

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA Y FUNCIÓN PÚBLICA

- 6830** *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 «Boletín Oficial del Estado» número 61, del 10 de marzo de 2018, en relación con el importe a partir del cual debe identificarse el registro de facturación para confirmar que no se trata de un error, el cual se encuentra incluido en las páginas 28831, 28841 y 28865 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.

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 período 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	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)
		NIFRepresentante					NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion	NIF					NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
						Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>	



Periodo Liquidación	Ejercicio	Periodo Liquidación	Numérico(4) Alfanumérico(2) <u>L1</u>
ID Factura	ID Emisor Factura	NIF asociado al emisor de la factura.	Formato NIF(9)
	Num Serie Factura Emisor	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
	Num Serie Factura Emisor Resumen Fin	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
Factura Expedida	Fecha Expedición Factura Emisor	Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	Tipo Factura	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>
	Tipo Rectificativa	Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) <u>L5</u>
Facturas Rectificadas	Facturas Agrupadas	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
	ID Factura Agrupada	Fecha Expedición Factura Emisor	Fecha(dd-mm-yyyy)
	ID Factura Rectificada	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura	Alfanumérico(60)

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

	Descripción Operación					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)
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'	L26
EntidadSucesión		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)
RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia						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) L28

									expedidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <u>L17</u>
									Código del país asociado contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(2) <u>L4</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)

14_Otros	ImporteTAI ReglasLocal izacion	Exenta	DetalleExe nta	CausaExencion		otros	Decimal(12,2)
				BaseImponible		Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Alfanumérico(2) <u>L9</u>
Sujeta	PrestacionS ervices	NoExenta	TipoNoExe nta			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>
NoSujeta	DesgloseT ipoOperac ion	NoExenta	DesgloseI VA	DetalleIVA		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)
Sujeta	Entrega	Exenta	DetalleExe nta	CausaExencion		Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
				BaseImponible		Importe en euros si la sujeción es por el art. 7,14, otros	Decimal(12,2)
NoExenta		NoExenta	TipoNoExe nta			Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)
						Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) <u>L9</u>
Sujeta		Exenta	DetalleExe nta	BaseImponible		Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)
						Tipo de operación sujeta y no exenta para la	Alfanumérico(2) <u>L7</u>

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	
Cobros	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)	
		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		NIF		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	Cobros		Fecha		Fecha de realización del cobro	Fecha(dd-mm-yyyy)
				Importe		Importe cobrado	Decimal(12,2)
			Medio		Medio de cobro utilizado	Alfanumérico(2) <u>L11</u>	
		Cuenta_O_Medio			Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado	Alfanumérico(34)	

Registro de Cobros



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)
RegistroLRInmueblesAdicionales	IDFactura	NIF		NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		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)
		FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	DatosInmueble		SituaciónInmueble	Identificador que especifica la situación del inmueble	Número(1) L6
		DetalleInmueble	Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(25)	

2. Libro de registro de Facturas Recibidas

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Catálogo	IDV ersionSii						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 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)
	TipoComunicacion						Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>
	RegistroLRFacturasRecibidas	PeriodoLiquidacion	Ejercicio					Ejercicio
Periodo							Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) <u>L1</u>
IDFactura		IDEmisorFactura	NIF				Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)



				Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <u>L17</u>
IDOtro		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)
	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) Alfanumérico(2)
FacturaRecibida	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.	<u>L2_REC1</u>
	TipoRectificativa			Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) <u>L5</u>
	FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada	NumSerieFacturaEmisor	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
			FechaExpedicionFacturaEmisor	Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	FacturasRectificadas	IDFacturaRectificada	NumSerieFacturaEmisor	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)

				FechaExpedici onFacturaEmis or			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
ImporteRectificacion	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)
	CuotaRecar goRectifica do						Cuota recargo de equivalencia de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
FechaOperación							Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición.	Fecha(dd-mm-yyyy)
ClaveRegimenEspeci alOTrascendencia							Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) <u>L3.2</u>
ClaveRegimenEspeci alOTrascendenciaAdi cional1							Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) <u>L3.2</u>
ClaveRegimenEspeci alOTrascendenciaAdi cional2							Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) <u>L3.2</u>
NumRegistroAcuerdo Facturacion							Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
ImporteTotal							Importe total de la factura	Decimal(12,2)
BaseImponibleACost e							Para grupos de IVA	Decimal(12,2)
DescripcionOperacion							Descripción del objeto de la factura	Alfanumérico(500)
RefExterna							Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento)	Alfanumérico(60)

FacturaSimplificadaArticulos7.2_7.3	EntidadSucedida	NombreRazon	NIF	RegPrevioGGEoREDEMEoCompetencia		Macrodiato	DesgloseFactura
							DetailelVA
							TipImpositivo
							BaseImpomible
	Factura simplificada Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012.	Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración		Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GEEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora.	Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros.	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota
	L26	Alfanumérico(120)	FormatoNIF(9)		Alfanumérico(1)	Alfanumérico(1)	Decimal(3,2)
	Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"				Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	L29	
				Alfanumérico(1)	L28		Decimal(12,2)

								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 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	Formato NIF(9)
						Identificador del NIF de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	
						Código del país asociado de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	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)
						Fecha del registro contable de la operación. Se utilizará para el plazo de remisión de las facturas recibidas	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Cuota deducible	Decimal(1,2,2)

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) <u>L19</u>
	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
		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)	
Pagos	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) Fecha(dd-mm-yyyy)
Pagos	Pago	Fecha			Fecha de realización del pago	Decimal(12,2)
		Importe			Importe pagado	Alfanumérico(2) L11
		Medio			Medio de pago utilizado	Alfanumérico(34)
		Cuenta_O_Medio			Cuenta bancaria o medio de pago utilizado	



3. Libro de registro de Bienes de Inversión

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabeza	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 bienes de inversión	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)
RegistroBienes Inversion	TipoComunicacion				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio			Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión	Númérico(4)
		Periodo			0A	Debe informarse con valor "0A"
	IDFactura	IDEmisorFactura	NombreRazon		Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión	Alfanumérico(120)

		Identificador del NIF del emisor de la factura		FormatoNIF(9)	
NIF		Código País	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)	L17
	ID Otro	ID Type	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)	
	NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)	
	FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)	
	IdentificacionBien		Descripción de los bienes objeto de la operación	Alfanumérico(40)	
	FechaInicioUtilizacion		Fecha de inicio de utilización del mismo	Fecha(dd-mm-yyyy)	
	ProrrataAnualDefinitiva			Decimal(3,2)	
	RegularizacionAnualDeduction			Decimal(12,2)	
	IdentificacionEntrega			Alfanumérico(40)	
	RegularizacionDeductionEfectuada			Decimal(12,2)	
	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)	
	EntidadSucedida	NombreRazon	Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)	



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>	
RegistroLRDefOp eracionesintracomu nitaria	PeriodoLiquidacion	Ejercicio			Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo			Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) <u>LL</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)
		IDOtro			Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <u>L18</u>
		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	NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)	
	FechaExpedicionFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)	
	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)
		ID Type			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	<u>L18</u> Debe informarse con valor "02"
		ID			Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	TipoOperacion			Identificador del tipo de operación intracomunitaria	Alfanumérico(1) <u>L12</u>	
	ClaveDeclarado			Identificación de declarante o declarado	Alfanumérico(1) <u>L13</u>	
EstadoMiembro			Código del Estado miembro de origen o de envío	Alfanumérico(2) <u>L18</u>		
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)		

	EntidadSucedida		NombreRazon		Alfanumérico(120)
	RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia		NIF		FormatoNIF(9)
			Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración		Alfanumérico(1) L28
		NIF asociado a la entidad su- cedida como consecuencia de una operación de reestructuración		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 tiene valor "N".	

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	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	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>	
Registro de Cobros s/ Metálico	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo		0A	Debe informarse con valor "0A"
	Contraparte	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		Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)	

Cabeza	IDVersionSii	ID	agr	Formato	Longitud	Lista
	Titular	IDType	agr	Formato	Longitud	Lista
	EntidadSucedida	ID	agr	Formato	Longitud	Lista
	ImporteTotal	IDType	agr	Formato	Longitud	Lista

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	
Cabeza	IDVersionSii	ID	agr	Formato	Longitud	Lista
	Titular	ID	agr	Formato	Longitud	Lista
	EntidadSucedida	ID	agr	Formato	Longitud	Lista

		NIF	NIF asociado al titular	Formato/NIF(9)
TipoComunicacion			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>
PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
	Periodo		0A	Debe informarse con valor "0A"
Contraparte	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)
ClaveOperacion	IDOtro	CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <u>L17</u>
		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			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 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	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	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
Registro/R Agencia de Viajes	TipoComunicacion	NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) <u>L0</u>
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo		0A	Debe informarse con valor "0A"
	Contraparte	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>
			IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de	Alfanumérico(2) <u>L4</u>

	ID	residencia	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
			Importe anual.	Decimal(12,2)
ImporteTotal	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 cedida como consecuencia de una operación de reestructuración		FormatoNIF(9)

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	Actual
1T	1º Trimestre
2T	2º Trimestre
3T	3º Trimestre
4T	4º Trimestre



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 de 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 de 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



	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.

L.3.1 → 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 RD16/19/2012)
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

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

L3.2 → 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).

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



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



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



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



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



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 GGEE, 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 100.000.000 €.

VALORES		DESCRIPCIÓN
S	Si	
N	No	