

ANEXO II

Contenido del modelo 238, “Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas”

Los mensajes informáticos que, en cumplimiento de lo dispuesto en la presente orden, sean transmitidos a la Agencia Estatal de Administración Tributaria se ajustarán al siguiente contenido:

Presentación:

Versión del esquema.

Datos de la cabecera de la presentación:

- Código identificativo de la presentación.
- Número de Identificación Fiscal (NIF) del declarante.
- Tipo de mensaje.
- Indicación de si excepcionalmente el período no es de doce meses, así como dicho período.
- Datos de contacto.
- Indicador de tipo de mensaje: nueva información, correcciones o sin operaciones que reportar
- Ejercicio al que corresponde la información.
- Tipo de presentación.
- Calidad de los datos.

Datos del cuerpo de la presentación:

A. Operador de Plataforma Declarante:

1. País de residencia



2. Número de identificación fiscal.
3. Número de identificación de la entidad.
4. Número de identificación de IVA.
5. Denominación o razón social.
6. Nombre comercial de la Plataforma.
7. Dirección.
8. Motivo de la declaración.
9. Si otro operador de plataforma asume la declaración de las operaciones de los vendedores de esta plataforma.

B. Otros Operadores de Plataformas:

B.1. Operador de Plataforma que asume declarar los vendedores en nombre del operador de Plataforma declarante:

1. País de residencia.
2. Número de identificación fiscal.
3. Denominación o razón social.
4. Dirección.

B.2. Operadores de Plataformas de las que el operador de Plataforma declarante asume la declaración de sus vendedores:

1. País de residencia.
2. Número de identificación fiscal.
3. Denominación o razón social
4. Dirección.

C. Registros de cada Vendedor reportable:



1. Datos identificativos.

1.1. Vendedores personas jurídicas:

1.1.1 Identificación del vendedor persona jurídica modo Estándar:

1.1.1.1 País de residencia.

1.1.1.2 Número de identificación fiscal.

1.1.1.3 Número de identificación de la entidad.

1.1.1.4 Número de identificación de IVA.

1.1.1.5 Denominación o razón social.

1.1.1.6 Dirección.

1.1.1.7 Identificación financiera:

1.1.1.7.1 Identificador de la cuenta.

1.1.1.7.2 Tipo de cuenta.

1.1.1.7.3 Titular de la cuenta.

1.1.1.7.4 Otra información identificativa del Titular de la cuenta.

1.1.1.8 Establecimientos permanentes:

1.1.1.8.1 Estado miembro del Establecimiento permanente.



1.1.2 Identificación del vendedor persona jurídica diferente al estándar, en adelante denominado GVS ¹ (solo en caso de contar con el código de identificación autorizado por el Sistema de Información de un Gobierno):

1.1.2.1 Denominación o razón social GVS.

1.1.2.2 Jurisdicción GVS.

1.1.2.3 Referencia GVS.

1.1.2.4 Otros TIN GVS.

1.1.2.5 Identificación financiera:

1.1.2.5.1 Identificador de la cuenta.

1.1.2.5.2 Tipo de cuenta.

1.1.2.5.3 Titular de la cuenta.

1.1.2.5.4 Otra información identificativa del titular de la cuenta.

1.2. Vendedores personas físicas:

1.2.1. Identificación del vendedor persona física modo Estándar:

1.2.1.1. País de residencia.

1.2.1.2. Número de identificación fiscal.

¹ GVS (Government Verification System) se refiere a una forma de identificación, por un código especial diferente al TIN (NIF) que lo asigna y autoriza el Sistema de Información de un Gobierno.



1.2.1.3. Número de identificación de IVA.

1.2.1.4. Nombre y apellidos.

1.2.1.5. Dirección.

1.2.1.6. Información sobre el nacimiento:

1.2.1.6.1 Fecha de nacimiento.

1.2.1.6.2. Lugar de nacimiento.

1.2.1.7. Identificación financiera:

1.2.1.7.1. Identificador de la cuenta.

1.2.1.7.2. Tipo de cuenta.

1.2.1.7.3. Titular de la cuenta

1.2.1.7.4. Otra información identificativa del titular de la cuenta

1.2.2. Identificación del vendedor persona física modo GVS (solo en caso de contar con el código de identificación autorizado por el Sistema de Información de un Gobierno):

1.2.2.1. Nombre GVS.



1.2.2.2. Jurisdicción GVS.

1.2.2.3. Referencia GVS.

1.2.2.4. Otros TIN GVS.

1.2.2.5. Identificación financiera:

1.2.2.5.1 Identificador de la cuenta.

1.2.2.5.2 Tipo de cuenta.

1.2.2.5.3 Titular de la cuenta.

1.2.2.5.4 Otra información identificativa del titular de la cuenta.

2. Información sobre actividades pertinentes:

2.1 Arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles:

2.1.1 Dirección.

2.1.2 Número de referencia catastral.

2.1.3 Tipo de propiedad.

2.1.4 Descripción cuando el tipo de propiedad es "Otro".

2.1.5 Número de días de alquiler.

2.1.6 Contraprestación por trimestre, con indicación de la moneda.



2.1.7 Número de actividades por trimestre.

2.1.8 Honorarios retenidos de los vendedores por trimestre, con indicación de la moneda.

2.1.9 Impuestos por trimestres, con indicación de la moneda.

2.2 Servicios personales:

2.2.1 Contraprestación por trimestre, con indicación de la moneda.

2.2.2 Número de actividades por trimestre.

2.2.3 Honorarios retenidos de los vendedores por trimestre, con indicación de la moneda.

2.2.4 Impuestos por trimestre, con indicación de la moneda.

2.3 Venta de bienes:

2.3.1 Contraprestación por trimestre, con indicación de la moneda.

2.3.2 Número de actividades por trimestre.

2.3.3 Honorarios retenidos de los vendedores por trimestre, con indicación de la moneda.

2.3.4 Impuestos por trimestre, con indicación de la moneda.

2.4 Alquiler de medios de transporte:



- 2.4.1 Contraprestación por trimestre, con indicación de la moneda.
- 2.4.2 Número de actividades por trimestre.
- 2.4.3 Honorarios retenidos de los vendedores por trimestre, con indicación de la moneda.
- 2.4.4 Impuestos por trimestre, con indicación de la moneda.

Documento sometido a trámite de audiencia e información pública el 24 de noviembre de 2023