

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA Y FUNCIÓN PÚBLICA

- 3356** *Corrección de errores de la Orden HFP/187/2018, de 22 de febrero, por la que se modifican la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, y otra normativa tributaria, y el modelo 322 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de Entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual. Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana», aprobado por la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre.*



Advertidos errores en el BOE número 51, del 27 de febrero de 2018, en relación con el contenido de la página 23033, y en relación con la maquetación de las tablas incluidas dentro del anexo I de la Orden HFP/187/2018, de 22 de febrero, por la que se modifican la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, y otra normativa tributaria, y el modelo 322 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de Entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual. Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana», aprobado por la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, se sustituye el citado anexo I por el que se incluye a continuación.



Agencia Tributaria

ANEXO I

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL CONTENIDO DE LOS LIBROS REGISTRO DE IVA LLEVADOS A TRAVÉS DE LA SEDE ELECTRÓNICA DE LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

Leyenda	Rojo=	Campo obligatorio
	Negro=	Campo opcional
		Campo de Selección
		Modificaciones con efectos 1 de julio 2018

I. CAMPOS DE REGISTRO Y ESPECIFICACIONES FUNCIONALES DE LOS MENSAJES DE ALTA Y MODIFICACION.

La información a suministrar se remitirá asociada a alguno de los tipos de libros registro que se citan a continuación o, en su caso, si se califica como una operación con trascendencia tributaria.

1. Libro de registro de Facturas expedidas
2. Libro de registro de Facturas Recibidas
3. Libro de registro de Bienes de Inversión
4. Libro de registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias
5. Suministro de otras Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.
 - 5.1 Operaciones en metálico (Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico durante el ejercicio de una misma persona o entidad)
 - 5.2 Operaciones de seguros (Las entidades aseguradoras informarán de las primas o contraprestaciones percibidas y las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por las que no expidan factura)



5.3 Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional cuarta del Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre)

A continuación, se incluye una descripción de cada uno de los campos de registro integrados en los mensajes informáticos en que se concreta el contenido de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido llevados a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria para operaciones de alta y modificación. En el caso de operaciones de baja de facturas, la petición se realizará mediante un mensaje informático específico para bajas, que contendrá una cabecera común y la relación de todas las facturas que se quieran dar de baja en un mismo envío, con la identificación de cada factura y del ejercicio y periodo de la baja de cada factura:

1. Libro de registro de Facturas expedidas

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii							Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) <u>L19</u>
	Titular	NombreRazon						Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIPRepresentante						NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF						NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion							Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>

Periodo Liquidación		Ejercicio	Numérico(4) Alfanumérico(2)
Periodo Liquidación		Periodo Liquidación	<u>L1</u>
IDEmisorFactura		NIF asociado al emisor de la factura.	FormatoNIF(9)
NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
NumSerieFacturaEmisorResumenFin		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
TipoFactura		Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, factura emitida en sustitución de facturas simplificadas, asiento resumen o factura rectificativa.	Alfanumérico(2) <u>L2_EMI</u>
TipoRectificativa		Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) <u>L5</u>
FacturasAgrupadas		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
FacturasRectificadas		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
FacturasRectificadas		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura	Alfanumérico(60)

Registro de
Facturas
Emitidas



		Fecha Expedición Factura Emisor						emitted	Fecha(dd-mm-yyyy)
Importe Rectificación	Base Rectificada						Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)	
	Cuota Rectificada						Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)	
	Cuota Recargo Rectificado						Cuota recargo de equivalencia de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)	
Fecha Operación							Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición	Fecha(dd-mm-yyyy)	
Clave Régimen Especial o Trascendencia							Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1	
Clave Régimen Especial o Trascendencia Adicional							Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1	
Clave Régimen Especial o Trascendencia Adicional 2							Clave adicional que identificará el tipo de operación o el régimen especial con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1	
Autorización	Numero Registro Acuerdo o Facturación						Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)	
Importe Total							Importe total de la factura	Decimal(12,2)	
Base Imponible ACoste							Para grupos de IVA	Decimal(12,2)	

Descripción Operación	Referencia Externa	Factura simplificada	Entidad Sucesión	Reg. Previo GGEE	Descripción del objeto de la factura	Alfanumérico(500)
RefExterna					Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60) <u>L26</u>
FacturaSimplificada Artículos 7.2 y 7.3					Factura simplificada Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	<u>L26</u>
Entidad Sucesión	Nombre Razón			NIF	Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
Reg. Previo GGEE	EoREDEMEo Competencia				NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Formato NIF(9)
Reg. Previo GGEE	EoREDEMEo Competencia				Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora. Si no se informa este campo se entenderá que	Alfanumérico(1) <u>L28</u>

												expedidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <u>L17</u>
												Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) <u>L4</u>
												Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
												Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) <u>L9</u>
												Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)
												Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) <u>L7</u>
												Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
												Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
												Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
												Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
												Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)
												Importe en euros si la sujeción es por el art. 7.14.	Decimal(12,2)

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja debieran incluir en el libro registro de facturas expedidas información sobre los cobros, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19	
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
IDFactura	IDEmisorFactura				Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)	
	NumSerieFacturaEmisor				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)	
	NumSerieFacturaEmisorResumenFin				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)	
	FechaExpedicionFacturaEmisor				Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)	
	Cobros	Cobro	Fecha			Fecha de realización del cobro	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe			Importe cobrado	Decimal(12,2)
Medio					Medio de cobro utilizado	Alfanumérico(2) L11	
		Cuenta_O_Medio			Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado	Alfanumérico(34)	

RegistroLRCobros



En el caso de que los sujetos pasivos informen de más de quince números de referencias catastrales dentro de un mismo registro de facturación (arrendamientos de locales de negocio no sujetos a retención), el suministro de estas referencias se realizará atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19	
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
		NIF		NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
RegistroLRInmueblesAdicionales	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF	Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)	
		NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)	
	DatosInmueble	FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)	
		DetalleInmueble	SituaciónInmueble		Identificador que especifica la situación del inmueble	Númérico(1) L6
			ReferenciaCatastral		Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(25)



2. Libro de registro de Facturas Recibidas

BLOQUE	DATOS/AGrupación			DATOS/AGrupación			DATOS/AGrupación			DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	AGrupación	DATOS/AGrupación	DATOS/AGrupación	AGrupación	DATOS/AGrupación	DATOS/AGrupación	AGrupación	DATOS/AGrupación	DATOS/AGrupación		
Cabecera	IDVersionSii	NombreRazon							Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) <u>L19</u>	
	Titular	NIFRepresentante							Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120)	
		NIF							NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
	TipoComunicacion	Ejercicio							NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
RegistroLRFacturasRecibidas	PeriodoLiquidacion	Periodo							Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>	
	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF						Ejercicio	Numérico(4)	
									Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) <u>L1</u>	
									Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)	

ID Otro		Código País	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)
		IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L17
		ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20) L4
NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
NumSerieFacturaEmisorResumenFin			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
FechaExpedicionFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
Tipofactura			Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, asiento resumen, importación y justificantes contables. La especificación de factura emitida en sustitución de facturas simplificadas o de factura rectificativa tienen carácter opcional.	Alfanumérico(2) L2_RECI
TipoRectificativa			Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada	NumSerieFacturaEmisor FechaExpedicionFacturaEmisor	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
FacturasRectificadas	IDFacturaRectificada	NumSerieFacturaEmisor	Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)

FacturaRecibida

								Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(1,2,2)
								Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
								Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(1,2,2)
								Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
								Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(1,2,2)
								Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(1,2,2)
								Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
								Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(1,2,2)
								Porcentaje compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(3,2)
								Compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(1,2,2)
								Nombre-razón social de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(120)
								NIF del representante de la contraparte de la operación.	FormatoNIF(9)



							Proveedor en facturas recibidas	
	NIF						Identificador del NIF de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Formato NIF(9)
	IDOtro		CodigoPais				Código del país asociado de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType				Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID				Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		FechaRegContable					Fecha del registro contable de la operación. Se utilizará para el plazo de remisión de las facturas recibidas	Fecha(dd-mm-yyyy)
		CuotaDeducible					Cuota deducible	Decimal(12,2)

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja o los sujetos pasivos no acogidos a este régimen que sean destinatarios de las operaciones afectadas por el mismo debieran incluir en el libro registro de facturas recibidas información sobre los pagos, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120)

	NIFRepresentante				NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	NIF				NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
IDFactura	IDEmisorFactura	NombreRazon			Nombre-razón social del emisor de la factura	Alfanumérico(120)
		NIF			Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais		Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	NumSerieFacturaEmisor		IDType		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	NumSerieFacturaEmisorResumenFin				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
					Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
Pagos	Pago	Fecha			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Importe			Fecha de realización del pago	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Medio			Importe pagado	Decimal(12,2)
		Cuenta_O_Medio			Medio de pago utilizado	Alfanumérico(2) L11
					Cuenta bancaria o medio de pago utilizado	Alfanumérico(34)

Registro de Pagos



3. Libro de registro de Bienes de Inversión

BLOQUE	DATOS/AGRUPACIÓN		DATOS/AGRUPACIÓN		DATOS/AGRUPACIÓN		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	IDVersionSii	Titular	NombreRazon	NIFRepresentante	NIF	TipoComunicacion		
Cabecera							Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
							Nombre-razón social del Titular del libro de registro de bienes de inversión	Alfanumérico(120)
RegistroLRBienes Inversion							NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
							NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
							Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
							Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión	Número(4)
							0A	Debe informarse con valor "0A"
							Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión	Alfanumérico(120)

Identificador del NIF del emisor de la factura		Formato NIF(9)	
	Código del país asociado al emisor de la factura		Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia		Alfanumérico(2) L4
	Número de identificación en el país de residencia		Alfanumérico(20)
	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida		Alfanumérico(60)
	Fecha de expedición de la factura		Fecha(dd-mm-yyyy)
	Descripción de los bienes objeto de la operación		Alfanumérico(40)
	Fecha de inicio de utilización del mismo		Fecha(dd-mm-yyyy)
			Decimal(3,2)
			Decimal(12,2)
			Alfanumérico(40)
			Decimal(12,2)
			Alfanumérico(60)
	Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).		Alfanumérico(60)
	Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro		Alfanumérico(15)
	Nombre-razaón social de la entidad succionada como consecuencia de una operación de reestructuración		Alfanumérico(120)
NIF	CodigoPais		
IDOtro	IDType		
	ID		
	NumSerieFacturaEmisor		
	FechaExpedicionFacturaEmisor		
	IdentificacionBien		
	FechaInicioUtilizacion		
	ProrrataAnualDefinitiva		
	RegularizacionAnualDeduction		
	IdentificacionEntrega		
	RegularizacionDeductionEfectuada		
	RefExterna		
	NumRegistroAcuerdoFacturacion		
	EntidadSuccionada		
	NombreRazon		

Bienes Inversion



Agencia Tributaria

				NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Formato NIF(9)
--	--	--	--	-----	--	---	----------------

4. Libro de registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) <u>L19</u>
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de operaciones intracomunitarias	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
TipoComunicacion				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>	
RegistroLIRDerOperacionIntraComunitaria	PeriodoLiquidacion	Ejercicio			Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo			Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) <u>L1</u>
	IDFactura	NombreRazon			Nombre-razón social del emisor de la factura de operaciones intracomunitarias	Alfanumérico(120)
		NIF			Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		IDEmisorFactura			Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <u>L18</u>
		IDOtro			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
	ID			Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)	

Contraparte	NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)	
	FechaExpedicionFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy) Alfanumérico(120)	
	NombreRazon			Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)	
	NIFRepresentante			NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)	
	NIF			NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)	
	ID Otro	CodigoPais			Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
		IDType			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
		ID			Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	Operacion Intracomunitaria	TipoOperacion			Identificador del tipo de operación intracomunitaria	Alfanumérico(1) L12
		ClaveDeclarado			Identificación de declarante o declarado	Alfanumérico(1) L13
EstadoMiembro				Código del Estado miembro de origen o de envío	Alfanumérico(2) L18	
PlazoOperacion					Númérico(3)	
DescripcionBienes				Descripción de los bienes adquiridos	Alfanumérico(40)	
DireccionOperador				Dirección del operador intracomunitario	Alfanumérico(120)	
FacturasODocumentacion				Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate	Alfanumérico(150)	
RefExterna				Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)	
NumRegistroAcuerdoFacturacion				Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)	

<p>EntidadSucedida</p>	NombreRazon			Alfanumérico(120)
	NIF			FormatoNIF(9)
RegPrevioGGEoREDEMEoCompetencia				Alfanumérico(1) 128
<p>Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración</p>		<p>NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración</p>		<p>Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a CGEEF, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora.</p> <p>Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".</p>

5. Suministro de otras Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.

5.1. Operaciones en metálico (Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico durante el ejercicio de una misma persona o entidad)

BLOQUE	DATOS/AGRUPACIÓN		DATOS/AGRUPACIÓN		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	IDVersionSii	Titular	NombreRazon	NIFRepresentante		
Cabecera					Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) <u>L19</u>
					Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
RegistroLRcobrosMetalicos					NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
					NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
					Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>
					Ejercicio	Numérico(4)
					0A	Debe informarse con valor "0A"
					Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
					NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
					NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
					Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)
					CodigoP	

		ais		L17	
		IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4	
		ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)	
ImporteTotal			Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural.	Decimal(1,2,2)	
EntidadSucedida	NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad, sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)	
	NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)	

5.2. Operaciones de seguros (Las entidades aseguradoras informarán de las primas o contraprestaciones percibidas y las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por las que no expidan factura)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)

		NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
TipoComunicacion				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
Contraparte		Periodo		0A	Debe informarse con valor "0A"
		NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <u>L17</u>
ClaveOperacion			IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) <u>L4</u>
			ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20) Alfanumérico(1) <u>L21</u>
ImporteTotal				Clave de operación	
				Importe anual de las operaciones de seguros	Decimal(12,2)
EntidadSucedida		NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad, sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)



5.3. Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional cuarta del Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN		DATOS/ AGRUPACIÓN		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
				AGRUPACIÓN		
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio			Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo			0A	Debe informarse con valor "0A"
		NombreRazon			Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
	Contraparte	NIFRepresentante			NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
IDOtro		CodigoPais			Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDType			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de	Alfanumérico(2) L4

		ID	residencia		Alfanumérico(20)
			Número de identificación en el país de residencia		
ImporteTotal			Importe anual.		Decimal(12,2)
			NombreRazon	Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
EntidadSucedida		NIF	NIF asociado a la entidad su		FormatoNIF(9)
			cedida como consecuencia de una operación de reestructuración		



Agencia Tributaria

II. Claves y Valores permitidos en campos de tipo lista:

L0 → Tipo de Comunicación

VALORES	DESCRIPCIÓN
A0	Alta de facturas/registro
A1	Modificación de facturas/registros (errores registrales)
A4	Modificación Factura Régimen de Viajeros
A5	Alta de las devoluciones del IVA de viajeros
A6	Modificación de las devoluciones del IVA de viajeros

L1 → Período de liquidación

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Enero
02	Febrero
03	Marzo
04	Abril
05	Mayo
06	Junio
07	Julio
08	Agosto
09	Septiembre
10	Octubre
11	Noviembre
12	Diciembre
0A	Anual
1T	1º Trimestre
2T	2º Trimestre
3T	3º Trimestre
4T	4º Trimestre



Agencia Tributaria

Nota: Los libros de registro de facturas expedidas, recibidas y determinadas operaciones intracomunitarias tendrán un periodo mensual, o en su caso, trimestral. El libro de registro de bienes de inversión tendrá periodicidad anual. La información correspondiente a operaciones con trascendencia tributaria de suministro anual que forma parte de los libros registro de facturas expedidas y recibidas también tendrá por defecto como periodo el año.

L2_EMI → Tipo de Factura Emitidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6. 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)
F2	Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012
F3	Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas
F4	Asiento resumen de facturas
R1	Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA)
R2	Factura Rectificativa (Art. 80.3)
R3	Factura Rectificativa (Art. 80.4)
R4	Factura Rectificativa (Resto)
R5	Factura Rectificativa en facturas simplificadas

L2_RECI → Tipo de Factura Recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6. 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)
F2	Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012
F3	Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas
F4	Asiento resumen de facturas
F5	Importaciones (DUA)
F6	Justificantes contables
R1	Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno



Agencia Tributaria

	Dos y Seis LIVA)
R2	Factura Rectificativa (Art. 80.3)
R3	Factura Rectificativa (Art. 80.4)
R4	Factura Rectificativa (Resto)
R5	Factura Rectificativa en facturas simplificadas
LC	Aduanas - Liquidación complementaria

Las claves F3, R1, R2, R3, R4 y R5 tienen carácter opcional en el Libro registro de facturas recibidas.

L3.1 → Clave de régimen del IVA y operaciones con trascendencia tributaria en el libro registro de facturas expedidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general.
02	Exportación.
03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
04	Régimen especial del oro de inversión.
05	Régimen especial de las agencias de viajes.
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)
07	Régimen especial del criterio de caja.
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (D.A.4ª RD1619/2012)
10	Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro.
11	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas a retención



Agencia Tributaria

12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio no sujetos a retención.
13	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas y no sujetas a retención.
14	Factura con IVA pendiente de devengo en certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública.
15	Factura con IVA pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo.
16	Primer semestre 2017 y otras facturas anteriores a la inclusión en el SII

L.3.2 → Clave de régimen especial o trascendencia en facturas recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general.
02	Operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones en las adquisiciones a personas acogidas al Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.
03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
04	Régimen especial del oro de inversión.
05	Régimen especial de las agencias de viajes.
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado).
07	Régimen especial del criterio de caja.
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Adquisiciones intracomunitarias de bienes y prestaciones de servicios.
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio.
13	Factura correspondiente a una importación (informada sin asociar a un DUA).



Agencia Tributaria

14

Primer semestre 2017 y otras facturas anteriores a la inclusión en el SII

L4 → Tipos de identificación en el país de residencia

VALORES	DESCRIPCIÓN
02	NIF-IVA
03	PASAPORTE
04	DOCUMENTO OFICIAL DE IDENTIFICACIÓN EXPEDIDO POR EL PAIS O TERRITORIO DE RESIDENCIA
05	CERTIFICADO DE RESIDENCIA
06	OTRO DOCUMENTO PROBATORIO
07	NO CENSADO

La clave 07, "No censado", solamente puede utilizarse como tipo de identificación en el Libro registro de facturas expedidas.

L5 → Tipo de Factura Rectificativa

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Por sustitución
I	Por diferencias

L6 → Situación del Inmueble

VALORES	DESCRIPCIÓN
1	Inmueble con referencia catastral situado en cualquier punto del territorio español, excepto País Vasco y Navarra
2	Inmueble situado en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en la Comunidad Foral de Navarra
3	Inmueble en cualquiera de las situaciones anteriores pero sin referencia catastral
4	Inmueble situado en el extranjero



Agencia Tributaria

L7 → Calificación del tipo de operación Sujeta / No Exenta

VALORES	DESCRIPCIÓN
S1	No exenta- Sin inversión sujeto pasivo
S2	No exenta - Con Inversión sujeto pasivo
S3	No exenta - Sin inversión sujeto pasivo y con Inversión sujeto pasivo

L9 → Causa de exención de operaciones sujetas y exentas

VALORES	DESCRIPCIÓN
E1	Exenta por el artículo 20
E2	Exenta por el artículo 21
E3	Exenta por el artículo 22
E4	Exenta por los artículos 23 o 24
E5	Exenta por el artículo 25
E6	Exenta por Otros

L10 → Emitidas por Terceros

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L11 → Medio de Pago/Cobro

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Transferencia
02	Cheque
03	No se cobra / paga (fecha límite de devengo / devengo forzoso en concurso de acreedores)
04	Otros medios de cobro / pago
05	Domiciliación bancaria



Agencia Tributaria

L12 → Tipo de Operación Intracomunitaria

VALORES	DESCRIPCIÓN
A	El envío o recepción de bienes para la realización de los informes parciales o trabajos mencionados en el artículo 70, apartado uno, número 7º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992).
B	Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3º, y 16, apartado 2º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992).

L13 → Clave de declarado intracomunitario

VALORES	DESCRIPCIÓN
D	Declarante
R	Remitente

L17 → Código de País

Se informará según la relación de códigos de países y territorios que se incluye en el Anexo II de la Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre (BOE del 26-12-2011).

L18 -> Estado Miembro



Agencia Tributaria

Se informará según la relación de códigos de países de los Estado Miembro.

VALORES	DESCRIPCIÓN
DE	ALEMANIA
AT	AUSTRIA
BE	BELGICA
BG	BULGARIA
CZ	CHECA, REPUBLICA
CY	CHIPRE
HR	CROACIA
DK	DINAMARCA
SK	ESLOVAQUIA
SI	ESLOVENIA
ES	ESPAÑA
EE	ESTONIA
FI	FINLANDIA
FR	FRANCIA
GR	GRECIA
HU	HUNGRIA
IE	IRLANDA
IT	ITALIA
LV	LETONIA
LT	LITUANIA
LU	LUXEMBURGO
MT	MALTA
NL	PAISES BAJOS
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL
GB	REINO UNIDO
RO	RUMANIA
SE	SUECIA



Agencia Tributaria

L19 → IDVersionSii

VALORES	DESCRIPCIÓN
1.1	Versión Actual del esquema utilizado para el intercambio de información

L20 → Varios destinatarios

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L21 → Clave de Operación

VALORES	DESCRIPCIÓN
A	Indemnizaciones o prestaciones satisfechas superiores a 3005,06
B	Primas o contraprestaciones percibidas superiores a 3005,06

L22 → Factura R1, R5 o F4 con minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No



Agencia Tributaria

L25 → Emitida por terceros de acuerdo con una exigencia normativa

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L26 → Factura simplificada Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012.

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L27 → Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d) RD 1619/2012

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L28 → Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora.

Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L29 → Facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000 €.

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No