



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 período de la baja de cada factura:

1. Libro de registro de Facturas expedidas

| BLOQUE   |         | DATOS/AGRUPOCIÓN |             | DATOS/AGRUPOCIÓN |     | DATOS/AGRUPOCIÓN |  | DATOS/AGRUPOCIÓN |  | DATOS/AGRUPOCIÓN |  | DESCRIPCIÓN |                                                                                       | FORMATO                                                 |                |
|----------|---------|------------------|-------------|------------------|-----|------------------|--|------------------|--|------------------|--|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|
|          |         |                  |             |                  |     |                  |  |                  |  |                  |  |             |                                                                                       | LONGITUD LISTA                                          |                |
| Cabecera | IDV     | ersionSii        |             |                  |     |                  |  |                  |  |                  |  |             | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3)<br><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 | Formato:NIF(9) |
|          |         |                  |             |                  | NIF |                  |  |                  |  |                  |  |             |                                                                                       | NIF asociado al titular del libro de registro           | Formato:NIF(9) |
|          |         |                  |             |                  |     |                  |  |                  |  |                  |  |             | Tipo de operación (alta, modificación)                                                | Alfanumérico(2)<br><u>L0</u>                            |                |

| Periodo Liquidación | Ejercicio                       |                      |                              |  |  |  |  | Ejercicio                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | Numérico(4)                                               |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|------------------------------|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------|
|                     | Periodo                         |                      |                              |  |  |  |  | Periodo Liquidación                                                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L1</a>                     |
| IDFactura           | IDEmisorFactura                 | NIF                  |                              |  |  |  |  | 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)                                          |
|                     | FechaExpediciónFacturaEmisor    |                      |                              |  |  |  |  | Fecha de expedición de la factura                                                                                                                                              |  |  |  |  |  |  | Fecha(dd-mm-yyyy)                                         |
| FacturaExpedida     | TipoFactura                     |                      |                              |  |  |  |  | Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, factura emitida en sustitución de facturas simplificadas, asiento resumen o factura rectificativa. |  |  |  |  |  |  | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L2</a> <a href="#">EMI</a> |
|                     | TipoRectificativa               |                      |                              |  |  |  |  | Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia                                                                                   |  |  |  |  |  |  | Alfanumérico(1)<br><a href="#">L5</a>                     |
|                     | FacturasAgrupadas               | IDFacturaAgrupada    | NumSerieFacturaEmisor        |  |  |  |  | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida                                                                                                                        |  |  |  |  |  |  | Alfanumérico(60)                                          |
|                     | FacturasRectificadas            | IDFacturaRectificada | FechaExpediciónFacturaEmisor |  |  |  |  | Fecha de expedición de la factura                                                                                                                                              |  |  |  |  |  |  | Fecha(dd-mm-yyyy)                                         |
|                     |                                 |                      | NumSerieFacturaEmisor        |  |  |  |  | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura                                                                                                                                |  |  |  |  |  |  | Alfanumérico(60)                                          |

Registro de  
Facturas  
Emisas

|  |                                              | a                |                   | FechaExpedicionFacturaEmisor |  |  |  |  |  | emiteda                                                                                                  | Fecha(dd-mm-yyyy)                       |
|--|----------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------|--|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|  | ImporteRectificacion                         | Base Rectificada | Cuota Rectificada |                              |  |  |  |  |  | Base imponible de la factura/facturas sustituidas                                                        | Decimal(12,2)                           |
|  |                                              |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas                                         | Decimal(12,2)                           |
|  |                                              |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | Cuota recargo de equivalencia de la factura/facturas sustituidas                                         | Decimal(12,2)                           |
|  | FechaOperacion                               |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición          | Fecha(dd-mm-yyyy)                       |
|  | ClaveRegimenEspecialOTrascendencia           |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria           | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L3.1</a> |
|  | ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional1 |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L3.1</a> |
|  | ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional2 |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | Clave adicional que identificará el tipo de operación o el régimen especial con trascendencia tributaria | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L3.1</a> |
|  | NumRegistroAutorizacion                      |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | 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)                           |
|  | BaseImponibleAgrupada                        |                  |                   |                              |  |  |  |  |  | Para grupos de IVA                                                                                       | Decimal(12,2)                           |

| 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)                     |                   |
|                       | Factura simplificada<br>Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012.<br>Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"                                                                                                                                                              |  |  |  |  |  |  | L26                                  |                   |
|                       | Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración                                                                                                                                                                                     |  |  |  |  |  |  | Alfanumérico(120)                    |                   |
| EntidadSucedida       | NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración                                                                                                                                                                                             |  |  |  |  |  |  | FormatoNIF(9)                        |                   |
|                       | 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.<br>Si no se informa este campo se entenderá que |  |  |  |  |  |  | Alfanumérico(1)<br>L28               |                   |

[illegible]

Verificable en <http://www.boe.es>  
Código: BOE-A-2018-6830

[illegible]

|          |                                      |                  |                   |               |                |                                                                                                                                                                  |               |
|----------|--------------------------------------|------------------|-------------------|---------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 14_Otros | ImporteTAI<br>ReglasLocal<br>izacion | Exenta           | DetalleExe<br>nta | CausaExencion | TipoImpositivo | Importe en euros si la<br>sujección es por operaciones<br>no sujetas en el TAI por<br>reglas de localización<br>Campo que especifica la<br>causa de la exención. | Decimal(12,2) |
|          | ImporteTAI<br>ReglasLocal<br>izacion |                  |                   |               |                |                                                                                                                                                                  |               |
| Sujeta   | NoExenta                             | TipoNoExe<br>nta | DesgloseI<br>VA   | DetalleIVA    | TipoImpositivo | Importe en euros<br>correspondiente a la causa<br>de exención.                                                                                                   | Decimal(12,2) |
|          |                                      |                  |                   |               |                |                                                                                                                                                                  |               |
| NoSujeta | ImporteTAI<br>ReglasLocal<br>izacion | Exenta           | DetalleExe<br>nta | CausaExencion | TipoImpositivo | Importe en euros si la<br>sujección es por operaciones<br>no sujetas en el TAI por<br>reglas de localización<br>Campo que especifica la<br>causa de la exención. | Decimal(12,2) |
|          |                                      |                  |                   |               |                |                                                                                                                                                                  |               |
| Entrega  | NoExenta                             | TipoNoExe<br>nta | DesgloseI<br>VA   | DetalleIVA    | TipoImpositivo | Importe en euros<br>correspondiente a la causa<br>de exención.                                                                                                   | Decimal(12,2) |
|          |                                      |                  |                   |               |                |                                                                                                                                                                  |               |

|  |  |  |  |     |  |  |  |                                                                                                    |  |               |
|--|--|--|--|-----|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------|
|  |  |  |  | nta |  |  |  | diferenciación de inversión de sujeto pasivo                                                       |  | Decimal(3,2)  |
|  |  |  |  |     |  |  |  |                                                                                                    |  |               |
|  |  |  |  |     |  |  |  | Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.                                |  | Decimal(12,2) |
|  |  |  |  |     |  |  |  | Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo                          |  |               |
|  |  |  |  |     |  |  |  | Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo                     |  | Decimal(12,2) |
|  |  |  |  |     |  |  |  | Porcentaje asociado en función del tipo de IVA                                                     |  |               |
|  |  |  |  |     |  |  |  | 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, otros                                         |  |               |
|  |  |  |  |     |  |  |  | Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización |  | 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/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN            | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                                                        | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA           |
|--------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Cabecera           | IDVersionSii         |                                 |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información                              | Alfanumérico(3)<br><a href="#">L19</a> |
|                    | 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)                          |
| Registro de Cobros | 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)                       |
|                    |                      | 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)<br><a href="#">L11</a> |
|                    |                      |                                 | Cuenta O Medio       |                      | Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado                                                                         | Alfanumérico(34)                       |



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/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN         | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                                              | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA |
|--------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Cabecera                       | IDVersionSii         |                              |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información                    | Alfanumérico(3)<br>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)             |
|                                |                      | FechaExpedicionFacturaEmisor |                      | Fecha de expedición de la factura                                                                        | Fecha(dd-mm-yyyy)            |
|                                | DatosInmueble        | DetalleInmueble              | SituaciónInmueble    | Identificador que especifica la situación del inmueble                                                   | Número(1)<br>L6              |
|                                |                      |                              | ReferenciaCatastral  | Referencia catastral del inmueble                                                                        | Alfanumérico(25)             |



## 2. Libro de registro de Facturas Recibidas

| BLOQUE                         | DATOS/<br>AGrupación | DATOS/<br>AGrupación | DATOS/<br>AGrupación | DATOS/<br>AGrupación | DATOS/<br>AGrupación | DATOS/<br>AGrupación | DATOS/<br>AGrupación | DESCRIPCIÓN                                                                           | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA                            |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Cabeza                         | IDVersionSii         | NombreRazon          |                      |                      |                      |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3)<br><u>L19</u>                           |
|                                | Titular              |                      |                      |                      |                      |                      |                      | Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas           | Alfanumérico(120)                                       |
|                                |                      |                      | NIFRepresentante     |                      |                      |                      |                      |                                                                                       | NIF del representante del titular del libro de registro |
|                                | TipoComunicacion     | NIF                  |                      |                      |                      |                      |                      | NIF asociado al titular del libro de registro                                         | FormatoNIF(9)                                           |
|                                |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      | Tipo de operación (alta, modificación)                                                | Alfanumérico(2)<br><u>L0</u>                            |
| Registro de Facturas Recibidas | PeriodoLiquidacion   | Ejercicio            |                      |                      |                      |                      |                      | Ejercicio                                                                             | Númérico(4)                                             |
|                                |                      | Periodo              |                      |                      |                      |                      |                      | Periodo Liquidación                                                                   | Alfanumérico(2)<br><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)<br><a href="#">L17</a> |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia                                                                                                                                                                                               | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L4</a>                             |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Número de identificación en el país de residencia                                                                                                                                                                                                                      | Alfanumérico(20)                                                  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | N° Serie+N° Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)                                                                                                                                                               | Alfanumérico(60)                                                  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | N° Serie+N° Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas                                                                                                                                                     | Alfanumérico(60)                                                  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Fecha de expedición de la factura                                                                                                                                                                                                                                      | Fecha(dd-mm-yyyy)                                                 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 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)<br><a href="#">L2 RECI</a>                        |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia                                                                                                                                                                           | Alfanumérico(1)<br><a href="#">L5</a>                             |  |
|  |  |  |  |  |  |  | N° Serie+N° Factura que identifica a la factura emitida                                                                                                                                                                                                                | Alfanumérico(60)                                                  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Fecha de expedición de la factura                                                                                                                                                                                                                                      | Fecha(dd-mm-yyyy)                                                 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | N° Serie+N° Factura que identifica a la factura emitida                                                                                                                                                                                                                | Alfanumérico(60)                                                  |  |

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

[illegible]

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                       |  |                                                                                        |                   |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | CuotaSo<br>portada                    |  | Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo         | Decimal(12,2)     |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | TipoReca<br>rgoEquiv<br>alencia       |  | Porcentaje asociado en función del tipo de IVA                                         | Decimal(3,2)      |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | CuotaRe<br>cagoEqui<br>valencia       |  | Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia     | Decimal(12,2)     |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | TipoImp<br>ositivo                    |  | Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.                    | Decimal(3,2)      |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | BaseImp<br>onible                     |  | Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo              | Decimal(12,2)     |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | CuotaSo<br>portada                    |  | Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo         | Decimal(12,2)     |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | TipoReca<br>rgoEquiv<br>alencia       |  | Porcentaje asociado en función del tipo de IVA                                         | Decimal(3,2)      |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | CuotaRe<br>cagoEqui<br>valencia       |  | Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia     | Decimal(12,2)     |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | PorcentC<br>ompensa<br>cionREA<br>GYP |  | Porcentaje compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.         | Decimal(3,2)      |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ImporteC<br>ompensa<br>cionREA<br>GYP |  | Compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.                    | Decimal(12,2)     |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                       |  | 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                                                                               | FormatoNIF(9)                                                     |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Identificador del NIF de la contraparte de la operación.                                                      |                                                                   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Proveedor en facturas recibidas                                                                               |                                                                   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Código del país asociado de la contraparte de la operación.                                                   | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)<br><a href="#">L17</a> |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Proveedor en facturas recibidas                                                                               |                                                                   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia                                      | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L4</a>                             |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 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(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/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                           | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA           |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Cabecera | IDVersionSii         |                      |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3)<br><a href="#">L19</a> |
|          | 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)                              |
|           |                       |                              |  |  | Nombre-razón social del emisor de la factura                                                                       | Alfanumérico(120)                          |
| IDFactura | IDEmisorFactura       | NombreRazon                  |  |  | Identificador del NIF del emisor de la factura                                                                     | FormatoNIF(9)                              |
|           |                       | NIF                          |  |  | Código del país asociado a la contraparte de la factura                                                            | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) |
|           |                       | IDOtro                       |  |  | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia                                           | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L17</a>     |
|           | NumSerieFacturaEmisor |                              |  |  | Número de identificación en el país de residencia                                                                  | Alfanumérico(20)<br><a href="#">L4</a>     |
|           |                       |                              |  |  | 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     | Pagos                 | FechaExpedicionFacturaEmisor |  |  | Fecha de expedición de la factura                                                                                  | Fecha(dd-mm-yyyy)                          |
|           |                       |                              |  |  | Fecha de realización del pago                                                                                      | Fecha(dd-mm-yyyy)                          |
|           |                       |                              |  |  | Importe pagado                                                                                                     | Décimal(12,2)                              |
|           |                       |                              |  |  | Medio de pago utilizado                                                                                            | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L11</a>     |
|           |                       |                              |  |  | Cuenta bancaria o medio de pago utilizado                                                                          | Alfanumérico(34)                           |



3. Libro de registro de Bienes de Inversión

| BLOQUE                          | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                           | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA   |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Cabeza                          | IDVersionSii         |                      |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3)<br><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)                  |
| Registro de Bienes de Inversión | TipoComunicacion     |                      |                      |                      | Tipo de operación (alta, modificación)                                                | Alfanumérico(2)<br><u>L0</u>   |
|                                 | PeriodoLiquidacion   | Ejercicio            |                      |                      | Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión                               | Número(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)              |

|                 |                                   |        |            |                                                                                                   |                                                                                                                         |                   |
|-----------------|-----------------------------------|--------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| BienesInversion | NIF                               |        |            |                                                                                                   | Identificador del NIF del emisor de la factura                                                                          | FormatoNIF(9)     |
|                 |                                   | IDOtro | CodigoPaís | Código del país asociado al emisor de la factura                                                  | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)<br>L17                                                                       |                   |
|                 |                                   |        | IDType     | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia                          | Alfanumérico(2)<br>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)      |
|                 | RegularizacionAnualDeducccion     |        |            |                                                                                                   |                                                                                                                         | Decimal(12,2)     |
|                 | IdentificacionEntrega             |        |            |                                                                                                   |                                                                                                                         | Alfanumérico(40)  |
|                 | RegularizacionDeducccionEfectuada |        |            |                                                                                                   |                                                                                                                         | 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 |                                   |        |            | 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 | FormatoNIF(9) |
|--|--|--|--|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|



4. Libro de registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias

| BLOQUE                                                 | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                            | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA                                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Cabecera                                               | IDVersionSii         |                      |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información  | Alfanumérico(3)<br><a href="#">L19</a>                            |
|                                                        | 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)<br><a href="#">L0</a>                             |
| Registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias | PeriodoLiquidacion   | Ejercicio            |                      |                      | Ejercicio                                                                              | Númérico(4)                                                       |
|                                                        |                      | Periodo              |                      |                      | Periodo Liquidación                                                                    | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L1</a>                             |
|                                                        | 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               | Codigo Pais          |                      | Código del país asociado al emisor de la factura                                       | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)<br><a href="#">L18</a> |
|                                                        |                      |                      |                      | 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)                                                  |

|                            |                               |            |  |  |                                                                                                                         |                                                       |
|----------------------------|-------------------------------|------------|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 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)                                     |
|                            | 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                                                | <a href="#">L18</a><br>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)<br><a href="#">L12</a>                |
|                            | ClaveDeclarado                |            |  |  | Identificación de declarante o declarado                                                                                | Alfanumérico(1)<br><a href="#">L13</a>                |
| Operacion Intracomunitaria | EstadoMiembro                 |            |  |  | Código del Estado miembro de origen o de envío                                                                          | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L18</a>                |
|                            | 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 |  | Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración                                                                                                                                                                                                          | Alfanumérico(120)          |
|                                                                                     |                                      | NIF         |  | NIF asociado a la entidad su<br>cedida como consecuencia de una operación de reestructuración                                                                                                                                                                                                              | FormatoNIF(9)              |
|                                                                                     | RegPrevioGGEEoREDEMEoCo<br>mpetencia |             |  | 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.<br><br>Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | Alfanumérico(1)<br><br>L28 |

### 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/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                           | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA               |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Cabecera                   | IDVersionSii         |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3)<br><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)<br><u>L0</u>               |
| Registro de Cobros y Pagos | 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               | CodigoP              | Código del país asociado a la contraparte                                             | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) |



|  |                 |             |        |  |                                                                                                                                                              |                       |
|--|-----------------|-------------|--------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  |                 |             | ais    |  |                                                                                                                                                              | L17                   |
|  |                 |             | IDType |  | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia                                                                                     | Alfanumérico(2)<br>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(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 su<br>cedida como consecuencia de una operación de reestructuración                                                                | FormatoNIF(9)         |

**5.5.2. 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/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                           | FORMATO                       |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Cabeza | IDVersionSii         |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3)<br><u>L19</u> |
|        | Titular              | NombreRazon          |                      | Nombre-razón social del titular                                                       | Alfanumérico(120)             |
|        |                      | NIFRepresentante     |                      | NIF del representante del titular                                                     | FormatoNIF(9)                 |

|                                 |                     |                   |             |                                                                                                   |                                                          |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Registro de Operaciones Seguros | Tipo Comunicación   | NIF               |             | NIF asociado al titular                                                                           | Formato NIF(9)<br>Alfanumérico(2)<br><u>L0</u>           |
|                                 | Periodo Liquidación | Ejercicio         |             | Ejercicio                                                                                         | Número(4)<br>Debe informarse con valor "0A"              |
|                                 |                     | Periodo           |             | 0A                                                                                                | Alfanumérico(120)                                        |
|                                 | Contraparte         | Nombre Razon      |             | Nombre-razón social de la contraparte de la operación                                             | Formato NIF(9)                                           |
|                                 |                     | NIF Representante |             | NIF del representante de la contraparte de la operación                                           | Formato NIF(9)                                           |
|                                 |                     | NIF               |             | NIF asociado a la contraparte de la operación                                                     | Formato NIF(9)                                           |
|                                 | Clave Operación     | ID Otro           | Código Pais | Código del país asociado a la contraparte                                                         | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)<br><u>L17</u> |
|                                 |                     |                   | ID Type     | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia                          | Alfanumérico(2)<br><u>L4</u>                             |
|                                 |                     |                   | ID          | Número de identificación en el país de residencia                                                 | Alfanumérico(20)<br>Alfanumérico(1)<br><u>L21</u>        |
|                                 | Importe Total       |                   |             | Importe anual de las operaciones de seguros                                                       | Decimal(12,2)                                            |
|                                 | Entidad Sucedida    | Nombre Razon      |             | 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         | Formato NIF(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/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DATOS/<br>AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN                                                                           | FORMATO<br>LONGITUD<br>LISTA                                      |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Cabecera                       | IDVersionSii         |                      |                      | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3)<br><a href="#">L19</a>                            |
|                                | Titular              | NombreRazon          |                      | Nombre-razón social del titular                                                       | Alfanumérico(120)                                                 |
|                                |                      | NIFRepresentante     |                      | NIF del representante del titular                                                     | FormatoNIF(9)                                                     |
|                                | TipoComunicacion     | NIF                  |                      | NIF asociado al titular                                                               | FormatoNIF(9)                                                     |
| Registro de Agencias de Viajes | PeriodoLiquidacion   |                      |                      | Tipo de operación (alta, modificación)                                                | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L0</a>                             |
|                                |                      | 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               | CodigoPaíses         | Código del país asociado a la contraparte                                             | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)<br><a href="#">L17</a> |
|                                |                      |                      | IDType               | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de                         | Alfanumérico(2)<br><a href="#">L4</a>                             |

cve: BOE-A-2018-6830  
Verificable en <http://www.boe.es>

**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 |



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                                 |



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

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                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>01</b> | Operación de régimen general.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>02</b> | Exportación.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>03</b> | Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.                                                                                                                                                                             |
| <b>04</b> | Régimen especial del oro de inversión.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>05</b> | Régimen especial de las agencias de viajes.                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>06</b> | Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>07</b> | Régimen especial del criterio de caja.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>08</b> | Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).                                                                                                                                                                  |
| <b>09</b> | 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)                                                                                                                                                          |
| <b>10</b> | 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. |
| <b>11</b> | 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 PAÍS 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 -&gt; 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           |



L19 -&gt; IDVersionSii

| VALORES    | DESCRIPCIÓN                                                             |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1</b> | Versión Actual del esquema utilizado para el intercambio de información |

L20 -&gt; Varios destinatarios

| VALORES  | DESCRIPCIÓN |
|----------|-------------|
| <b>S</b> | Si          |
| <b>N</b> | No          |

L21 -&gt; Clave de Operación

| VALORES  | DESCRIPCIÓN                                                     |
|----------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>A</b> | Indemnizaciones o prestaciones satisfechas superiores a 3005,06 |
| <b>B</b> | Primas o contraprestaciones percibidas superiores a 3005,06     |

L22 -&gt; 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 |
|----------|-------------|
| <b>S</b> | Si          |
| <b>N</b> | 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 |             |