

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA

- 1761** *Orden HAC/27/2026, de 22 de enero, por la que se modifican la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de Autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de Autoliquidación mensual, modelo agregado; la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, autoliquidación; la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido; y la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.*

Esta orden tiene por objeto modificar el modelo 303 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación», el modelo 322 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación mensual, modelo individual», el modelo 353 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de entidades. Modelo agregado. Autoliquidación mensual», el modelo 390 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-resumen anual» y las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, para adaptarlos a las modificaciones introducidas en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (en adelante Ley 37/1992), por la disposición final primera de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establecen un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, un impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras y un impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, y se modifican otras normas tributarias (en adelante Ley 7/2024).

En concreto, los cambios introducidos tienen su origen en la nueva redacción dada al artículo 19.5.º de la Ley 37/1992 por el apartado uno de la disposición final primera de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, en la que se establece que, en relación con las gasolinas, gasóleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante, la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero se entenderá realizada, en todo caso, por el último depositante del producto que se extraiga del depósito fiscal, al que se repercutirá el Impuesto sobre Hidrocarburos correspondiente y que estará obligado a liquidar el IVA por la operación asimilada a la importación, o por el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto. Asimismo, el último depositante del producto que se extraiga, o el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto, estará obligado a garantizar el ingreso del IVA correspondiente a la posterior entrega sujeta y no exenta del bien extraído del depósito fiscal.

En el mismo sentido, el apartado undécimo del anexo de la Ley 37/1992, introducido por el apartado tres de la disposición final primera de la Ley 7/2024, establece que el último depositante de las gasolinas, gasóleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante que se extraigan del depósito fiscal, o el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario de dichos productos, estará obligado a constituir y mantener una garantía del ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a las entregas sujetas y no exentas que se hagan posteriormente de dichos bienes.

La garantía, que no será aplicable cuando el último depositante o, en su caso, el titular del depósito fiscal tenga reconocida la condición de operador económico autorizado o la de operador confiable, podrá consistir en aval de entidad de crédito, institución financiera o compañía de seguros, o bien, en un pago a cuenta del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a la entrega sujeta y no exenta posterior a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero, pago que será deducible en la autoliquidación correspondiente al período de liquidación en que se incluya el Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a la entrega posterior.

El nuevo régimen que se introduce con esta modificación normativa ha requerido la aprobación de otras tres órdenes ministeriales, con cuya entrada en vigor debe coordinarse la presente orden.

Por lo que se refiere al aval, cabe citar en primer lugar la Orden HAC/1497/2025, de 17 de diciembre, por la que se aprueban los modelos, requisitos y aspectos generales correspondientes a los avales a los que se refiere el apartado undécimo del anexo de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido y que deben constituirse en garantía del ingreso del citado impuesto con ocasión de la entrega de determinados carburantes que abandonen el régimen de depósito distinto del aduanero.

En segundo lugar y en relación con la condición de operador confiable, debe tenerse en cuenta la Orden HAC/1496/2025, de 17 de diciembre, por la que se aprueba el procedimiento para reconocer la condición de operador confiable y por la que se regula la creación y el mantenimiento de un registro de operadores confiables, en materia de garantías del ingreso del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a determinados carburantes que abandonan el régimen de depósito distinto del aduanero.

Finalmente, respecto del pago a cuenta debe tenerse en cuenta la Orden HAC/1495/2025, de 17 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 319, «Pago a cuenta del IVA correspondiente a las entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero» y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

Con objeto de hacer posible la deducción de este pago a cuenta en la correspondiente autoliquidación en la que se incluya la entrega sujeta y no exenta posterior garantizada de este modo, esta orden modifica los modelos de autoliquidación de IVA 303, 322 y 353.

Con objeto de hacer posible la presentación de la declaración-resumen anual cuando durante el ejercicio se hayan deducido pagos a cuenta del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a la entrega sujeta y no exenta posterior a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero, se modifica el modelo 390.

Por otra parte, con el objetivo de facilitar la gestión y control de la garantía prevista en el apartado undécimo del anexo de la Ley 37/1992, esta orden introduce un nuevo campo en el diseño de registro del libro registro de facturas emitidas para identificar aquellas facturas que documenten entregas de carburantes extraídos de depósito fiscal previa prestación de la misma.

Esta orden consta de cuatro artículos, una disposición final única y cinco anexos.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, la elaboración de esta orden se ha efectuado de acuerdo con los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia y eficiencia.

Esta orden cumple los principios de necesidad y eficacia jurídica ya que tiene por objeto hacer posible la deducción del pago a cuenta previsto en la letra b) del número 3.º del apartado undécimo del anexo de la Ley 37/1992.

Se cumple también el principio de proporcionalidad al contener la regulación necesaria para conseguir los objetivos que justifican su aprobación.

Respecto al principio de seguridad jurídica, se ha garantizado la coherencia del texto con el resto del ordenamiento jurídico nacional y comunitario, generando un marco normativo estable.

El principio de transparencia, sin perjuicio de su publicación oficial en el «Boletín Oficial del Estado», se ha garantizado mediante la publicación del proyecto de orden y su memoria en el portal web del Ministerio de Hacienda, a efectos de que pudiera ser conocido dicho texto en el trámite de audiencia e información pública por todos los ciudadanos.

Por último, en relación con el principio de eficiencia se ha procurado que la norma genere las menores cargas administrativas para los ciudadanos, así como los menores costes indirectos, fomentando el uso racional de los recursos públicos y el pleno respeto a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

La disposición final segunda de la Ley 37/1992, habilita a la persona titular del Ministerio de Hacienda para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de lo establecido en la citada ley.

El artículo 117 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, habilita, en el ámbito del Estado, al Ministro de Economía y Hacienda para aprobar los modelos de declaración, autoliquidación y comunicación de datos, así como establecer la forma, lugar y plazos de su presentación.

El artículo 61 ter.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que el Ministro de Hacienda y Función Pública aprobará los modelos de declaración-liquidación individual y agregada que procedan para la aplicación del régimen especial del grupo de entidades.

El artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, establece que el suministro electrónico de los registros de facturación se realizará a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante un servicio web, o en su caso, a través de un formulario electrónico, conforme a los campos de registro que apruebe por orden el Ministro de Hacienda y Función Pública.

El artículo 71.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido establece que la declaración-liquidación deberá cumplimentarse y ajustarse al modelo que, para cada supuesto, determine el Ministro de Hacienda y Función Pública.

El artículo 71.7 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido establece que los sujetos pasivos deberán formular una Declaración-resumen anual en el lugar, forma, plazos e impresos que, para cada supuesto, se apruebe por orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas.

Las habilitaciones anteriores al Ministro de Economía y Hacienda, al Ministro de Hacienda y Función Pública y al Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas, deben entenderse conferidas en la actualidad a la Vicepresidenta Primera del Gobierno y Ministra de Hacienda, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5 y en la disposición final segunda del Real Decreto 829/2023, de 20 de noviembre, por el que se reestructuran los departamentos ministeriales.

En su virtud, dispongo:

Artículo primero. Modificación de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria:

- Uno. El anexo I se sustituye por el anexo I de esta orden.
- Dos. El anexo II se sustituye por el anexo II de esta orden.

Artículo segundo. *Modificación de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y sujetos pasivos ocasionales y se modifican los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria.*

El anexo I de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y sujetos pasivos ocasionales y se modifican los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria, se sustituye por el anexo III de esta orden.

Artículo tercero. *Modificación de la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, y se modifica el anexo I de la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores.*

El anexo I de la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, y se modifica el anexo I de la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, se sustituye por el anexo IV de esta orden.

Artículo cuarto. *Modificación de la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, y se modifica otra normativa tributaria.*

El anexo I de la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, y se modifica otra normativa tributaria, se sustituye por el anexo V de esta orden.

Disposición final única. *Entrada en vigor.*

La presente orden entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado» y se aplicará por primera vez:

1. A las autoliquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 303, 322 y 353 correspondientes al segundo trimestre o al mes de febrero de 2026.

2. A la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, correspondiente al ejercicio 2026.

3. A los registros de facturación que deban remitirse al libro registro de facturas emitidas correspondientes a operaciones realizadas a partir de 1 de febrero de 2026.

Madrid, 22 de enero de 2026.—La Vicepresidenta Primera del Gobierno y Ministra de Hacienda, María Jesús Montero Cuadrado.

ANEXO I

Modelo 322 de autoliquidación mensual, modelo individual Grupo de Entidades



Agencia Tributaria

Teléfono: 91 554 87 70 / 901 33 55 33
<https://sede.agenciatributaria.gob.es>

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual.

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

322

Identificación

NIF <input type="text"/>		Devengo	Ejercicio <input type="text"/>	Periodo <input type="text"/>
Sujeto pasivo: <input type="text"/>		Espacio reservado para numeración por código de barras		
Razón o denominación social <input type="text"/>				
Nº Grupo: <input type="text"/>	Dominante <input type="checkbox"/>	Dependiente <input type="checkbox"/>	NIF de la entidad dominante <input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> Tributación exclusivamente foral. Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso				
Sujeto pasivo acogido a la modalidad del régimen especial regulada en el art. 163 sexies.Cinco LIVA <input type="checkbox"/>		Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA) <input type="checkbox"/>		
Sujeto pasivo inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA) <input type="checkbox"/>		Sujeto pasivo exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390 <input type="checkbox"/>		
Sujeto pasivo destinatario de operaciones acogidas al régimen especial del criterio de caja <input type="checkbox"/>		Sujeto pasivo con volumen anual de operaciones distinto de cero (art. 121 LIVA) <input type="checkbox"/>		
Opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA) <input type="checkbox"/>		Sujeto pasivo con derecho a deducir pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero <input type="checkbox"/>		

Liquidación

IVA DEVENGADO

	Base imponible	Tipo %	Cuota	
Operaciones intragrupo	159 <input type="text"/>	160 <input type="text"/>	161 <input type="text"/>	
	171 <input type="text"/>	172 <input type="text"/>	173 <input type="text"/>	
	01 <input type="text"/>	02 <input type="text"/>	03 <input type="text"/>	
	162 <input type="text"/>	163 <input type="text"/>	164 <input type="text"/>	
	04 <input type="text"/>	05 <input type="text"/>	06 <input type="text"/>	
	07 <input type="text"/>	08 <input type="text"/>	09 <input type="text"/>	
	Modificación bases y cuotas de operaciones intragrupo	10 <input type="text"/>		11 <input type="text"/>
Resto de operaciones en régimen general.....	150 <input type="text"/>	151 <input type="text"/>	152 <input type="text"/>	
	165 <input type="text"/>	166 <input type="text"/>	167 <input type="text"/>	
	12 <input type="text"/>	13 <input type="text"/>	14 <input type="text"/>	
	153 <input type="text"/>	154 <input type="text"/>	155 <input type="text"/>	
	15 <input type="text"/>	16 <input type="text"/>	17 <input type="text"/>	
	18 <input type="text"/>	19 <input type="text"/>	20 <input type="text"/>	
	Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	21 <input type="text"/>		22 <input type="text"/>
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.)	23 <input type="text"/>		24 <input type="text"/>	
Modificación bases y cuotas en régimen general	25 <input type="text"/>		26 <input type="text"/>	
Recargo de Equivalencia	156 <input type="text"/>	157 <input type="text"/>	158 <input type="text"/>	
	168 <input type="text"/>	169 <input type="text"/>	170 <input type="text"/>	
	27 <input type="text"/>	28 <input type="text"/>	29 <input type="text"/>	
	30 <input type="text"/>	31 <input type="text"/>	32 <input type="text"/>	
	33 <input type="text"/>	34 <input type="text"/>	35 <input type="text"/>	
	Modificación bases y cuotas del recargo de equivalencia	36 <input type="text"/>		37 <input type="text"/>
	Total cuota devengada (161 + 173 + 03 + 164 + 06 + 09 + 11 + 152 + 167 + 14 + 155 + 17 + 20 + 22 + 24 + 26 + 158 + 170 + 29 + 32 + 35 + 37)			38 <input type="text"/>

IVA DEDUCIBLE

	Base imponible	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo corrientes	39 <input type="text"/>	40 <input type="text"/>
Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo con bienes de inversión.....	41 <input type="text"/>	42 <input type="text"/>
Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo	43 <input type="text"/>	44 <input type="text"/>
Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores corrientes	45 <input type="text"/>	46 <input type="text"/>
Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores con bienes de inversión.....	47 <input type="text"/>	48 <input type="text"/>
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	49 <input type="text"/>	50 <input type="text"/>
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	51 <input type="text"/>	52 <input type="text"/>
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	53 <input type="text"/>	54 <input type="text"/>
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	55 <input type="text"/>	56 <input type="text"/>
Rectificación de deducciones en resto de operaciones (no intragrupo)	57 <input type="text"/>	58 <input type="text"/>
Compensación régimen especial A.G. y P.		59 <input type="text"/>
Regularización bienes de inversión		60 <input type="text"/>
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata		61 <input type="text"/>
Total a deducir (40 + 42 + 44 + 46 + 48 + 50 + 52 + 54 + 56 + 58 + 59 + 60 + 61)		62 <input type="text"/>

Modelo **322** NIF Razón o denominación social **Página 2**

Liquidación (continuación)

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	76	
Diferencia (38 - 62 + 76)	63	
Atribuible a la Administración del Estado 64 %	65	
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	77	
Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo	66	
Resultado (65 + 77 - 66 + 67)	68	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):		
Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período	69	
Resultado de la autoliquidación (68 - 69 - 112)	70	

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual.

67 euros

Pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y biocombustibles posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero atribuible a la Administración del Estado. (Suma de la casilla 36 de todos los modelos 319 correspondientes a entregas incluidas en esta autoliquidación)

112 euros

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	71	
Exportaciones y operaciones asimiladas	72	
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 123)	120	
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	122	
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	123	
Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	124	

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el régimen del criterio de caja:

Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja	74	Base imponible	75	Cuota soportada
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	----------------	----	-----------------

Autoliquidación complementaria

Autoliquidación complementaria ☐

Número de justificante de la autoliquidación anterior

Sin actividad

Sin actividad ☐

Modelo
322

NIF

Razón o denominación social

Página 3

Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación

A	B	C
Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	Código de actividad	Epígrafe IAE
Principal		
Otras		

Información de la tributación por razón de territorio (sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)

Araba/Álava... 89 % Gipuzkoa 90 % Bizkaia 91 % Navarra 92 % Territorio común 107 %

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general	80
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	81
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	93
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	94
Operaciones exentas sin derecho a deducción	83
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 126)	84
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	125
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	126
Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	127
Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts. 78 y 79 LIVA	128
Operaciones en régimen simplificado.....	86
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	95
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	96
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	97
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	98
Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....	79
Entregas de bienes de inversión	99
Total volumen de operaciones (art. 121 Ley IVA) (80 + 81 + 93 + 94 + 83 + 84 + 125 + 126 + 127 + 128 + 86 + 95 + 96 + 97 + 98 + 79 + 99)	88

Modelo
322

NIF

Razón o denominación social

Página 4

Prorrata

1	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	500	501	502	503	504
2	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	505	506	507	508	509
3	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	510	511	512	513	514
4	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	515	516	517	518	519
5	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	520	521	522	523	524

Actividades con regímenes de deducción diferenciados**IVA deducible: Grupo 1**

	Base imponible	Cuota deducible
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes 700	701
	Bienes de inversión 702	703
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes 704	705
	Bienes de inversión 706	707
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes y servicios 708	709
	Bienes de inversión 710	711
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	712	713
Rectificación de deducciones	714	715
Regularización de bienes de inversión		716
Suma de deducciones (701 + 703 + 705 + 707 + 709 + 711 + 713 + 715 + 716)		717

IVA deducible: Grupo 2

	Base imponible	Cuota deducible
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes 718	719
	Bienes de inversión 720	721
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes 722	723
	Bienes de inversión 724	725
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes y servicios 726	727
	Bienes de inversión 728	729
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	730	731
Rectificación de deducciones	732	733
Regularización de bienes de inversión		734
Suma de deducciones (719 + 721 + 723 + 725 + 727 + 729 + 731 + 733 + 734)		735

ANEXO II

Modelo 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado Grupo de Entidades



Agencia Tributaria

Teléfono: 91 554 87 70 / 901 33 55 33
<https://sede.agenciatributaria.gob.es>

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo agregado.
Autoliquidación mensual

Modelo

353

Identificación

NIF		Devengo		Ejercicio	Periodo
Declarante:					
Razón o denominación social				Espacio reservado para numeración por código de barras	
Nº Grupo:					
Tipo régimen especial aplicable:		Art. 163 sexies.Cinco LIVA		SI	NO
Grupo sometido a normativa foral					
				¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?	SI NO

Entidades del grupo que tributan en el régimen especial

	NIF	Resultado (casilla 68 mod. 322)	% de participación al final del periodo	Número de justificante modelo 322
Entidad dominante:				
Entidades dependientes:				

Liquidación

Resultado total (sumatorio del resultado de entidades)	01	
Cuotas a compensar pendientes de periodos anteriores	02	
Cuotas a compensar de periodos anteriores aplicadas en este periodo	08	
Cuotas a compensar de periodos previos pendientes para periodos posteriores ([02] - [08]) (No se incluyen las cuotas a compensar generadas en este periodo)	09	
Resultado ([01] - [08])	03	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):		
Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo ...	04	
Pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero atribuible a la Administración del Estado	10	
(Suma de las casillas 112 de los modelos 322 del periodo)		
Resultado de la autoliquidación ([03] - [04] - [10])	05	

Autoliquidación complementaria

Autoliquidación complementaria		Número de justificante de la autoliquidación anterior	
--------------------------------------	--	-------------------------------------------------------	--

Sin actividad

Sin actividad - ☐

Modelo
353

NIF

Razón social o denominación social

Página 2

Compensación

Si resulta [05] negativa consignar el importe a compensar

06 C

Ingreso

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de autoliquidaciones especiales.

Importe: I

IBAN

Devolución

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe 07 D

Código SWIFT-BIC

IBAN

ANEXO III

Modelo 303 de autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido



Agencia Tributaria

Teléfono: 91 554 87 70 / 901 33 55 33
<https://sede.agenciatributaria.gob.es>

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido
 a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2)

Ejercicio

Período

NIF

Apellidos y nombre o Razón social



Tributación exclusivamente foral.

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria
 Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

Espacio reservado para numeración por código de barras

- Sujeto pasivo inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA) ☐ Sujeto pasivo acogido voluntariamente al SII ☐
 Sujeto pasivo que tributa exclusivamente en régimen simplificado ☐ Sujeto pasivo exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390 ☐
 Autoliquidación conjunta ☐ Sujeto pasivo con volumen anual de operaciones distinto de cero (art. 121 LIVA) ... ☐
 Sujeto pasivo acogido al régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA) ☐ Sujeto pasivo con derecho a deducir pago a cuenta de entregas de gasolinas,
 gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito
 distinto del aduanero ☐
 Sujeto pasivo destinatario de operaciones acogidas al régimen especial del criterio de caja ☐
 Opción por la aplicación de la prorratea especial (art. 103.Dos.1º LIVA) ☐
 Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea especial (art. 103.Dos.1º LIVA) ☐
 Sujeto pasivo declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación ☐

Fecha en que se dictó el auto de declaración
 de concurso Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación Preconcurso ☐
 Postconcurso ☐

Liquidación (3)

Régimen general

IVA devengado

Régimen general

Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.

Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.) ...

Modificación bases y cuotas

Recargo equivalencia

Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia

Base imponible

Tipo %

Cuota

150	151	152
165	166	167
01	02	03
153	154	155
04	05	06
07	08	09
10		11
12		13
14		15
156	157	158
168	169	170
16	17	18
19	20	21
22	23	24
25		26

Total cuota devengada (152 + 167 + 03 + 155 + 06 + 09 + 11 + 13 + 15 + 158 + 170 + 18 + 21 + 24 + 26) 27

IVA deducible

Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....

Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión

Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes

Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión

En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes

En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....

Rectificación de deducciones

Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.

Regularización bienes de inversión

Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorratea

Total a deducir (29 + 31 + 33 + 35 + 37 + 39 + 41 + 42 + 43 + 44)

Resultado régimen general (27 - 45)

Base

Cuota

28	29
30	31
32	33
34	35
36	37
38	39
40	41
	42
	43
	44
	45

46

Modelo
303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 2

Régimen simplificado**A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales****Actividad A₁**

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

1T, 2T, 3T
Porcentaje ingreso a cuenta % Ingreso a cuenta A

4T
Cuota soportada operaciones corrientes Cuota anual derivada del Régimen simplificado B

Actividad A₂

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

1T, 2T, 3T
Porcentaje ingreso a cuenta % Ingreso a cuenta A

4T
Cuota soportada operaciones corrientes Cuota anual derivada del Régimen simplificado B

B Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)**Actividad B₁**

Epígrafe IAE

Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1	<input type="text"/>
Módulo 2	<input type="text"/>
Módulo 3	<input type="text"/>
Módulo 4	<input type="text"/>
Módulo 5	<input type="text"/>
Módulo 6	<input type="text"/>
Módulo 7	<input type="text"/>

Cuota devengada operaciones corrientes C

Reducciones D

1T, 2T, 3T
Índice corrector de actividades de temporada Z

Porcentaje ingreso a cuenta E %

Ingreso a cuenta * ((C) - (D)) x (E) F

* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias

Actividad B₂

Epígrafe IAE

Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1	<input type="text"/>
Módulo 2	<input type="text"/>
Módulo 3	<input type="text"/>
Módulo 4	<input type="text"/>
Módulo 5	<input type="text"/>
Módulo 6	<input type="text"/>
Módulo 7	<input type="text"/>

Cuota devengada operaciones corrientes C

Reducciones D

Índice corrector de actividades de temporada Z

Porcentaje ingreso a cuenta E %

Ingreso a cuenta * ((C) - (D)) x (E) F

* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias

Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A₁ + A₂ + A₃ + ... + F₁ + F₂ + F₃ + ...) 47

4T
Cuotas soportadas operaciones corrientes G

Índice corrector de actividades de temporada H

RESULTADO ((C) - (D) - (G)) x (H) I

Porcentaje cuota mínima J %

Devolución cuotas soportadas otros países... K

Cuota mínima L

Cuota anual derivada régimen simplificado M

Cuotas soportadas operaciones corrientes G

Índice corrector de actividades de temporada H

RESULTADO ((C) - (D) - (G)) x (H) I

Porcentaje cuota mínima J %

Devolución cuotas soportadas otros países... K

Cuota mínima L

Cuota anual derivada régimen simplificado M

Actividades A + B
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades (B₁ + B₂ + ... + M₁ + M₂ + ...) 48

Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio 49

Resultado (48 - 49)..... 50

Cuotas devengadas

Adquisiciones intracomunitarias de bienes..... 51

Entregas de activos fijos..... 52

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo..... 53

Total cuota resultante: Si 1T, 2T, 3T: (47 + 51 + 52 + 53)..... 54

Si 4T: (50 + 51 + 52 + 53)..... 54

IVA deducible

Adquisición o importación de activos fijos..... 55

Regularización bienes de inversión 56

Total IVA deducible (55 + 56) 57

Resultado régimen simplificado (54 - 57) 58

Modelo 303	NIF	Apellidos y Nombre o Razón social	Página 3
----------------------	-----	-----------------------------------	----------

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	59	
Exportaciones y operaciones asimiladas	60	
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 123)	120	
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	122	
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	123	
Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	124	
Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	Base imponible 62	Cuota 63
Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja	Base imponible 74	Cuota soportada 75

Resultado

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	76	
Suma de resultados (46 + 58 + 76)	64	
Atribuible a la Administración del Estado ... 65 %	66	
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	77	
Cuotas a compensar pendientes de periodos anteriores	110	
Cuotas a compensar de periodos anteriores aplicadas en este periodo	78	
Cuotas a compensar de periodos previos pendientes para periodos posteriores (110 - 78)	87	
(No se incluyen las cuotas a compensar generadas en este periodo)		
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual. 68 euros	Resultado de la autoliquidación (66 + 77 - 78 + 68 + 108)	69
Exclusivamente para determinados supuestos de autoliquidación rectificativa por discrepancia de criterio administrativo que no deban incluirse en otras casillas. Otros ajustes 108 euros	Resultado a ingresar correspondiente a la anterior autoliquidación o liquidación administrativa del ejercicio y periodo objeto de la autoliquidación ¹	70
Pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero atribuible a la Administración del Estado (Suma de la casilla 36 de todos los modelos 319 correspondientes a entregas incluidas en esta autoliquidación) 112 euros	Devoluciones acordadas por la Agencia Tributaria como consecuencia de la tramitación de anteriores autoliquidaciones o liquidaciones administrativas correspondientes al ejercicio y periodo objeto de la autoliquidación	109
	Resultado (69 - 70 + 109 - 112)	71

* En caso de segundas y siguientes autoliquidaciones rectificativas se considerará la última autoliquidación con efectos (ver instrucciones del modelo 303)

Sin actividad (4)

Sin actividad ☐

Rectificativa (5)

Si esta autoliquidación es rectificativa de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación rectificativa

Nº. de justificante

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.

Indique el motivo de la rectificación:

Rectificaciones (excepto incluidas en el motivo siguiente)

Discrepancia criterio administrativo

Modelo
303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 4

Exclusivamente a cumplimentar en el último período de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	B Código de actividad	C Epígrafe IAE
Principal		
Otras		

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X"

D

Información de la tributación por razón de territorio (sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)

Araba/Álava.. 89 % Gipuzkoa 90 % Bizkaia 91 % Navarra 92 % Territorio común 107 %

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general	80	
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	81	
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	93	
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	94	
Operaciones exentas sin derecho a deducción	83	
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 126)	84	
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	125	
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	126	
Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	127	
Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts. 78 y 79 LIVA	128	
Operaciones en régimen simplificado.....	86	
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	95	
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	96	
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	97	
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	98	
Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....	79	
Entregas de bienes de inversión	99	
Total volumen de operaciones (art. 121 Ley IVA) (80 + 81 + 93 + 94 + 83 + 84 + 125 + 126 + 127 + 128 + 86 + 95 + 96 + 97 + 98 + 79 + 99)	88	

Modelo
303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 5

Prorrata

1	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	500	501	502	503	504

2	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	505	506	507	508	509

3	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	510	511	512	513	514

4	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	515	516	517	518	519

5	CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	520	521	522	523	524

Actividades con regímenes de deducción diferenciados**IVA deducible: Grupo 1**

		Base imponible	Cuota deducible
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	700	701
	Bienes de inversión	702	703
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes	704	705
	Bienes de inversión	706	707
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes y servicios	708	709
	Bienes de inversión	710	711
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca		712	713
Rectificación de deducciones		714	715
Regularización de bienes de inversión			716
Suma de deducciones (701 + 703 + 705 + 707 + 709 + 711 + 713 + 715 + 716)			717

IVA deducible: Grupo 2

		Base imponible	Cuota deducible
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	718	719
	Bienes de inversión	720	721
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes	722	723
	Bienes de inversión	724	725
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes y servicios	726	727
	Bienes de inversión	728	729
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca		730	731
Rectificación de deducciones		732	733
Regularización de bienes de inversión			734
Suma de deducciones (719 + 721 + 723 + 725 + 727 + 729 + 731 + 733 + 734)			735

Modelo
303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 6

Compensación (6)

Si resulta [71] negativa consignar el importe a compensar

72 C

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe: I

IBAN

Devolución (8)

Solicito que el importe a devolver reseñado, me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular

Importe 73 D

Rectificación (9)

Solicito que el importe que, en su caso, pudiera resultar a devolver como consecuencia de la rectificación, me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular

Importe 111

Mediante transferencia a cuenta bancaria abierta en España

IBAN

Mediante transferencia a cuenta bancaria abierta en el extranjero:

Unión Europea/SEPA

IBAN

Código SWIFT-BIC

Resto países

Código SWIFT-BIC

Número de cuenta/Account no.

Banco/Bank name

Dirección del Banco/ Bank address

Ciudad/City

País/Country

Código País/Country code

ANEXO IV

Modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido



Agencia Tributaria

Teléfono: 91 554 87 70 / 901 33 55 33
<https://sede.agenciatributaria.gob.es>

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen anual

Pág. 1

Modelo
390

1. Sujeto pasivo

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Registro de devolución mensual en algún período del ejercicio ☐Régimen especial del grupo de entidades en algún período del ejercicio ☐Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI ☐ NO ☐

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio?

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163 undecies LIVA)?

¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?

Sujeto pasivo con derecho a deducir pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero

2. Devengo

Ejercicio Declaración sustitutiva ☐Declaración sustitutiva por rectificación de cuotas deducidas en caso de concurso de acreedores (art. 80.Tres LIVA) ☐

Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración por código de barras

3. Datos estadísticos

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)

Principal

Otras

B Código de actividad**C** Epigrafe IAESi ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" **D** ☐

Declaración de sujeto pasivo incluido en autoliquidaciones conjuntas

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la autoliquidación conjunta a través de la entidad:

NIF

Razón social

4. Datos del representante

Personas físicas y entidades sin personalidad jurídica

Representante

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Calle, Pza., Avda. Nombre de la vía pública

Número Esc. Piso Prta. Teléfono

Municipio

Provincia

Cod. Postal

Personas jurídicas

Declaración de los Representantes legales de la Entidad

El (los) representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.

Por poder,

Por poder,

Por poder,

D
NIF
Fecha Poder
NotaríaD
NIF
Fecha Poder
NotaríaD
NIF
Fecha Poder
Notaría

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 2

5. Operaciones realizadas en régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota devengada
Régimen ordinario	700	0	701
	667	2	668
	01	4	02
	702	5	703
	669	7,5	670
	03	10	04
	05	21	06
Operaciones intragrupo	704	0	705
	671	2	672
	500	4	501
	706	5	707
	673	7,5	674
	502	10	503
	504	21	505
Régimen especial del criterio de caja	708	0	709
	675	2	676
	643	4	644
	710	5	711
	677	7,5	678
	645	10	646
	647	21	648
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	712	0	713
	679	2	680
	07	4	08
	714	5	715
	681	7,5	682
	09	10	10
	11	21	12
Régimen especial de agencias de viaje	13	21	14
Adquisiciones intracomunitarias de bienes	716	0	717
	683	2	684
	21	4	22
	718	5	719
	685	7,5	686
	23	10	24
	25	21	26
Adquisiciones intracomunitarias de servicios	720	0	721
	687	2	688
	545	4	546
	722	5	723
	689	7,5	690
	547	10	548
	551	21	552
IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo	27		28
Modificación de bases y cuotas	29		30
Modificación de bases y cuotas de operaciones intragrupo	649		650
Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores	31		32
Total bases y cuotas IVA	33		34

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 2 bis

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA devengado

Recargo de equivalencia	663		0	664	
	691		0,26	692	
	35		0,5	36	
	665		0,62	666	
	693		1	694	
	599		1,4	600	
	601		5,2	602	
	41		1,75	42	
Modificación recargo equivalencia	43			44	
Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores	45			46	
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34 + 664 + 692 + 36 + 666 + 694 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46)					47

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 3

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

Operaciones interiores corrientes:

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
695		2	696
190		4	191
IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	724	5	725
	697	7,5	698
	603	10	604
	605	21	606
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	48		49

IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....

745		2	746
506		4	507
726		5	727
747		7,5	748
607		10	608
609		21	610
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes	512		513

Operaciones interiores de bienes de inversión:

749		2	750
196		4	197
IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión..	728	5	729
	751	7,5	752
	611	10	612
	613	21	614
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión	50		51

IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión .

753		2	754
514		4	515
730		5	731
755		7,5	756
615		10	616
617		21	618
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión	520		521

Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:

757		2	758
202		4	203
IVA deducible en importaciones de bienes corrientes.....	732	5	733
	759	7,5	760
	619	10	620
	621	21	622
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes	52		53

IVA deducible en importaciones de bienes de inversión

761		2	762
208		4	209
734		5	735
763		7,5	764
623		10	624
625		21	626
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión	54		55

IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....

765		2	766
214		4	215
736		5	737
767		7,5	768
627		10	628
629		21	630
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	56		57

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 4

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	769	2	770
	220	4	221
	738	5	739
	771	7,5	772
	631	10	632
	633	21	634
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	58		59
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....	773	2	774
	587	4	588
	740	5	741
	775	7,5	776
	635	10	636
	637	21	638
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....	597		598
Compensación en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	60		61
Cuotas deducibles en virtud de resolución administrativa o sentencia firmes con tipos no vigentes.....	660		661
Rectificación de deducciones.....	639		62
Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo.....	651		652
Regularización de bienes de inversión.....			63
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata.....			522
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 661 + 62 + 652 + 63 + 522).....			64
Resultado régimen general (47 - 64).....			65

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 5

6. Operaciones realizadas en régimen simplificado**Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)**

Actividad 1		Epígrafe IAE	66
A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			
Cuota devengada operaciones corrientes		C	
Cuotas soportadas operaciones corrientes		D	
Índice corrector		E	
RESULTADO		F	
Porcentaje cuota mínima		G	%
Devolución cuotas soportadas otros países		H	
Cuota mínima		I	
Cuota derivada régimen simplificado		J ₁	

Actividad 2		Epígrafe IAE	66
A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			
Cuota devengada operaciones corrientes		C	
Cuotas soportadas operaciones corrientes		D	
Índice corrector		E	
RESULTADO		F	
Porcentaje cuota mínima		G	%
Devolución cuotas soportadas otros países		H	
Cuota mínima		I	
Cuota derivada régimen simplificado		J ₂	

NOTA: En el caso de existir más actividades cumplimentar en hoja aparte, en idéntico formato al facilitado en este apartado

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada	Cuotas soportadas	Cuota derivada Régimen Simplificado
1					K ₁
2					K ₂
3					K ₃
4					K ₄
5					K ₅

IVA devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J ₁ +J ₂ +.....)]	74	
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)]	75	
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes	76	
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo (adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos)	77	
IVA devengado en entregas de activos fijos	78	
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74 + 75 + 76 + 77 + 78)	79	

IVA deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos	80	
Regularización de bienes de inversión	81	
Suma de deducciones (80 + 81)	82	
Resultado régimen simplificado (79 - 82)	83	

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 6

7. Resultado liquidación anual (Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)**Liquidación anual**

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	658	
Suma de resultados (65 + 83 + 658)	84	
IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento).....	659	
Compensación de cuotas del ejercicio anterior.....	85	
Pago a cuenta atribuible a la Administración del Estado deducido en el ejercicio por entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes	112	
Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85 - 112)	86	

8. Tributación por razón de territorio (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)**Administraciones**

Territorio común	87	%	Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	658	
Araba/Álava.....	88	%	Suma de resultados (65 + 83 + 658)	84	
Gipuzkoa	89	%	Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)	92	
Bizkaia	90	%	IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento).....	659	
Navarra	91	%	Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común	93	
			Pago a cuenta atribuible a la Administración del Estado deducido en el ejercicio por entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes	112	
			Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 + 659 - 93 - 112)	94	

9. Resultado de las liquidaciones**9.1 Periodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades**

Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio	95	
Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devolución mensual.....	96	
Total devoluciones solicitadas por cuotas soportadas en la adquisición de elementos de transporte (Art. 30 bis RIVA).....	524	
Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97
	A devolver	98
Cuotas pendientes de compensación generadas en el ejercicio y distintas de las incluidas en la casilla 97	662	

9.2 Periodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades

Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)	525	
Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)	526	

10. Volumen de operaciones**Operaciones realizadas en el ejercicio**

Operaciones en régimen general	99	
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	653	
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	103	
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	104	
Operaciones exentas sin derecho a deducción	105	
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 126)	110	
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	125	
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	126	
Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	127	
Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts. 78 y 79 LIVA	128	
Operaciones en régimen simplificado.....	100	
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	101	
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	102	
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227	
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228	
Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....	106	
Entregas de bienes de inversión	107	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 100 + 101 + 102 + 125 + 126+ 127 + 128 + 227 + 228 - 106 - 107)	108	

NIF _____ Apellidos y Nombre o Razón social o denominación _____

Pág. 7

11. Operaciones específicas**Operaciones realizadas en el ejercicio**

Adquisiciones interiores exentas	230	
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	
Importaciones exentas	231	
Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232	
Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111	
Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113	
Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo.....	523	

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA

654	Base imponible	655	Cuota
-----	----------------	-----	-------

Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA

656	Base imponible	657	Cuota soportada
-----	----------------	-----	-----------------

12. Prorrata

1

Actividad desarrollada

CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
114	115	116	117	118

2

Actividad desarrollada

CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
114	115	116	117	118

3

Actividad desarrollada

CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
114	115	116	117	118

4

Actividad desarrollada

CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
114	115	116	117	118

5

Actividad desarrollada

CNAE	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
114	115	116	117	118

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 8

13. Actividades con regímenes de deducción diferenciados**IVA deducible: Grupo 1**

	Base imponible	Cuota deducible
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes 139	140
	Bienes de inversión 141	142
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes 143	144
	Bienes de inversión 145	146
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias..	Bienes corrientes y servicios 147	148
	Bienes de inversión 149	150
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	151	152
Rectificación de deducciones	640	153
Regularización de bienes de inversión		154
Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154)		155

IVA deducible: Grupo 2

	Base imponible	Cuota deducible
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes 156	157
	Bienes de inversión 158	159
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes 160	161
	Bienes de inversión 162	163
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias..	Bienes corrientes y servicios 164	165
	Bienes de inversión 166	167
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	168	169
Rectificación de deducciones	641	170
Regularización de bienes de inversión		171
Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171)		172

IVA deducible: Grupo 3

	Base imponible	Cuota deducible
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes 173	174
	Bienes de inversión 175	176
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes 177	178
	Bienes de inversión 179	180
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias..	Bienes corrientes y servicios 181	182
	Bienes de inversión 183	184
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	185	186
Rectificación de deducciones	642	187
Regularización de bienes de inversión		188
Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188)		189

ANEXO V

1.1.1. Libro registro de Facturas expedidas

Leyenda	Campo
¹ (superíndice)=	Campo obligatorio
Negro =	Campo opcional
**	Campo de selección
Modificaciones con efectos 1 de febrero de 2026	

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera ¹	IDV ¹ ersionSii ¹							Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L/9
	Titular ¹	NombreRazon ¹						Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante ¹ ante						NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF ¹						NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Registro de Facturas Emitidas ¹	TipoComunicacion ¹								Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) Ll
	PeriodoLiquidacion ¹	Ejercicio ¹							Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo ¹							Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) Ll
	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹	NIF ¹						NIF asociado al emisor de la factura.	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor ¹							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 ¹							Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		TipoFactura ¹								Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, sustitución de facturas simplificadas, asiento resumen o factura rectificativa.	Alfanumérico(2) L2_EMI
		TipoRectificativa								Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
	FacturaExpedida ¹	FacturasAgrupadas				NumSerieFacturaEmisor ¹				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
						FechaExpedicionFacturaEmisor ¹				Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		FacturasRectificadas				IDFacturaRectificada ¹				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
						FechaExpedic ionFacturaEm isor ¹			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
									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)
									Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición	Fecha(dd-mm-yyyy)
									Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1
									Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1
									Clave adicional que identificará el tipo de	Alfanumérico(2)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		ascendenciaA dicional2								operación o el régimen especial con trascendencia tributaria	L3.1
		NumRegistro AcuerdoFactu racion								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)
		BaseImponibleACoste								Para grupos de IVA	Decimal(12,2)
		DescripcionO peración1								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)
		FacturaSimpli ficadaArticulo s7.2_7.3								Factura simplificada Artículo 7,2 Y 7,3 RD 1619/2012. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	L26

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		EntidadSucedid a	NombreRazon 1							Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
										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.	Alfanumérico(1) L28
										Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	
		Macrodato								Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura	Alfanumérico(1)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
									superior a un umbral de 100.000.000 euros. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	L29
									Identificador que especifica la situación del inmueble	Númérico(1) L6
									Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(25)
									Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA	Decimal(12,2)
									Identificador que especifica si la factura ha sido emitida por un tercero o por el destinatario. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L10

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		FacturacionDispositivosAdicionalesTerceraYsextaYseptimaDel Mercado OrganizadoDe Gas								Identificador que especifica si la factura ha sido emitida por un tercero de acuerdo a una exigencia normativa (disposición adicional tercera y sexta Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación y del Mercado Organizado del Gas). Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(l) L25
										Identificador que especifica si la factura tiene varios destinatarios. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(l) L20
										Identificador que especifica si la factura tipo R1, R5 o F4 tiene minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(l) L22

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		FacturaSinIden tifiDestinatari oArticulo6.1.d						Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d) RD 1619/2012 Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	L27
								Identificador que especifica si la factura documenta entrega/s de carburantes extraídos de depósito fiscal previa prestación de la garantía (incluido pago a cuenta) prevista en el apartado undécimo del anexo de la LIVA. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". **	L35**
								Nombre-razón social de la contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		Contraparte						NIF del representante de la contraparte de la operación	Formato NIF(9)
								Identificador del NIF contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Formato NIF(9)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
				CodigoPais					Código del país asociado contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
									Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
									Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
							CausaExe ncion		Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
									Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
							TipoNoExenta ₁		Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) L7
								Tipolmpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
							DesgloseIVA ¹	BaseImponible ¹	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
								CuotaRepercutada	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
								TipoRecargoEquivalencia	Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
							DetailIVA ¹	CuotaRecargoEquivalencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		No Sujeta	ImportePorArt iculos/14_Ot ros	ImporteTAIR egiasLocaliza cion	Exenta	TipoNoEx enta ¹	DetalleEx enta ¹	CausaExenc ion	Importe en euros si la sujección es por el art. 7,14, otros	Decimal(12,2)
									Importe en euros si la sujección es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)
		PrestacionSer vicios	Sujeta		NoExenta	TipoNoEx enta ¹	DetalleEx enta ¹	CausaExenc ion	Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
									Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)
									Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) L7
									Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
								DetalleIVA ¹	TipoImpositi vo	Decimal(12,2)
									BaseImponi ble ¹	Decimal(12,2)
									Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un	Decimal(12,2)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
									determinado tipo impositivo	
									Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
									CuotaReperc utida	
									Importe en euros si la sujección es por el art. 7,14, otros	Decimal(12,2)
									Importe en euros si la sujección es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)
									Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
								DetalleEx enta ¹	CausaExenc ion	
									BaseImponi ble ¹	Decimal(12,2)

[illegible]

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS/ AGRUPACIÓ N	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
								Importe en euros si la sujección es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)

1.1.2. Libro registro de Facturas Recibidas.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera ¹	IDVersionSit ¹						Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular ¹	NombreRazon ¹					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 ¹					NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion ¹						Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
		Ejercicio ¹					Ejercicio	Númérico(4)
RegistroLrf acturasReci bidas ¹	PeriodoLiquidacion ¹	Periodo ¹					Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹					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)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
								L17
						IDType¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
						ID¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor¹					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)
							Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	FacturaRecibida¹	TipoFactura¹					Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, asiento resumen, importación y justificantes contables. La especificación de factura emitida en sustitución de facturas simplificadas o de factura rectificativa tienen carácter opcional.	Alfanumérico(2) L2_REC1

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	TipoRectificativa							Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
		FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada¹		NumSerieFacturaEmisor¹			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
				IDFacturaRectificada¹		FechaExpedicionFacturaEmisor¹			Fecha de expedición de la factura
		FacturasRectificadas				NumSerieFacturaEmisor¹			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida
					FechaExpedicionFacturaEmisor¹			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	ImporteRectificacion		Base Rectificada¹					Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
			Cuota Rectificada¹					Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
			CuotaRecargoRectificado					Cuota recargo de equivalencia de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
	FechaOperación							Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición.	Fecha(dd-mm-yyyy)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		ClaveRegimenEspecial OTrascendencia ¹					Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2
		ClaveRegimenEspecial OTrascendenciaAdicion al1					Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2
		ClaveRegimenEspecial OTrascendenciaAdicion al2					Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2
		NumRegistroAcuerdoF acturacion					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)
		BaseImponibleACoste					Para grupos de IVA	Decimal(12,2)
		DescripcionOperacion ¹					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)
		FacturaSimplificadaArti culos7.2_7.3					Factura simplificada Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	L26

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	EntidadSucedida	NombreRazon ¹				Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
						NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEoRED EMEOCompetencia					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".	Alfanumérico(1) L28
						Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L29
	DesgloseFactura ¹	InversionSujeto Pasivo	DetalleIVA ¹	TipoImpositivo ¹		Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota	Decimal(3,2)
						Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
							CuotaSoportada ₁	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(1 2,2)
							TipoRecargoEquivalencia	Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
							CuotaRecargoEquivalencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(1 2,2)
							BienInversion	Identificador que especifica bien de inversión. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L33
	DesgloseIVA					DetalleIVA ¹	TipoImpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
							BaseImponible ¹	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(1 2,2)
							CuotaSoportada	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(1 2,2)
							TipoRecargoEquivalencia	Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
							CuotaRecargoE quivalencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)
							PorcentCompen sacionREAGYP	Porcentaje compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(3,2)
							ImporteCompen sacionREAGYP	Compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(12,2)
							BienInversion	Identificador que especifica bien de inversión. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L33
								Nombre-razón social de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(120)
							NombreRazon ¹	NIF del representante de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	FormatoNIF(9)
								Identificador del NIF de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	FormatoNIF(9)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
			IDOtro ¹	CodigoPais			Código del país asociado de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
						IDType ¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
						ID ¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		FechaRegContable ¹					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)
							Identificador que especifica si la factura se deduce en un periodo posterior Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L34
		EjercicioDeducccion					Ejercicio de deducción	Númérico(4)
							Periodo de deducción	Alfanumérico(2) L1
		PeriodoDeduction						

1.1.3. Libro registro de Bienes de Inversión.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera ¹	IDVersionSii ¹				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular ¹	NombreRazon ¹			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 ¹			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion ¹				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
RegistroLRBienes Inversion ¹	PeriodoLiquidacion ¹	Ejercicio ¹			Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión	Númérico(4)
		Periodo ¹			0A	Debe informarse con valor "0A"
			NombreRazon ¹		Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión	Alfanumérico(120)
	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹		NIF ¹	Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
				IDOtro ¹	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
				IDType¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
				ID¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor¹			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor¹			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	BienesInversion¹	IdentificacionBien¹			Descripción de los bienes objeto de la operación	Alfanumérico(40)
		FechaInicioUtilizacion¹			Fecha de inicio de utilización del mismo	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ProrrataAnualDefinitiva¹				Decimal(3,2)
		RegularizacionAnualDeducion				Decimal(12,2)
		IdentificacionEntrega				Alfanumérico(40)
		RegularizacionDeducionEfectuada				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)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		EntidadSucedida	NombreRazon'		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
			NIF¹		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

1.1.4. Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera ¹	IDVersionSii ¹				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular ¹	NombreRazon ¹			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 ¹			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion ¹				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
RegistroLRDetOperacionIntracomunitaria ¹	PeriodoLiquidacion ¹	Ejercicio ¹			Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo ¹			Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹		NombreRazon ¹	Nombre-razón social del emisor de la factura de operaciones intracomunitarias	Alfanumérico(120)
				NIF ¹	Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
				IDOtro ¹	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
				CodigoPais		

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
					Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
					Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
					Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
					Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
					NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
					NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
					Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
					Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	OperacionIntracomunitaria¹	TipoOperacion¹			Identificador del tipo de operación intracomunitaria	Alfanumérico(1) L12

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	ClaveDeclarado ¹				Identificación de declarante o declarado	Alfanumérico(1) L13
	EstadoMiembro ¹				Código del Estado miembro de origen o de envío	Alfanumérico(2) L18
	PlazoOperacion					Númérico(3)
	DescripcionBienes ¹				Descripción de los bienes adquiridos	Alfanumérico(40)
	DireccionOperador ¹				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 ¹			Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF ¹			NIF asociado a la entidad su cedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia				Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia	Alfanumérico(1) L28

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
					del cambio de condición a GEEE, 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".	

1.1.5. Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias. Venta de bienes en consigna.

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO/LONGITUD
Cabecera¹	IDVersionSii²					Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular¹	NombreRazon¹				Nombre-razón social del Titular del libro de registro	Alfanumérico(120)
		NIFRRepresentante				NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF¹				NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRDetOperacionIntracomunitariaVentasEnConsigna¹	TipoComunicacion¹					Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
	ClaveDeclarante¹					Clave del declarante	Alfanumérico(1) L31
	IdRegistroDeclarado¹	Ejercicio¹				Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo¹				Periodo	Alfanumérico(2) L1
		IdRegistro¹				Identificador del registro	Alfanumérico(60)
	TipoOperacion¹					Tipo de operación	Alfanumérico(2) L32
	Contraparte	NombreRazon¹				Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRRepresentante				NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO/LONGITUD
		NIF ¹	IDOtro ¹			NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
				CodigoPais		Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
				IDType ¹		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
				ID ¹		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	SustitutoDestinatario Inicial	NIFRepresentante	NombreRazon ¹			Nombre-razón social del sustituto del destinatario inicial de la operación	Alfanumérico(120)
						NIF del representante del sustituto del destinatario inicial de la operación	FormatoNIF(9)
						NIF asociado al sustituto del destinatario inicial de la operación	FormatoNIF(9)
						Código del país asociado al sustituto del destinatario inicial de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	Deposito	NIF ¹	IDOtro ¹			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
				IDType ¹		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
				ID ¹		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
				NombreRazon ¹		Nombre-razón social del depositario de la operación	Alfanumérico(120)

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO/LONGITUD
				NIFRepresentante		NIF del representante del depositario de la operación	FormatoNIF(9)
				NIF¹		NIF asociado al depositario de la operación	FormatoNIF(9)
				IDOtro¹	CodigoPais	Código del país asociado del depositario de la operación	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					IDType¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
					ID¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
			DireccionAlmacen¹			Dirección del almacén del depósito	Alfanumérico(120)
				ValorBienes		Valor de los bienes	Decimal(12,2)
		OperacionIntracomunitaria¹	InfoExpedicionRecepcion	EmPartida		Código país del estado miembro de partida	Alfanumérico(2) L18
				EmLlegada		Código país del estado miembro de partida	Alfanumérico(2) L18
				FechaExpedicion		Fecha Expedición	Fecha(dd-mm-yyyy)
				FechaLlegada		Fecha Llegada	Fecha(dd-mm-yyyy)
				Cantidad¹		Cantidad	Alfanumérico(120)
				DescripBienes¹		Descripción de bienes	Alfanumérico(120)
				FechaSustitucion		Fecha de sustitución	Fecha(dd-mm-yyyy)

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO/LONGITUD
	IdRegistroExpInicial		Ejercicio¹			Ejercicio	Númérico(4)
			Periodo¹			Periodo	Alfanumérico(2) LI
			IdExpInicial¹			Identificador del registro inicial	Alfanumérico(60)
			DescripBienes¹			Descripción de bienes	Alfanumérico(120)
			Cantidad¹			Cantidad	Alfanumérico(120)
	DestinoFinalExpedRec ep		FechaOpDeclarada¹			Fecha de la operación declarada	Fecha(dd-mm-yyyy)
			NombreRazon¹			Nombre-razón social del destinatario final de la operación	Alfanumérico(120)
						NIF del representante del destinatario final de la operación	FormatoNIF(9)
			NIFRepresentant e			NIF asociado al destinatario final de la operación	FormatoNIF(9)
			IDOtros¹		CódigoPais	Código del país asociado del depositario de la operación	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)
					IDType¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2)
					ID¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
			BaseImponibleValor¹			Base Imponible o valor	Decimal(12,2)
			PrecioUnitario			Precio Unitario	Decimal(12,2)

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO/LONGITUD
		RefExterna				Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes	Alfanumérico(60)
		NumRegistroAcuerdoFacturacion				Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
		EntidadSucedida	NombreRazon¹			Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
			NIF¹			NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
		RegPrevioGGEEoRED EMEoCompetencia				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	Alfanumérico(1) L28

1.1.6. Suministro de Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.

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

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

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
					L17
			IDType¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	ImporteTotal¹			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	NombreRazon¹		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF¹		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

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

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

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
			IDType¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	ClaveOperacion¹			Clave de operación	Alfanumérico(1) L2I
	ImporteTotal¹			Importe anual de las operaciones de seguros	Decimal(12,2)
	EntidadSucedida	NombreRazon¹		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF¹		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

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

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

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
					L17
				Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
	ImporteTotal ¹ EntidadSucedida	NombreRazon ¹ NIF ¹	ID ¹	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
				Importe anual.	Decimal(12,2)
				Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
				NIF asociado a la entidad su cedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

1.1.7 Suministro de Cobros para facturas registradas en el Libro registro de Facturas Expedidas.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera¹	IDVersionSii¹				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular¹	NombreRazon¹			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)
		NIF¹			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRCobros¹	IDFactura¹	IDEmisorFactura¹	NIF¹		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor¹			Nº Serie-Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor¹			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	Cobros¹	Cobro¹	Fecha¹		Fecha de realización del cobro	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe¹		Importe cobrado	Decimal(12,2)
			Medio¹		Medio de cobro utilizado	Alfanumérico(2) L11
			Cuenta_O_Medio		Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado	Alfanumérico(34)

1.1.8 Suministro de Pagos para facturas registradas en el Libro registro de Facturas Recibidas.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera¹	IDVersionSii¹				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular¹	NombreRazon¹			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)
		NIF¹			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRPagos¹	IDFactura¹		NombreRazon¹		Nombre-razón social del emisor de la factura	Alfanumérico(120)
			NIF¹		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		IDOtro¹		CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		NumSerieFacturaEmisor ¹			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor ¹			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	Pagos ¹	Pago ¹	Fecha ¹		Fecha de realización del pago	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe ¹		Importe pagado	Decimal(12,2)
			Medio ¹		Medio de pago utilizado	Alfanumérico(2) L11
			Cuenta_O_Medio		Cuenta bancaria o medio de pago utilizado	Alfanumérico(34)

1.1.9 Suministro de Información adicional de Inmuebles para el Libro registro de Facturas Expedidas (cuando el número de inmuebles a informar sea superior a 15, el resto de inmuebles asociados a una misma factura se informarán de acuerdo al siguiente detalle).

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

1.1. 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 → Periodo

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Enero
02	Febrero
03	Marzo
04	Abril
05	Mayo

VALORES	DESCRIPCIÓN
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

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
AJ	Ajuste del margen de beneficio

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

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

L3.1 → Clave de régimen especial o trascendencia en facturas expedidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general.
02	Exportación.
03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
04	Régimen especial del oro de inversión.
05	Régimen especial de las agencias de viajes.
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)
07	Régimen especial del criterio de caja.
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (D.A.ª RD1619/2012)
10	Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro.
11	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas a retención
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio no sujetas 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
17	Operación acogida a alguno de los regímenes previstos en el Capítulo XI del Título IX (OFS e IOS)

L3.2 → Clave de régimen especial o trascendencia en facturas recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general.
02	Operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones en las adquisiciones a personas acogidas al Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.
03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
04	Régimen especial del oro de inversión.
05	Régimen especial de las agencias de viajes.
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado).
07	Régimen especial del criterio de caja.
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Adquisiciones intracomunitarias de bienes y prestaciones de servicios.
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio.
13	Factura correspondiente a una importación (informada sin asociar a un DUA).
14	Primer semestre 2017 y otras facturas anteriores a la inclusión en el SII

L4 → Tipos de identificación en el país de residencia

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

La clave 07, “No censado”, puede utilizarse como tipo de identificación en el Libro registro de facturas expedidas y en las Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual de Operaciones en metálico y Operaciones de seguros

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 inversion sujeto pasivo
S2	No exenta - Con Inversion sujeto pasivo
S3	No exenta - Sin inversion sujeto pasivo y con Inversion 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

VALORES	DESCRIPCIÓN
E3	Exenta por el artículo 22
E4	Exenta por artículo 23 y 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)

VALORES	DESCRIPCIÓN
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. Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre, en su Anexo II (B.O.E. de 26/12/2011)

<http://www.boe.es/boe/dias/2011/12/26/pdfs/BOE-A-2011-20179.pdf>

L18 ->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

VALORES	DESCRIPCIÓN
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

(*) Identificación y uso condicionados a los términos en que se aplique el Acuerdo relativo a la retirada del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte de la Unión Europea. ²

L19 -> IDVersionSii

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

L20 -> Varios destinatarios

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L21 -> Clave de Operación

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

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

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L25 → Emitida por terceros de acuerdo con una exigencia normativa

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L26 → Factura simplificada Artículo 7,2 Y 7,3 RD 1619/2012.

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L27 → Factura sin identificación destinatario artículo 6, 1,d) RD 1619/2012

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

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

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

L31 → Clave Declarante

VALORES	DESCRIPCIÓN
V	Vendedor
A	Adquirente

L32→ Tipo de operación

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Expedición
02	Sustitución del destinatario inicial
03	Entrega al destinatario inicial o al sustituto
04	Entrega distinta dest. Inicial o sustituto
05	Expedición a otro País
06	Destrucción, pérdida, robo
07	Devolución a TAI dentro del plazo de 12 meses
08	Transcurso del plazo de 12 meses sin adquisición por el destinatario inicial o sustituto
09	Recepción
10	Adquisición
11	Retirada de bienes por parte del vendedor

12	Destrucción o desaparición
----	----------------------------

L33 → Identificador que especifica bien de inversión

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L34 → Identificador que especifica si la factura se deduce en un periodo posterior

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L35 → Identificador que especifica si la factura documenta entrega/s de carburantes extraídos de depósito fiscal previa prestación de la garantía**

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No