC503 - Compres o adquisicions
- CBC504 - Manufacturació o producció
- CBC505 - Vendes, màrqueting o distribució
- CBC506 - Serveis d'administració, gestió o suport
- CBC507 - Proveïment de serveis a grups no relacionats
- CBC508 - Finances internes del grup
- CBC509 - Serveis financers regulats
- CBC510 - Assegurances
- CBC511 - Possessió d'accions o altres instruments de capital
- CBC512 - Inactiva
- CBC513 - Altres

#### g. Especificació de l'estructura *AdditionalInfo*

A continuació es detallen els formats i valors possibles dels camps de l'estructura *AdditionalInfo*:

##### *SummaryRef*



Govern d'Andorra

Els possibles valors, segons l'estructura de l'element *Summaryal* que fa referència l'*AdditionalInfo*, són:

- CBC601 – corresponent a *Revenues – Unrelated*
- CBC602 – corresponent a *Revenues – Related*
- CBC603 – corresponent a *Revenues – Total*
- CBC604 – corresponent a *Profit or Loss*
- CBC605 – corresponent a *Tax Paid*
- CBC606 – corresponent a *Tax Accrued*
- CBC607 – corresponent a *Capital*
- CBC608 – corresponent a *Earnings*
- CBC609 – corresponent a *Number of Employees*
- CBC610 – corresponent a *Assets*
- CBC611 – corresponent a *Name of MNE Group*

#### h. Consideracions generals

De tots els països que apareixen a la presentació se n'ha d'informar utilitzant l'estàndard ISO 3166-1 *alpha-2* (per exemple, Andorra pren el valor AD en l'estàndard).

Totes les quantitats han de ser proveïdes en nombres sencers (sense decimals), i totes les quantitats negatives s'han d'identificar amb un “-” abans de la quantitat.

Els idiomes en què es transmetrà la informació de l'element *AdditionalInfo* és el català i l'anglès. En cas de divergència en la interpretació, preval el text en català. D'aquesta manera, a l'element *Language*, l'idioma que s'hi ha d'introduir és sempre CA.





Govern d'Andorra

## 7. Operacions d'inserció, modificació i anul·lació

Durant el període de presentació anual, els subjectes obligats podran presentar els seus fitxers duent a terme diverses operacions per presentar dades noves o modificar o anul·lar les dades presentades prèviament.

Per il·lustrar les casuístiques sobre els tipus d'operació que es poden efectuar amb els fitxers i com s'implementen, a continuació s'adjunta una taula amb els tipus d'operació i els valors que han de prendre alguns elements de la presentació perquè el resultat sigui el desitjat. Si no se segueixen aquestes regles, el validador d'informació generarà un error de validació.

Així doncs, els elements de gran rellevància en aquests processos seran el *MessageTypeIndic*, el *DocTypeIndic* i els *DocRefId* i *CorrDocRefId*, juntament amb la seva consignació o no.

Tipus XML	Report nou	Afegir un <i>CbCReport/AdditionalInfo</i> nou	Modificar i/o eliminar <i>ReportingEntity</i> / <i>CbCReports</i> / <i>AdditionalInfo</i>
<i>MessageTypeIndic</i>	CBC401	CBC401	CBC402
Consignar <i>ReportingEntity</i>	SÍ	SÍ	NO (SÍ si es vol modificar/anul·lar el <i>ReportingEntity</i> )
<i>DocTypeIndic</i> ( <i>RepEntity</i> )	OECD1	OECD0	OECD2 (modificació) o OECD3 (anul·lació)
Consignar <i>CorrDocRefID</i> ( <i>RepEntity</i> )	NO	NO	NO (SÍ si es vol modificar/anul·lar el <i>ReportingEntity</i> )
Consignar <i>CbCReports</i>	SÍ	NO (SÍ si s'hi volen afegir <i>CbCReports</i> )	NO (SÍ si es volen modificar/anul·lar <i>CbCReports</i> )
<i>DocTypeIndic</i> ( <i>CbCReports</i> )	OECD1	OECD1	OECD2 (modificació) o OECD3 (anul·lació)
Consignar <i>CorrDocRefID</i> ( <i>CbCReports</i> )	NO	NO	NO (SÍ si es volen modificar/anul·lar <i>CbCReports</i> )
Consignar <i>AdditionalInfo</i>	NO (SÍ si s'hi vol afegir <i>AdditionalInfo</i> )	NO (SÍ si s'hi vol afegir <i>AdditionalInfo</i> )	NO (SÍ si es volen modificar/anul·lar <i>CbCReports</i> )
<i>DocTypeIndic</i> ( <i>AddInfo</i> )	OECD1	OECD1	OECD2 (modificació) o OECD3 (anul·lació)
Consignar <i>CorrDocRefID</i> ( <i>AddInfo</i> )	NO	NO	NO (SÍ si es vol modificar/anul·lar <i>AdditionalInfo</i> )



Govern d'Andorra

### a. Operació de report nou

L'operació de report nou consisteix a reportar informació nova per a un exercici específic. Per efectuar aquest tipus d'operació, cal que:

- El *MessageTypeIndic* sigui CBC401.
- Tots els *DocTypeIndic* del fitxer prenguin el valor OECD1.
- Es consignin el *ReportingEntity* i, com a mínim, un *CbCReport*.
- Tots els elements segueixin els formats i valors possibles descrits als apartats anteriors i als *schemes*.

### b. Operació d'afegir *CbCReports* o *AdditionalInfo* a un report

Es pot donar el cas que una entitat vulgui afegir *CbCReports* o *AdditionalInfo* a un report previ. Per efectuar aquest tipus d'operació, cal que:

- El *MessageTypeIndic* sigui CBC401.
- El *DocTypeIndic* de *ReportingEntity* prengui el valor OECD0.
- El *DocRefId* de *ReportingEntity* sigui igual a la presentació prèvia a la qual es vol afegir nous *CbCReports* o *AdditionalInfo*.
- El *CorrDocRefId* de *ReportingEntity* no es consignï.
- El *ReportingEntity* quedi igual, és a dir, que els canvis que es facin a les dades de *ReportingEntity* no es vegin reflectits al report final; han de prevaler els valors originals.
- Els *CbCReports* o *AdditionalInfo* nous portin un *DocRefId* nou cadascun i tots portin el *DocTypeIndic* prenent el valor OECD1.

### c. Operació de modificació i anul·lació de *ReportingEntity* / *CbCReports* / *AdditionalInfo*

De la mateixa manera que es poden afegir *CbCReports* / *AdditionalInfo* a un report anterior, en aquesta secció es preveu la possibilitat de modificar i eliminar *ReportingEntity* / *CbCReports* / *AdditionalInfo* d'un report presentat prèviament.

Per efectuar aquest tipus d'operació, cal que:

- El *MessageTypeIndic* sigui CBC402.
- En cas que es vulgui modificar la informació d'un *ReportingEntity* / *CbCReports* / *AdditionalInfo*, el *DocTypeIndic* ha de ser OECD2. Si es vol dur a terme una anul·lació, haurà de prendre el valor OECD3. En els dos casos, s'ha d'especificar quin element es vol modificar o anul·lar mitjançant l'element *CorrDocRefId*, que pren el valor del *DocRefId* del compte sobre el qual estem fent l'operació.



Govern d'Andorra

Només cal afegir al report els elements (*ReportingEntity* / *CbCReports* / *AdditionalInfo*) que experimentin les modificacions.

És important tenir en compte que:

- No es poden fer modificacions sobre elements anul·lats prèviament.
- Es poden fer modificacions successives sempre que el *CorrDocRefId* faci referència a l'última modificació.
- Degut a la relació entre el *ReportingEntity* i els *CbCReports* o *AdditionalInfo*, és recomanable que no es faci una anul·lació d'un *ReportingEntity* si encara hi ha *CbCReports* o *AdditionalInfo* vàlids d'un grup multinacional i any reportable concrets.
- Degut al fet que cada *CbCReports* conté dades per a un país concret, no es permet modificar un camp *CbCReports* canviant el país –només és possible afegir-n'hi un de nou amb el país correcte i, en tot cas, es pot anul·lar el que tingui un país incorrecte.

#### d. Consideracions generals

- Per al *ReportingEntity* / *CbCReports* / *AdditionalInfo*, en el cas d'OECD2 o OECD3, el *CorrDocRefId* ha de ser sempre el *DocRefId* de l'última presentació acceptada.

No és possible modificar o anul·lar el mateix element més d'una vegada en una mateixa presentació, és a dir, en un mateix fitxer XML. Aquesta circumstància provoca que es refusi la presentació.



Govern d'Andorra

## 8. Exemples de tipus d'operació

A continuació es mostren exemples dels diferents tipus d'operació.

### a. Report nou

El codi següent és un exemple de report d'una MNE amb NRT: B123456B. El missatge és identificat amb el *MessageRefId*: **AD2017-000001-20190304-01**, i reporta un *ReportingEntity*, identificat pel *DocRefId* **AD2017B123456B-RE0001-LC-01**, tres *CbCReports* identificats pels *DocRefIds* següents: **AD2017B123456BCR0001-LC-01**, **AD2017B123456B-CR0002-LC-01** i **AD2017B123456B-CR0003-LC-01**, i dos *AdditionalInfo* identificats pels *DocRefId* següents: **AD2017B123456B-AI0001-LC-01** i **AD2017B123456B-AI0002-LC-01**.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<CBC OECD
  xmlns:iso="urn:oecd:ties:isocbctypes:v1"
  xmlns:stf="urn:oecd:ties:stf:v4"
  xmlns="urn:oecd:ties:cbc:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <MessageSpec>
    <SendingEntityIN>B123456B</SendingEntityIN>
    <TransmittingCountry>AD</TransmittingCountry>
    <ReceivingCountry>AD</ReceivingCountry>
    <MessageType>CBC</MessageType>
    <Language>CA</Language>
    <Warning>Cualquier aviso referente a los datos.</Warning>
    <Contact>Cualquier informacion referente al contacto.</Contact>
    <MessageRefId>AD2017-000001-20190304-01</MessageRefId>
    <MessageTypeIndic>CBC401</MessageTypeIndic>
    <ReportingPeriod>2017-12-31</ReportingPeriod>
    <Timestamp>2019-03-04T11:30:01.123</Timestamp>
  </MessageSpec>
  <CbCBody>
    <ReportingEntity>
      <Entity>
        <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
        <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
        <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
        <TIN issuedBy="AD" INTYPE="EIN">C123456C</TIN>
        <IN issuedBy="AD" INTYPE="EIN">123ABC</IN>
        <IN issuedBy="ES" INTYPE="EIN">456DEF</IN>
        <IN issuedBy="FR" INTYPE="EIN">789GHI</IN>
        <Name>Entidad A</Name>
        <Name>Entitat 1</Name>
        <Address legalAddressType="OECD301">
          <CountryCode>AD</CountryCode>
          <AddressFix>
            <Street>Carrer</Street>
            <BuildingIdentifier>123</BuildingIdentifier>
            <SuiteIdentifier>1</SuiteIdentifier>
            <FloorIdentifier>2</FloorIdentifier>
            <DistrictName>Districte</DistrictName>
            <POB>ABC</POB>
            <PostCode>Codi Postal</PostCode>
            <City>Ciutat</City>
            <CountrySubentity>Regió</CountrySubentity>
          </AddressFix>
        </Address>
      </Entity>
      <ReportingRole>CBC701</ReportingRole>
      <DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>AD2017B123456B-RE0001-LC-01</stf:DocRefId>
      </DocSpec>
    </ReportingEntity>
    <CbCReports>
      <DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>AD2017B123456B-CR0001-LC-01</stf:DocRefId>
      </DocSpec>
      <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
      <Summary>
        <Revenues>
          <Unrelated currCode="EUR">10</Unrelated>
          <Related currCode="EUR">25</Related>
          <Total currCode="EUR">35</Total>
        </Revenues>
        <ProfitOrLoss currCode="EUR">15</ProfitOrLoss>
        <TaxPaid currCode="EUR">10</TaxPaid>
        <TaxAccrued currCode="EUR">5</TaxAccrued>
      </Summary>
    </CbCReports>
  </CbCBody>
</CBC OECD>
```



Govern d'Andorra

```
<Capital currCode="EUR">50</Capital>
<Earnings currCode="EUR">30</Earnings>
<NbEmployees>3</NbEmployees>
<Assets currCode="EUR">20</Assets>
</Summary>
<ConstEntities>
  <ConstEntity>
    <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
    <TIN issuedBy="AD">B123456B</TIN>
    <IN issuedBy="AD">123BBB</IN>
    <IN issuedBy="GB">456BBB</IN>
    <Name>ConstEnt B1</Name>
    <Name>ConstEnt B2</Name>
    <Address>
      <CountryCode>AD</CountryCode>
      <AddressFix>
        <Street>Carrer</Street>
        <BuildingIdentifier>123</BuildingIdentifier>
        <SuiteIdentifier>2</SuiteIdentifier>
        <FloorIdentifier>3</FloorIdentifier>
        <DistrictName>Districte</DistrictName>
        <POB>POB</POB>
        <PostCode>Codi Postal</PostCode>
        <City>Ciutat</City>
        <CountrySubentity>Regió</CountrySubentity>
      </AddressFix>
    </Address>
  </ConstEntity>
  <IncorpCountryCode>AD</IncorpCountryCode>
  <BizActivities>CBC501</BizActivities>
  <BizActivities>CBC502</BizActivities>
  <OtherEntityInfo>This entity does many things.</OtherEntityInfo>
</ConstEntities>
<ConstEntities>
  <ConstEntity>
    <ResCountryCode>GB</ResCountryCode>
    <TIN issuedBy="GB">C123456C</TIN>
    <Name>ConstEnt C1</Name>
    <Address>
      <CountryCode>GB</CountryCode>
      <AddressFix>
        <Street>Carrer</Street>
        <BuildingIdentifier>123</BuildingIdentifier>
        <SuiteIdentifier>2</SuiteIdentifier>
        <FloorIdentifier>3</FloorIdentifier>
        <DistrictName>Districte</DistrictName>
        <POB>POB</POB>
        <PostCode>Codi Postal</PostCode>
        <City>Ciutat</City>
        <CountrySubentity>Regió</CountrySubentity>
      </AddressFix>
    </Address>
  </ConstEntity>
  <BizActivities>CBC501</BizActivities>
  <OtherEntityInfo>Altra informació sobre la entitat.</OtherEntityInfo>
</ConstEntities>
</CbcrReports>
<CbcrReports>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>AD2017B123456B-CR0002-LC-01</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
  <Summary>
    <Revenues>
      <Unrelated currCode="EUR">11</Unrelated>
      <Related currCode="EUR">26</Related>
      <Total currCode="EUR">37</Total>
    </Revenues>
    <ProfitOrLoss currCode="EUR">11</ProfitOrLoss>
    <TaxPaid currCode="EUR">11</TaxPaid>
    <TaxAccrued currCode="EUR">6</TaxAccrued>
    <Capital currCode="EUR">51</Capital>
    <Earnings currCode="EUR">31</Earnings>
    <NbEmployees>4</NbEmployees>
    <Assets currCode="EUR">21</Assets>
  </Summary>
  <ConstEntities>
    <ConstEntity>
      <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="AD">E123456E</TIN>
      <Name>ConstEnt E</Name>
    </ConstEntity>
    <BizActivities>CBC503</BizActivities>
  </ConstEntities>
</CbcrReports>
<CbcrReports>
  <DocSpec>
```



Govern d'Andorra

```
<stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
<stf:DocRefId>AD2017B123456B-CR0003-LC-01</stf:DocRefId>
</DocSpec>
<ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
<Summary>
  <Revenues>
    <Unrelated currCode="EUR">13</Unrelated>
    <Related currCode="EUR">26</Related>
    <Total currCode="EUR">39</Total>
  </Revenues>
  <ProfitOrLoss currCode="EUR">11</ProfitOrLoss>
  <TaxPaid currCode="EUR">11</TaxPaid>
  <TaxAccrued currCode="EUR">8</TaxAccrued>
  <Capital currCode="EUR">51</Capital>
  <Earnings currCode="EUR">91</Earnings>
  <NbEmployees>4</NbEmployees>
  <Assets currCode="EUR">21</Assets>
</Summary>
<ConstEntities>
  <ConstEntity>
    <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
    <TIN issuedBy="AD">E123456E</TIN>
    <Name>ConstEnt E</Name>
  </ConstEntity>
  <BizActivities>CBC503</BizActivities>
</ConstEntities>
</CbCReports>
<AdditionalInfo>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>AD2017B123456B-AI0001-LC-01</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <OtherInfo>Informació adicional en forma de text lliure.</OtherInfo>
  <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
  <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
  <SummaryRef>CBC601</SummaryRef>
</AdditionalInfo>
<AdditionalInfo>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>AD2017B123456B-AI0002-LC-01</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <OtherInfo>Informació adicional en forma de text lliure.</OtherInfo>
  <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
  <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
  <SummaryRef>CBC601</SummaryRef>
</AdditionalInfo>
</CbCBody>
</CBC_OECD>
```

#### b. Afegir *CbCReports* o *AdditionalInfo*

El codi següent és un exemple de report d'una MNE amb NRT: B123456B. El missatge és identificat amb l'**AD2017-000001-20190304-02**, i s'hi està afegint el *ReportingEntity* enviat anteriorment com a OECD0, un *CbCReport* identificat pel *DocRefId* **AD2017B123456B-CR0004-LC-01** i un *AdditionalInfo* identificat pel *DocRefId* **AD2017B123456B-AI0003-LC-01**.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<CBC_OECD xmlns:iso="urn:oecd:ties:isocbctypes:v1" xmlns:stf="urn:oecd:ties:stf:v4"
  xmlns="urn:oecd:ties:cbc:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <MessageSpec>
    <SendingEntityIN>B123456B</SendingEntityIN>
    <TransmittingCountry>AD</TransmittingCountry>
    <ReceivingCountry>AD</ReceivingCountry>
    <MessageType>CBC</MessageType>
    <Language>CA</Language>
    <Warning>Cualquier aviso referente a los datos.</Warning>
    <Contact>Cualquier informacion referente al contacto.</Contact>
    <MessageRefId>AD2017-000001-20190304-02</MessageRefId>
    <MessageTypeIndic>CBC401</MessageTypeIndic>
    <ReportingPeriod>2017-12-31</ReportingPeriod>
    <Timestamp>2019-03-04T11:30:01.123</Timestamp>
  </MessageSpec>
  <CbCBody>
    <ReportingEntity>
      <Entity>
        <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
        <ResCountryCode>ES</ResCountryCode>
        <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
        <TIN issuedBy="AD">C123456C</TIN>
```



Govern d'Andorra

```
<IN issuedBy="AD" INTYPE="EIN">123ABC</IN>
<IN issuedBy="ES" INTYPE="EIN">456DEF</IN>
<IN issuedBy="FR" INTYPE="EIN">789GHI</IN>
<Name>Entidad A</Name>
<Name>Entitat 1</Name>
<Address legalAddressType="OECD301">
  <CountryCode>AD</CountryCode>
  <AddressFix>
    <Street>Carrer</Street>
    <BuildingIdentifier>42</BuildingIdentifier>
    <SuiteIdentifier>1</SuiteIdentifier>
    <FloorIdentifier>2</FloorIdentifier>
    <DistrictName>Districte</DistrictName>
    <POB>ABC</POB>
    <PostCode>Codi Postal</PostCode>
    <City>Ciutat</City>
    <CountrySubentity>Regió</CountrySubentity>
  </AddressFix>
</Address>
</Entity>
<ReportingRole>CBC701</ReportingRole>
<DocSpec>
  <stf:DocTypeIndic>OECD10</stf:DocTypeIndic>
  <stf:DocRefId>AD2017B123456B-RE0001-LC-01</stf:DocRefId>
</DocSpec>
</ReportingEntity>
<CbcrReports>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>AD2017B123456B-CR0004-LC-01</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <ResCountryCode>AT</ResCountryCode>
  <Summary>
    <Revenues>
      <Unrelated currCode="EUR">15</Unrelated>
      <Related currCode="EUR">20</Related>
      <Total currCode="EUR">45</Total>
    </Revenues>
    <ProfitOrLoss currCode="EUR">15</ProfitOrLoss>
    <TaxPaid currCode="EUR">15</TaxPaid>
    <TaxAccrued currCode="EUR">5</TaxAccrued>
    <Capital currCode="EUR">50</Capital>
    <Earnings currCode="EUR">35</Earnings>
    <NbEmployees>3</NbEmployees>
    <Assets currCode="EUR">20</Assets>
  </Summary>
  <ConstEntities>
    <ConstEntity>
      <ResCountryCode>AT</ResCountryCode>
      <TIN issuedBy="AD">B123456B</TIN>
      <IN issuedBy="AD">123BBB</IN>
      <IN issuedBy="GB">456BBB</IN>
      <Name>ConstEnt B1</Name>
      <Name>ConstEnt B2</Name>
      <Address>
        <CountryCode>AT</CountryCode>
        <AddressFix>
          <Street>Carrer</Street>
          <BuildingIdentifier>123B</BuildingIdentifier>
          <SuiteIdentifier>2</SuiteIdentifier>
          <FloorIdentifier>3</FloorIdentifier>
          <DistrictName>Districte</DistrictName>
          <POB>POB1B</POB>
          <PostCode>POSTCODE1B</PostCode>
          <City>Ciutat</City>
          <CountrySubentity>Regió</CountrySubentity>
        </AddressFix>
      </Address>
    </ConstEntity>
    <IncorpCountryCode>AT</IncorpCountryCode>
    <BizActivities>CBC501</BizActivities>
    <BizActivities>CBC502</BizActivities>
    <OtherEntityInfo>Altra informació sobre la entitat.</OtherEntityInfo>
  </ConstEntities>
  <ConstEntity>
    <ResCountryCode>GB</ResCountryCode>
    <TIN issuedBy="GB">C123456C</TIN>
    <Name>ConstEnt C1</Name>
    <Address>
      <CountryCode>GB</CountryCode>
      <AddressFix>
        <Street>Carrer</Street>
        <BuildingIdentifier>456B</BuildingIdentifier>
        <SuiteIdentifier>2</SuiteIdentifier>
        <FloorIdentifier>3</FloorIdentifier>
        <DistrictName>Districte</DistrictName>
        <POB>POB1B</POB>
      </AddressFix>
    </Address>
  </ConstEntity>
</CbcrReports>
```



Govern d'Andorra

```
<PostCode>POSTCODE1B</PostCode>
<City>Ciutat</City>
<CountrySubentity>Regió</CountrySubentity>
</Address>
</Address>
</ConstEntity>
<BizActivities>CBC501</BizActivities>
<OtherEntityInfo>Altra informació sobre la entitat.</OtherEntityInfo>
</ConstEntities>
</CbCReports>
<AdditionalInfo>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>AD2017B123456B-AI0003-LC-01</stf:DocRefId>
  </DocSpec>
  <OtherInfo>Informació addicional en forma de text lliure.</OtherInfo>
  <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
  <ResCountryCode>AT</ResCountryCode>
  <SummaryRef>CBC601</SummaryRef>
</AdditionalInfo>
</CbCBody>
</CBC_OECD>
```

### c. Modificació i anul·lació de *ReportingEntity* / *CbCReports* / *AdditionalInfo*

El codi següent és un exemple de report d'una MNE amb NRT: *B123456B*. El missatge és identificat amb el *MessageRefId* **AD2017-000001-20190304-03**. Aquest report modifica (OECD2) el *CbCReport* identificat pel *CorrDodRefId* **AD2017B123456B-CR0003-LC-01** amb el nou *DocRefId* **AD2017B123456B-CR0003-LC-02**. A més, anul·la (OECD3) l'*AdditionalInfo* identificat pel *CorrDodRefId* **AD2017B123456B-AI0002-LC-01** amb el nou *DocRefId* **AD2017B123456B-AI0002-LC-02**.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<CBC_OECD xmlns:iso="urn:oecd:ties:isocbctypes:v1" xmlns:stf="urn:oecd:ties:stf:v4"
  xmlns="urn:oecd:ties:cbc:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <MessageSpec>
    <SendingEntityIN>B123456B</SendingEntityIN>
    <TransmittingCountry>AD</TransmittingCountry>
    <ReceivingCountry>AD</ReceivingCountry>
    <MessageType>CBC</MessageType>
    <Language>CA</Language>
    <Warning>Cualquier aviso referente a los datos.</Warning>
    <Contact>Cualquier informacion referente al contacto.</Contact>
    <MessageRefId>AD2017-000001-20190304-03</MessageRefId>
    <MessageTypeIndic>CBC402</MessageTypeIndic>
    <ReportingPeriod>2017-12-31</ReportingPeriod>
    <Timestamp>2019-03-04T11:30:01.123</Timestamp>
  </MessageSpec>
  <CbCBody>
    <CbCReports>
      <DocSpec>
        <stf:DocTypeIndic>OECD12</stf:DocTypeIndic>
        <stf:DocRefId>AD2017B123456B-CR0003-LC-02</stf:DocRefId>
        <stf:CorrDocRefId>AD2017B123456B-CR0003-LC-01</stf:CorrDocRefId>
      </DocSpec>
      <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
      <Summary>
        <Revenues>
          <Unrelated currCode="EUR">18</Unrelated>
          <Related currCode="EUR">26</Related>
          <Total currCode="EUR">39</Total>
        </Revenues>
        <ProfitOrLoss currCode="EUR">11</ProfitOrLoss>
        <TaxPaid currCode="EUR">11</TaxPaid>
        <TaxAccrued currCode="EUR">15</TaxAccrued>
        <Capital currCode="EUR">51</Capital>
        <Earnings currCode="EUR">91</Earnings>
        <NbEmployees>4</NbEmployees>
        <Assets currCode="EUR">21</Assets>
      </Summary>
      <ConstEntities>
        <ConstEntity>
          <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
          <TIN issuedBy="AD">D123456D</TIN>
          <Name>ConstEnt D</Name>
        </ConstEntity>
        <BizActivities>CBC503</BizActivities>
      </ConstEntities>
    </CbCReports>
  </CbCBody>
</CBC_OECD>
```





BOPA

Butlletí Oficial del  
Principat d'Andorra

Núm. 66

31 de juliol del 2019

33/42



Govern d'Andorra

```
<AdditionalInfo>
  <DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD13</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>AD2017B123456B-AI0002-LC-02</stf:DocRefId>
    <stf:CorrDocRefId>AD2017B123456B-AI0002-LC-01</stf:CorrDocRefId>
  </DocSpec>
  <OtherInfo>Informació addicional en forma de text lliure.</OtherInfo>
  <ResCountryCode>AD</ResCountryCode>
  <ResCountryCode>FR</ResCountryCode>
  <SummaryRef>CBC601</SummaryRef>
</AdditionalInfo>
</CbcBody>
</CBC_OECD>
```



Govern d'Andorra

## Annex I. Esquemes

## a. Esquema del fitxer de presentació

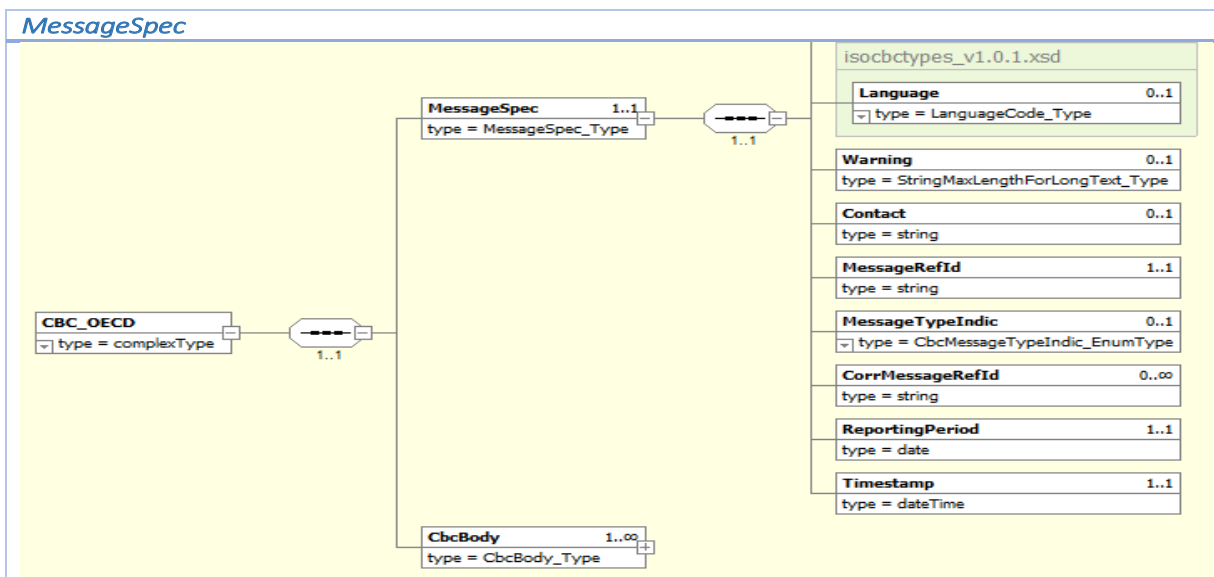


Figura 1. Detall de l'esquema del fitxer de presentació en què es mostren els elements de la capçalera.

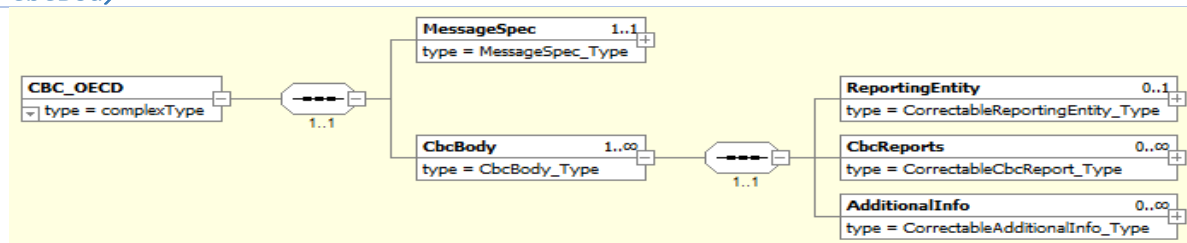
**CbCardBody**

Figura 2. Detall de l'esquema del fitxer de presentació en què es mostren les principals estructures del report: el ReportingEntity, els CbCReports i els AdditionalInfo.



Govern d'Andorra

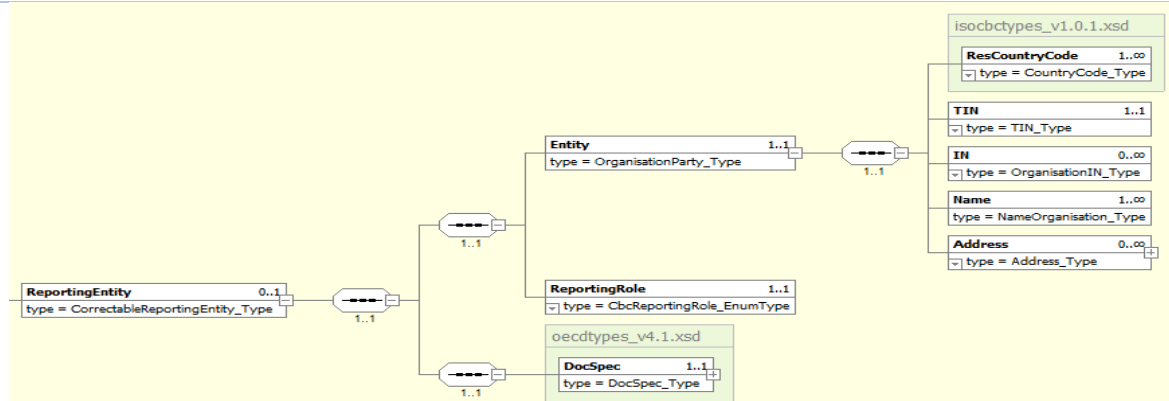
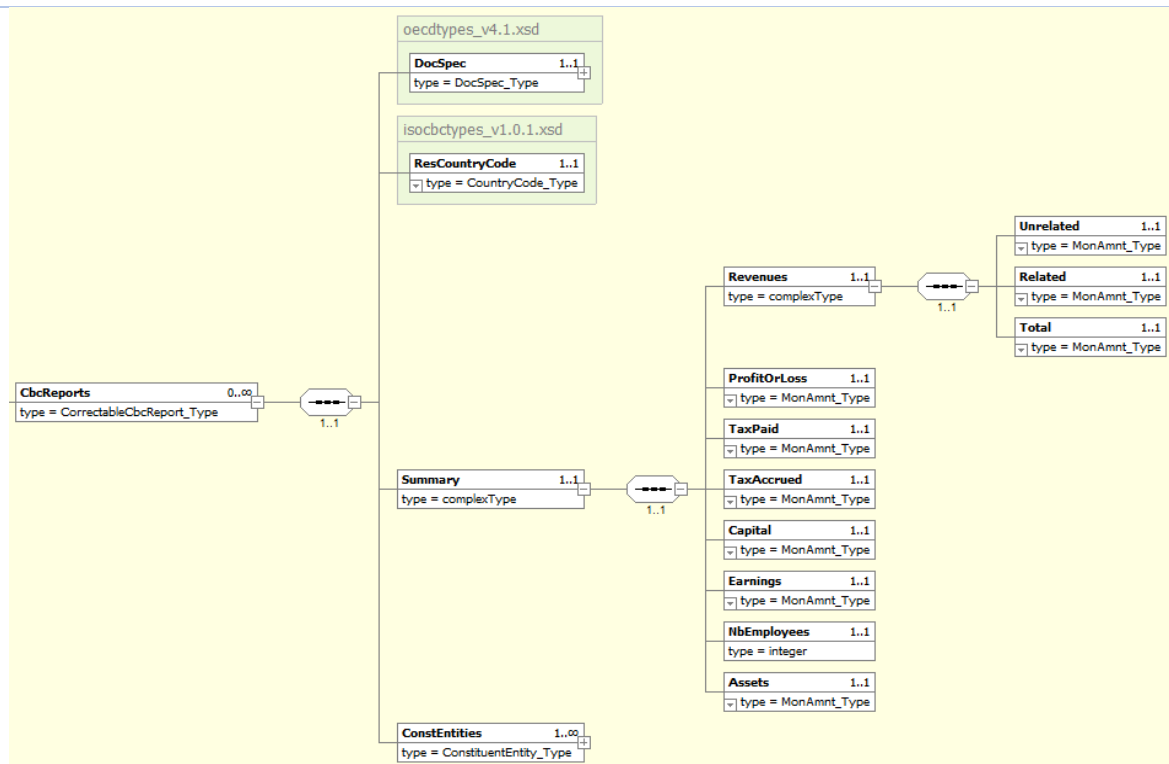
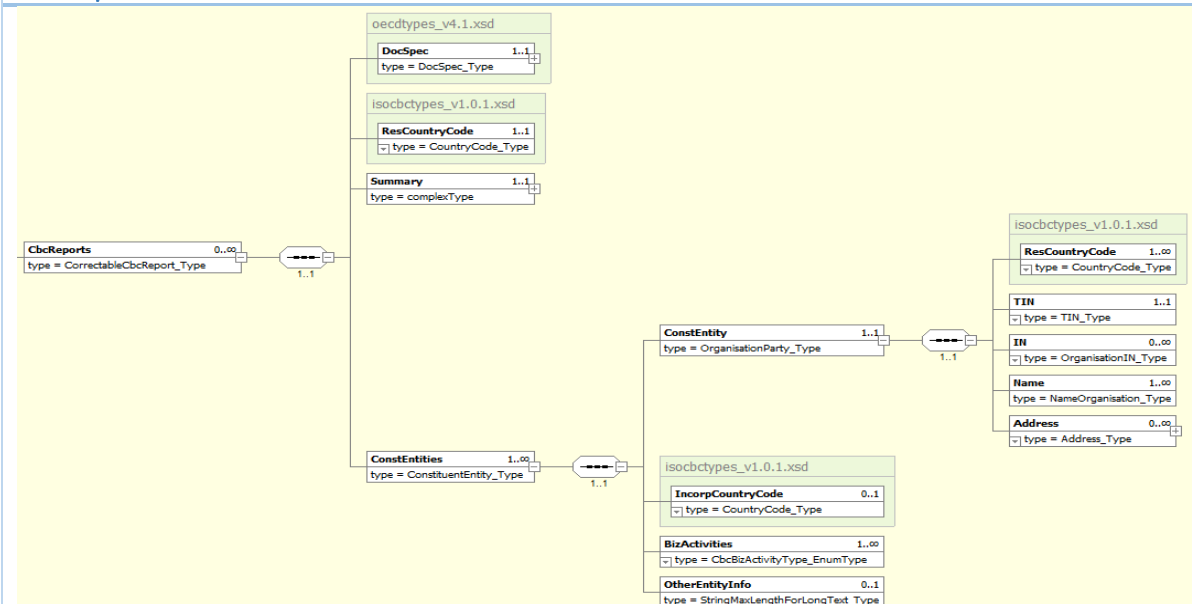
**ReportingEntity**

Figura 3. Detall de l'esquema del fitxer de presentació en què es mostren els principals elements del ReportingEntity. Les estructures d'Address i DocSpec es mostraran més endavant, perquè s'utilitzen diverses vegades en l'esquema.

**CbcReports - Summary**



Govern d'Andorra

**CbCReports - ConstEntities**

Figures 4.5. Detalls de l'esquema del fitxer de presentació en què es mostren els principals elements i estructures de CbCReports.

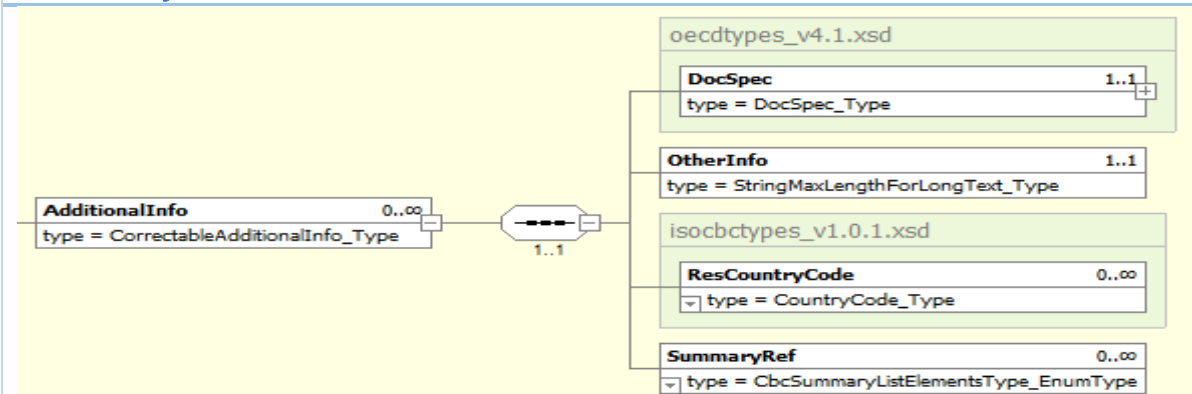
**AdditionalInfo**

Figura 6. Detall de l'esquema del fitxer de presentació en què es mostren els principals elements d'AdditionalInfo.



Govern d'Andorra

## DocSpec

oecdtypes\_v4.1.xsd

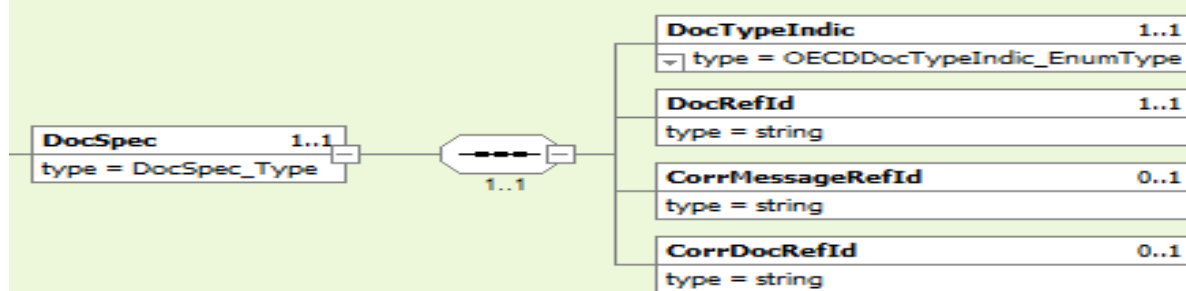


Figura 7. Detall de l'esquema del fitxer de presentació en què es mostra l'element DocSpec.

## Address

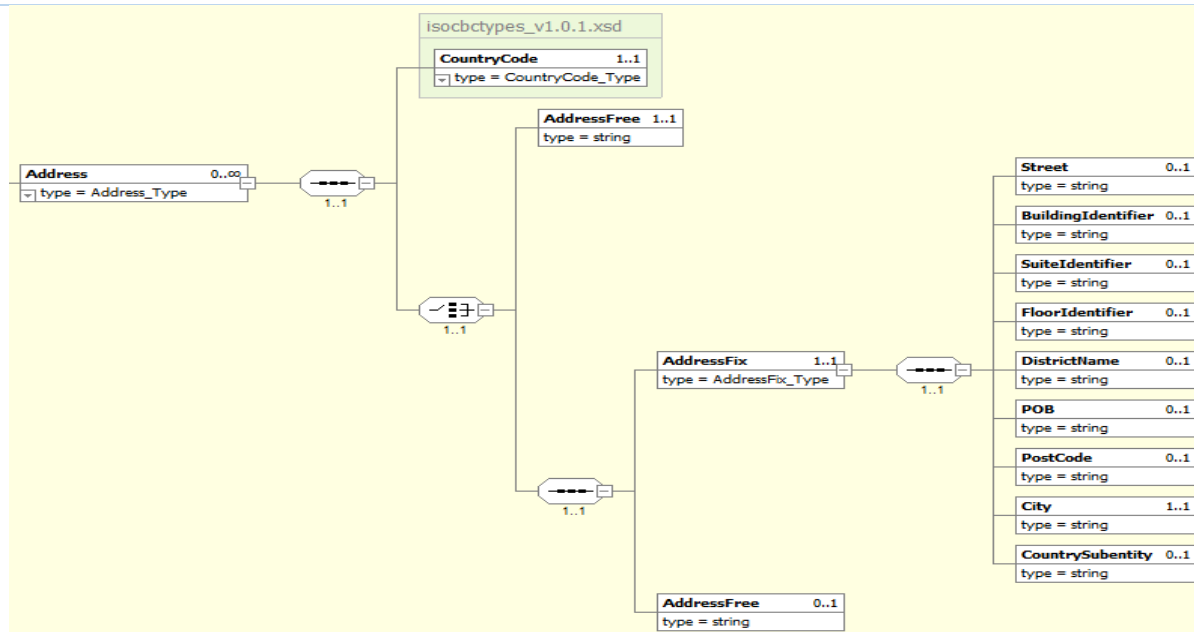
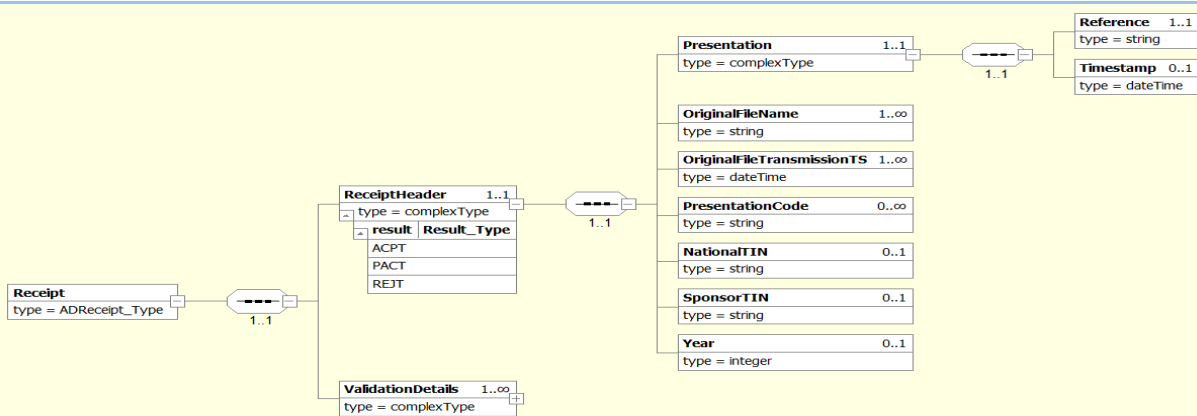
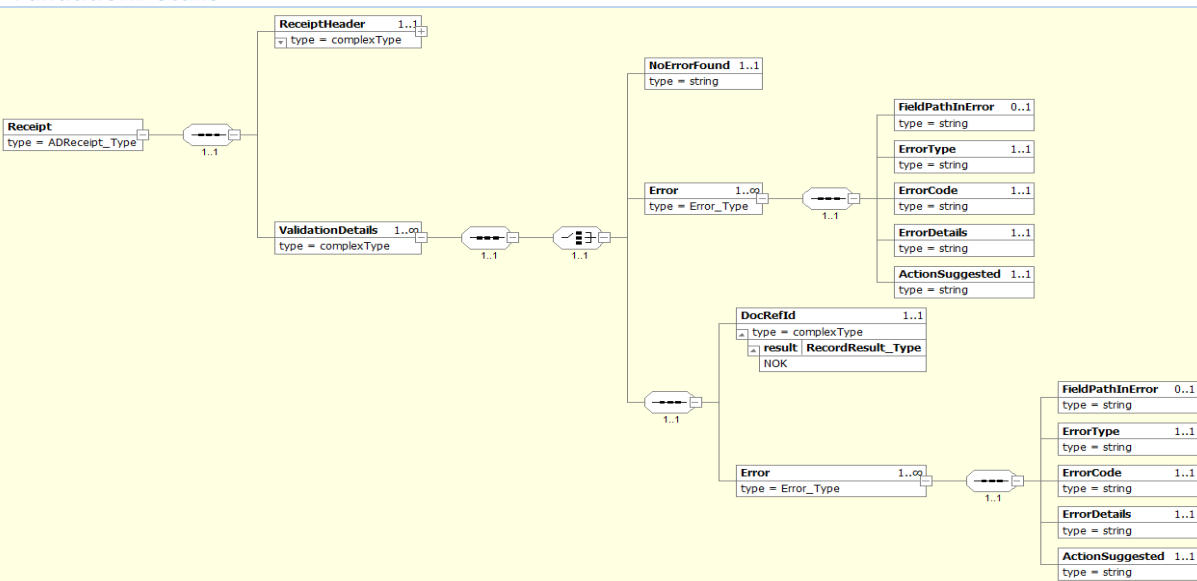


Figura 8. Detall de l'esquema del fitxer de presentació en què es mostra l'element Address.



Govern d'Andorra

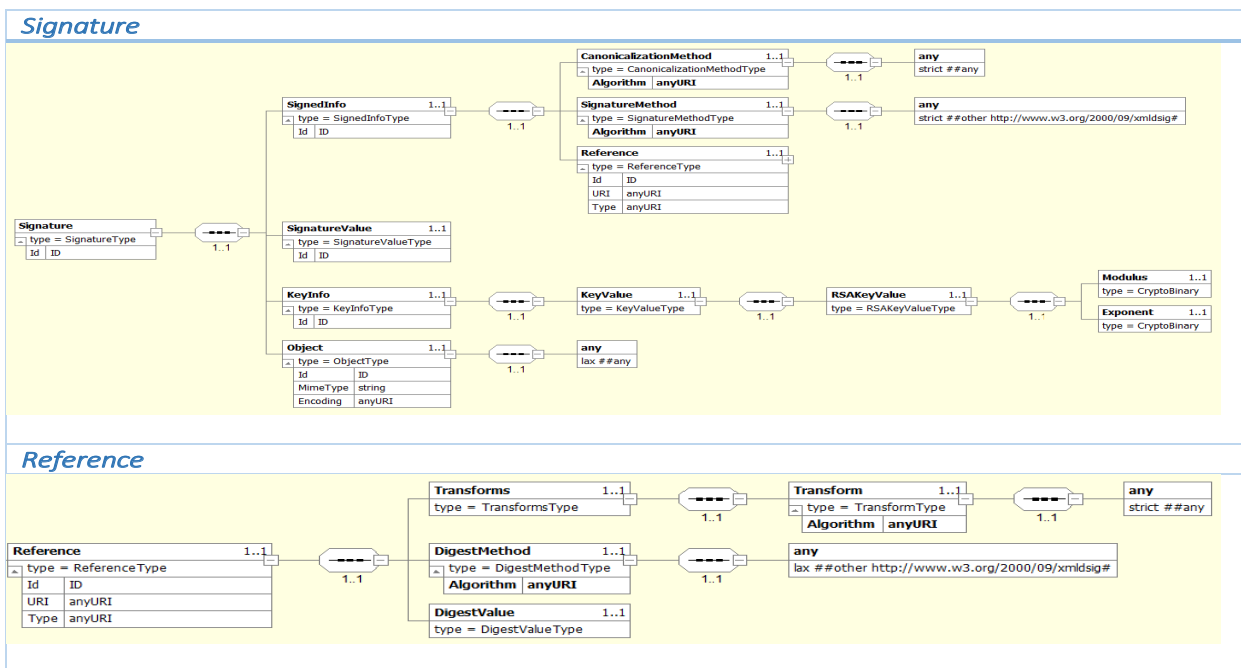
## b. Esquema del fitxer de resposta

*ReceiptHeader**ValidationDetails*



Govern d'Andorra

## c. Esquema del fitxer signat





Govern d'Andorra

## Annex II. Llista de codis d'error

A continuació es presenten els errors que poden aparèixer als fitxers de resposta com a resultat de la validació dels fitxers presentats. El primer camp mostra el codi d'error, el segon mostra la descripció de l'error i, per acabar, s'indiquen les accions suggerides per solucionar-lo.

Codi	Descripció de l'error	Acció suggerida
E50001	L'autoritat competent receptora no ha pogut descarregar l'arxiu referenciat	Torneu a enviar l'arxiu
E50002	L'Autoritat competent receptora no ha pogut desxifrar l'arxiu referenciat	Torneu a xifrar l'arxiu amb una clau vàlida i torneu a enviar-lo
E50003	L'Autoritat competent receptora no ha pogut descomprimir l'arxiu referenciat	Torneu a comprimir l'arxiu (abans de xifrar-lo) i torneu a enviar-lo
E50004	L'autoritat competent receptora no ha pogut validar la firma digital de l'arxiu referenciat	Torneu a firmar l'arxiu amb la clau privada del propietari utilitzant els procediments establerts [com es defineix en el context de la CTS]
E50005	L'autoritat competent receptora ha detectat una o més possibles amenaces de seguretat de la versió desxifrada de l'arxiu referenciat. Aquestes amenaces inclouen, però no s'hi limiten, hipervincles, seqüències d'ordres Java i arxius executables	Cerqueu a l'arxiu amenaces i virus coneguts, elimineu totes les amenaces i virus detectats abans de tornar a encriptar i torneu a enviar l'arxiu
E50006	L'autoritat competent receptora ha detectat un o més virus coneguts en la versió desxifrada de l'arxiu referenciat	Cerqueu a l'arxiu amenaces i virus coneguts, elimineu totes les amenaces i virus detectats abans de tornar a encriptar i torneu a enviar l'arxiu
E50007	Ha fallat la validació de l'arxiu de referència a l'esquema XML	Torneu a validar l'arxiu a l'esquema XML, resolcu els errors de validació abans de tornar a xifrar l'arxiu i torneu-lo a enviar
E50008	L'estructura de <i>MessageRefID</i> no té el format correcte, tal com s'estableix en la User Guide	Assegureu-vos que el <i>MessageRefID</i> segueixi l'estructura definida a la User Guide i torneu a enviar l'arxiu
E50009	L'arxiu de referència té un valor de <i>MessageRefID</i> duplicat que es va rebre en un arxiu anterior. No envieu una sol·licitud per corregir o eliminar cap dels registres d'aquest arxiu fins que no rebeu com a vàlid l' <i>Status Message</i> (l' <i>Status</i> ha de ser <i>Accepted</i> )	Substituïu el valor del camp <i>MessageRefID</i> per un valor únic (que no contingui tots els espais en blanc) i torneu a enviar l'arxiu
E50010	L'arxiu de referència conté un o més registres del camp <i>DocTypeIndic</i> en el rang OECD10-OECD13, els quals ens indiquen que són dades de prova. L'autoritat competent receptora no pot acceptar aquest arxiu com una presentació d'arxiu vàlida. Per obtenir més informació sobre els elements de les dades <i>DocTypeIndic</i> , consulteu la User Guide	Si desitgeu que aquest arxiu s'envii com un arxiu vàlid, torneu a enviar-lo amb valors <i>DocTypeIndic</i> en el rang OECD0-OECD3 (consulteu la User Guide). [Si aquest arxiu ha estat dissenyat com a arxiu de prova, envieu-lo a l'entorn de prova CTS durant el període de prova acordat.]





Govern d'Andorra

<b>E50011</b>	L'arxiu de referència s'ha rebut en un entorn de prova amb un o més registres amb un valor <i>DocTypeIndic</i> en el rang OECD0-OECD3. Aquests valors <i>DocTypeIndic</i> indiquen que les dades d'aquest arxiu han estat destinades com a presentació d'arxiu vàlid. Els missatges rebuts en entorns de prova no són acceptats per l'autoritat competent receptora com una presentació vàlida. Les presentacions en l'entorn de prova només poden incloure registres <i>DocTypeIndic</i> del rang OECD10-OECD13, i s'han d'indicar els arxius de prova	Si preteníeu que aquest arxiu es presentés com a arxiu vàlid, torneu a enviar-lo amb valors <i>DocTypeIndic</i> en el rang OECD0-OECD3. Si aquest arxiu ha estat dissenyat com a arxiu de prova, corregiu el <i>DocTypeIndic</i> de tots els registres i torneu-lo a enviar a l'enllaç de prova CTS
<b>E50012</b>	Els registres continguts al <i>payload file</i> no estan destinats a l'autoritat competent receptora, sinó que haurien d'haver estat proporcionats a una altra jurisdicció	L'arxiu serà eliminat immediatament pel receptor inicial erroni i l'autoritat competent receptora notificarà sense demora a l'entitat declarant la transmissió errònia a través de l'esquema XML <i>Status Message</i>
<b>E50013</b>	L'autoritat competent receptora ha detectat la mida de la clau AES com a incorrecta	Torneu a xifrar l'arxiu amb una clau de la mida correcta i un nou <i>MessageRefId</i> i torneu a enviar-lo
<b>E80000</b>	El <i>DocRefId</i> ja s'utilitza per a un altre registre	Assegureu-vos de la unicitat del <i>DocRefId</i>
<b>E80001</b>	L'estructura del <i>DocRefId</i> no està en el format correcte, tal com s'especifica a la User Guide	Assegureu-vos d'utilitzar un <i>DocRefId</i> que segueixi l'estructura definida a la User Guide
<b>E80002</b>	El <i>CorrDocRefId</i> fa referència a un registre desconegut	Assegureu-vos que el <i>CorrDocRefId</i> fa referència a un <i>DocRefId</i> ja enviat
<b>E80003</b>	El registre corregit ja no és vàlid (invalidat o desactualitzat per un missatge de correcció anterior). Com a conseqüència, no s'hauria hagut de rebre més informació d'aquesta versió del registre	El <i>CorrDocRefId</i> proporcionat hauria de fer referència a un <i>DocRefId</i> disponible (és a dir, a un registre eliminat o a un registre de correcció)
<b>E80004</b>	L'element inicial especifica un <i>CorrDocRefId</i>	Quan el <i>DocTypeIndic</i> especifica un registre corregit o modificat, s'ha de proporcionar el <i>CorrDocRefId</i>
<b>E80005</b>	L'element corregit no especifica cap <i>CorrDocRefId</i>	Quan el <i>DocTypeIndic</i> especifica un nou registre de dades, el <i>CorrDocRefId</i> no s'ha de proporcionar
<b>E80006</b>	El <i>CorrMessageRefId</i> està prohibit dins del <i>DocSpec_Type</i>	Aquest element no ha de proporcionar-se en l'informe
<b>E80007</b>	El <i>CorrMessageRefId</i> està prohibit dins del <i>Message Header</i>	Aquest element no ha de proporcionar-se en l'informe
<b>E80010</b>	Un missatge pot contenir nous registres (OCDE1) o correccions/suppressions (OCDE2 i OCDE3), però no pot contenir una mescla d'ambdós	Reviseu els elements mencionats a <i>DetallsError</i>
<b>E80011</b>	El mateix <i>DocRefId</i> no es pot corregir o	Assegureu-vos que cada <i>CorrDocRefId</i>



Govern d'Andorra

	eliminar dos cops en el mateix missatge	proporcionat a l'informe aparegui només un cop
<b>E99004</b>	No s'ha especificat el català com a idioma del report	Incloeu el camp <i>Language</i> a la capçalera del report amb el valor CA, i torneu a enviar el report.
<b>E99005</b>	No es pot enviar un nou element <i>ReportingEntity</i> per al mateix any de report	Seguiu treballant amb el <i>ReportingEntity</i> actiu per a aquest any de report
<b>E99006</b>	No es pot enviar una correcció de l'element <i>CbcReports</i> amb un país de residència diferent	Envieu una nova correcció amb el mateix país de residència, o anul·leu l'element <i>CbCReports</i> actual i envieu un nou <i>CbCReports</i> amb un país de residència diferent