

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.

Ministerio de Hacienda y Función Pública
«BOE» núm. 115, de 15 de mayo de 2017
Referencia: BOE-A-2017-5312

TEXTO CONSOLIDADO

Última modificación: 20 de abril de 2023

El Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, para la modernización, mejora e impulso del uso de medios electrónicos en la gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, el 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, y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, en su artículo primero establece un sistema de llevanza de los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante el suministro electrónico de los registros de facturación en un período breve de tiempo.

Este nuevo sistema de llevanza de los libros registro en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, permitirá disponer de información suficiente y de calidad como para, no solo facilitar el control y la prevención del fraude fiscal, objetivos prioritarios de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, sino también para poder ofrecer una herramienta de asistencia al contribuyente en la elaboración de sus declaraciones por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

El artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, dispone que la obligación establecida en el artículo 62.1 del Reglamento del Impuesto se realizará a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, por los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto, que tengan un periodo de liquidación que coincida con el mes natural de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 71.3 del Reglamento, así como para aquellos otros que opten por el nuevo sistema.

Todos aquellos sujetos pasivos que obligatoriamente deban cumplir con este nuevo sistema de llevanza de los libros registro, así como los que hayan optado por el mismo, quedan exonerados de la obligación de presentar la Declaración anual de operaciones con

terceras personas, modelo 347. Del mismo modo se les elimina la obligación de presentar la Declaración informativa a que se refiere el artículo 36 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, modelo 340, y la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390.

Los artículos 63 y 64 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, habilitan a que por orden ministerial se determinen las especificaciones necesarias que deben incluirse para identificar tipologías de facturas, así como, para incluir información con trascendencia tributaria de acuerdo con lo previsto en los artículos 33 a 36 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.

En consecuencia, se procede en esta orden a determinar 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.

El envío de esta información podrá realizarse a través de servicios web o utilizando el formulario publicado en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria. En el caso de que la información se envíe a través de los servicios web, deberá suministrarse atendiendo al formato y diseño de los mensajes informáticos que consten en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en Internet.

La disposición adicional única del Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, establece para las personas o entidades a que se refiere el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, a las que resulta de aplicación el nuevo sistema de llevanza de libros registros, la obligación de remitir los registros de facturación correspondientes al primer semestre de 2017 durante el periodo comprendido entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2017. Atendiendo a las particularidades técnicas y temporales de este envío la disposición adicional única de esta orden determina la información que debe suministrarse en relación con el citado periodo, así como el modo de envío de la misma. También se precisa en esta disposición que para los sujetos pasivos inscritos en el registro de devolución mensual la obligación de remitir los registros de facturación correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017, se entenderá cumplida en tanto que estén obligados a la presentación de la declaración informativa a que se refiere el artículo 36 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, modelo 340, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017.

Asimismo, el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, habilita a que los sujetos pasivos que no tengan un periodo de liquidación que coincida con el mes natural, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 71.3 del citado Reglamento, puedan optar por llevar los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en los términos establecidos en el artículo 68 bis del Reglamento del Impuesto. En consecuencia, el Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, modificó los artículos 9 y 10 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, para incluir en la Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, modelo 036, la opción y renuncia a la llevanza de los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria. Asimismo, se establece la obligación de las personas y entidades a que se refiere el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, de comunicar a través de la referida declaración censal, en su caso, que el cumplimiento de la obligación de expedir factura se está realizando por los destinatarios de las operaciones o por terceros, en los términos del artículo 5.1 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación. Cuando la presentación de la declaración censal, modelo 036, tenga como objeto cualquiera de estas

dos comunicaciones su presentación será obligatoriamente por vía electrónica a través de internet.

Con ocasión de esta modificación de la Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, modelo 036, se incorporan mejoras de carácter técnico, principalmente consistentes en la creación de un nuevo apartado de teléfonos y direcciones electrónicas, tanto en el citado modelo 036, como en la Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, modelo 037. La disposición final primera de esta orden recoge estas modificaciones sustituyendo los anexos I y II 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 por dos nuevos anexos.

Por otra parte, los apartados 1 y 7 del artículo 71 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establecen la posibilidad de exonerar de la obligación de presentar la Declaración-resumen anual, modelo 390, a determinados sujetos pasivos, cuya concreción se remite a desarrollo por orden ministerial. En la delimitación de los sujetos pasivos que puedan quedar exonerados, se indica que deberán tenerse en cuenta aquellos sujetos pasivos respecto de los que la Administración Tributaria ya posea información suficiente a efectos de las actuaciones y procedimientos de comprobación o investigación, derivada del cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de dichos sujetos pasivos o de terceros.

Dado que la concreción de los sujetos pasivos que puedan quedar exonerados de la obligación de presentar la Declaración-resumen anual modelo 390 queda remitida a su desarrollo por orden ministerial, se procede en esta orden a la 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, para proceder a incluir a los sujetos pasivos que deban llevar los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de acuerdo con lo previsto en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, dentro del colectivo que va a quedar exonerado de la obligación de presentar la Declaración-resumen anual, modelo 390.

Si bien el objetivo de esta exoneración es la reducción de cargas administrativas que implica la presentación de la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, cuando se pueda disponer de la información que en ella se recoge a través de otros mecanismos, como sería en este caso el acceso a los libros registro del Impuesto llevados a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria, se sigue considerando necesario que el sujeto pasivo comunique de forma agregada la información que no consta en las autoliquidaciones periódicas y que difícilmente se puede extraer de los citados libros registro. Por ello, esta exoneración conlleva la necesaria cumplimentación de casillas adicionales en la autoliquidación correspondiente al último periodo de liquidación del ejercicio, de modo que si no existiera obligación de presentar esta autoliquidación deberá presentarse en todo caso la Declaración-resumen anual, modelo 390.

La inclusión de las casillas adicionales que deben incorporarse en la declaración correspondiente al último periodo de liquidación implica la modificación, por un lado del modelo 303, de autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, así como, también la modificación del modelo 322 de autoliquidación individual del régimen especial del grupo de entidades, aprobado por la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre. Esta modificación consiste en añadir casillas adicionales para los sujetos pasivos exonerados, con el objetivo de identificar los tipos de actividades económicas a las que se refiere su declaración y de aportar información, en su caso, sobre el porcentaje de prorrata aplicable, sectores diferenciados y porcentajes de tributación a varias Administraciones, así como consignar el detalle del volumen total de operaciones realizadas en el ejercicio.

Por último, también se hace necesaria la modificación del anexo II de la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establece el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas cuya gestión tiene atribuida la Agencia Estatal de Administración Tributaria, con el objetivo de adaptar los plazos de presentación electrónica de autoliquidaciones con domiciliación de pago a los nuevos plazos de presentación establecidos en los artículos 61 ter.3 y 71.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, para las autoliquidaciones del Impuesto de las personas y entidades a que se refiere el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

El artículo 13 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 Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, dispone que las declaraciones censales de alta, modificación y baja, previstas en los artículos 9, 10 y 11 del mismo, se presentarán en el lugar, forma y plazos que establezca el Ministro de Economía y Hacienda.

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 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 para establecer la forma, lugar y plazos de su presentación.

Los artículos 61 ter.3 y 71.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establecen que el Ministro de Hacienda y Función Pública aprobará los modelos de declaración-liquidación del Impuesto.

El artículo 71.7 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, habilita al Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas para aprobar el lugar, forma, plazos e impresos en los cuales deberá presentarse la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Las habilitaciones al Ministro de Economía y Hacienda y al Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas recogidas en este preámbulo deben entenderse realizadas al Ministro de Hacienda y Función Pública de acuerdo con la nueva estructura ministerial establecida por el Real Decreto 415/2016, de 3 de noviembre, por el que se reestructuran los Departamentos ministeriales.

En su virtud, dispongo:

Artículo 1. *Obligados a 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.*

1. Los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido obligados a la llevanza de los libros registro del Impuesto a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria son los establecidos en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

2. También llevarán los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria aquellos empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que opten por este sistema de llevanza de libros en los términos establecido en el artículo 68 bis del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Artículo 2. *Objeto y contenido de la información a suministrar en el libro registro de facturas expedidas.*

1. En el libro registro de facturas expedidas se incluirá toda la información a que se refiere el artículo 63.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

2. Respecto a la información relativa a otras especificaciones que sirvan para identificar tipologías de facturas prevista en las letras a), d) y e) del artículo 63.3 del Reglamento del

Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, se deberá informar en su caso de las siguientes especificaciones:

a) Si la factura es emitida en los términos a que refieren los artículos 6 o 7 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre.

Las facturas expedidas de acuerdo con lo previsto en los apartados 2 y 3 del artículo 7 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación se informarán con una marca específica junto a las facturas reguladas en el artículo 6 del mismo Reglamento con una marca específica que las identifique.

Las facturas expedidas de acuerdo con lo previsto en el artículo 6 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación para las que no sea obligatoria la consignación del Número de Identificación Fiscal del destinatario en virtud de lo previsto en la letra d) del artículo 6.1 del citado Reglamento, se informarán con una marca específica junto a las facturas reguladas en el apartado 1 del artículo 7 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

b) Si la factura tiene la consideración de factura rectificativa de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 15 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación y la identificación del motivo de la rectificación. En el caso de facturas rectificativas y a los solos efectos del suministro electrónico de estos registros de facturación, la identificación de las facturas rectificadas será opcional.

c) Si el registro de facturación suministrado corresponde a una factura emitida en sustitución de facturas simplificadas expedidas con anterioridad. En este caso, y a los solos efectos del suministro electrónico de estos registros de facturación la identificación de las facturas simplificadas sustituidas será opcional.

d) Si el registro de facturación suministrado se corresponde con un asiento resumen de facturas en los términos a que se refiere el artículo 63.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

e) Identificación de aquellas facturas que hayan sido emitidas por el destinatario o por un tercero de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, así como de aquellas otras que se expidan por un tercero de acuerdo con lo previsto en las disposiciones adicionales tercera o sexta del citado Reglamento, o en el apartado 1.4 del anexo III de la Resolución de 4 de diciembre de 2015, de la Secretaría de Estado de Energía, por la que se aprueban las reglas del mercado, el contrato de adhesión y las resoluciones del mercado organizado del gas.

f) Indicación de la naturaleza del objeto de la operación, distinguiendo si se trata de una entrega de bienes o de una prestación de servicios cuando el destinatario no disponga de número de identificación fiscal o cuando, aun disponiendo de él, este comience por la letra "N".

3. Deberá comunicarse igualmente la siguiente información con trascendencia tributaria a que se refieren los artículos 33 a 36 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:

a) Las agencias de viajes deberán identificar las facturas que documenten las prestaciones de servicios en cuya contratación intervengan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena que cumplan con los requisitos a que se refiere la disposición adicional cuarta del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

b) Identificación de las facturas emitidas por operaciones de arrendamiento de locales de negocios. En el caso de que el arrendamiento no estuviese sometido a retención deberá informarse de las referencias catastrales y de los datos necesarios para la localización de los inmuebles arrendados.

c) Identificación de los cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones, realicen las de cobro.

d) Importes que se perciban en contraprestación por transmisiones de inmuebles, efectuadas o que se deban efectuar, que constituyan entregas sujetas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

e) Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico durante el ejercicio de una misma persona o entidad en los términos previstos en el artículo 34.1.h) 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.

f) Las entidades aseguradoras deberán informar de las operaciones de seguros en los términos previstos en los artículos 32.c), 33.1 y 33.2.i) 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, sin perjuicio de lo previsto en los apartados anteriores de este artículo para los casos en los que se emitan facturas.

La información correspondiente a las operaciones relacionadas en la letras e) y f) de este apartado deberá suministrarse con carácter anual durante los primeros 30 días del mes de enero siguiente al ejercicio al que se refieran de forma agrupada respecto de cada una de las personas o entidades con las que se hubieran efectuado las citadas operaciones conforme a los criterios de imputación temporal previstos en el artículo 35 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.

4. La información sobre la categoría de las facturas y sobre los tipos de regímenes del Impuesto sobre el Valor Añadido o de operaciones con trascendencia tributaria a que se refieren los apartados anteriores se suministrará de acuerdo con las claves definidas en el anexo I de esta orden.

El envío de esta información deberá suministrarse atendiendo al formato y diseño de los mensajes informáticos a que se refiere el artículo 8 de esta orden.

Artículo 3. *Objeto y contenido de la información a suministrar en el libro registro de facturas recibidas.*

1. En el libro registro de facturas recibidas se incluirá toda la información a que se refiere el artículo 64.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre. A estos efectos, se deberá informar en su caso de las siguientes especificaciones:

a) Si la factura es emitida en los términos a que refieren los artículos 6 o 7 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre.

Las facturas expedidas de acuerdo con lo previsto en los apartados 2 y 3 del artículo 7 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación se informarán junto a las facturas reguladas en el artículo 6 del mismo Reglamento con una marca específica que las identifique.

b) Si el registro de facturación suministrado se corresponde con un asiento resumen de facturas en los términos a que se refiere el artículo 64.5 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

c) En el caso de las importaciones, se deberá informar del documento de Aduanas. En estos casos se deberá informar del número de documento aduanero en el que se liquida el Impuesto sobre el Valor Añadido o, en su caso, del número de liquidación complementaria de la Aduana.

d) Fecha del registro contable de la factura, del justificante contable o del documento de Aduanas.

2. Deberá comunicarse la siguiente información con trascendencia tributaria a que se refieren los artículos 33 a 36 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:

a) Identificación de las facturas recibidas correspondientes a operaciones de arrendamiento de locales de negocio.

b) Las agencias de viajes que expidan las facturas a que se refiere la disposición adicional cuarta del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, deberán informar de las prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a que se refiere el apartado 7.b) de esta disposición adicional cuarta.

c) Las personas o entidades a que se refiere el artículo 94.1 y 2 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, deberán informar de las adquisiciones de bienes o servicios al margen de cualquier actividad empresarial o profesional en los términos previstos en el artículo 33.3 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.

d) Las entidades aseguradoras deberán igualmente informar de las operaciones de seguros en los términos previstos en los artículos 32.c), 33.1 y 33.2.i) 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, sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior de este artículo para los casos en los que se reciban facturas.

e) Las entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de julio, sobre propiedad horizontal y las entidades o establecimientos privados de carácter social a que se refiere el artículo 20.Tres de la Ley 37/1992, deberán informar de las adquisiciones de bienes o servicios al margen de cualquier actividad empresarial o profesional en los términos previstos en el artículo 33.5 y 33.6 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.

La información correspondiente a las operaciones relacionadas en las letras b) y d) de este apartado deberá suministrarse con carácter anual, durante los primeros 30 días del mes de enero siguiente al ejercicio al que se refieran, de forma agrupada respecto de cada una de las personas o entidades con las que se hubieran efectuado las citadas operaciones conforme a los criterios de imputación temporal previstos en el artículo 35 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.

3. La información de las facturas, justificantes contables y documentos de Aduanas así como de los tipos de regímenes del Impuesto sobre el Valor Añadido o de operaciones con trascendencia tributaria a que se refieren los apartados anteriores se suministrará de acuerdo con las claves definidas en el Anexo I de esta orden.

El envío de esta información deberá suministrarse atendiendo al formato y diseño de los mensajes informáticos a que se refiere el artículo 8 de esta orden.

Artículo 4. *Objeto y contenido de la información a suministrar en los libros registro de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias.*

El contenido de los libros registro de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias será el previsto en los artículos 65 y 66 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

El envío de esta información deberá suministrarse atendiendo al formato y diseño de los mensajes informáticos a que se refiere el artículo 8 de esta orden.

En desarrollo del artículo 66.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, la identificación de los registros correspondientes a ventas de bienes en consigna se efectuará mediante una codificación que garantice la identificación unívoca de cada registro y en su caso, la identificación del registro relativo a la expedición o recepción con la que esté vinculado.

Artículo 5. *Información a suministrar respecto a facturas expedidas al amparo de una autorización de simplificación en materia de facturación y a los sistemas de registro autorizados de acuerdo con lo previsto en el artículo 62.5 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.*

1. Cuando una factura se expida en base a una autorización de simplificación en materia de facturación concedida conforme a lo dispuesto en el Real Decreto 2402/1985, de 18 de diciembre, el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, o en el actual Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, deberá identificarse que se trata de una factura expedida al amparo de este tipo de autorizaciones. Antes del primer envío del registro de facturación correspondiente a una factura expedida bajo estas circunstancias, se deberá remitir copia de la autorización en el apartado previsto para aportar documentación complementaria. El número de registro obtenido en el envío de la autorización deberá suministrarse en los registros de facturación correspondientes a las facturas emitidas bajo las condiciones establecidas en la misma.

2. Cuando el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido obligado a la llevanza de los libros registro del Impuesto través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria hubiese obtenido una autorización concedida conforme a lo dispuesto en el artículo 62.5 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, deberán identificarse los registros que se suministran al amparo de este tipo de autorizaciones. Antes del primer envío de un registro de facturación de este tipo, se deberá remitir copia de la autorización en el apartado previsto para aportar documentación complementaria. El número de registro obtenido en el envío de la autorización deberá suministrarse en los registros de facturación que se correspondan con la misma.

3. En ambos casos, el envío de esta información deberá suministrarse atendiendo al formato y diseño de los mensajes informáticos a que se refiere el artículo 8 de esta orden.

4. Cuando el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido haya quedado exonerado de la obligación de llevanza de alguno de los libros registro establecidos en el artículo 62.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, en virtud de una autorización de la Administración Tributaria no tendrá la obligación de enviar copia de la citada autorización.

Artículo 6. *Condiciones generales para realizar el suministro electrónico de los registros de facturación.*

1. 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 se realizará mediante el suministro electrónico de los registros de facturación que deban consignarse en cada uno de los libros registro.

El suministro electrónico de estos registros de facturación por vía telemática a través de Internet podrá ser efectuado bien por el propio sujeto pasivo titular del libro registro o bien por un tercero que actúe en su representación, de acuerdo con lo establecido en los artículos 79 a 81, ambos inclusive, 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, y en la Orden HAC/1398/2003, de 27 de mayo, por la que se establecen los supuestos y condiciones en que podrá hacerse efectiva la colaboración social en la gestión de los tributos, y se extiende ésta expresamente a la presentación telemática de determinados modelos de declaración y otros documentos tributarios.

2. El suministro electrónico de los registros de facturación estará sujeto a las siguientes condiciones:

a) El sujeto pasivo titular del libro registro deberá disponer de número de identificación fiscal (NIF) y estar identificado, con carácter previo a la presentación, en el Censo de Obligados Tributarios a que se refiere el artículo 3 del Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección tributaria. Para verificar el

cumplimiento de este requisito el obligado tributario podrá acceder a la opción «mis datos censales» disponible en la Sede electrónica de la Agencia Tributaria.

b) El sujeto pasivo titular del libro registro podrá realizar el suministro de los registros de facturación mediante, con carácter general, un certificado electrónico reconocido, que podrá ser el asociado al Documento Nacional de Identidad electrónico (DNI-e) o cualquier otro certificado electrónico reconocido que, según la normativa vigente en cada momento, resulte admisible por la Agencia Tributaria.

Cuando el suministro electrónico se realice por apoderados o por colaboradores sociales debidamente autorizados, serán éstos quienes deberán disponer de su certificado electrónico reconocido.

No obstante si el sujeto pasivo titular del libro registro o su apoderado son personas físicas y realizan el suministro electrónico a través del formulario web a que se refiere el artículo 7.1.b) de esta orden, podrán utilizar además del certificado electrónico reconocido el sistema Cl@ve PIN, sistema de identificación, autenticación y firma electrónica común para todo el Sector Público Administrativo Estatal, regulado en la Orden PRE/1838/2014, que permite al ciudadano relacionarse electrónicamente con los servicios públicos mediante la utilización de claves concertadas, previo registro como usuario de la misma.

3. Los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que deban llevar los libros registro del Impuesto través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria deberán realizar el suministro electrónico de los registros de facturación mediante el envío de mensajes informáticos, de acuerdo con el procedimiento y con el formato y diseño previstos en los artículos siguientes.

Artículo 7. *Procedimiento para realizar el suministro electrónico de los registros de facturación.*

1. El suministro electrónico de los registros de facturación integrantes de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido llevados a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria podrá realizarse a través de una de las siguientes formas:

a) Mediante los servicios web basados en el intercambio de mensajes en formato XML. Cada uno de estos mensajes contendrá un número máximo de registros de facturación por envío. Este número máximo será el que se defina en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en Internet.

b) Mediante la utilización del formulario web. Se permitirá el suministro de los registros de facturación de forma individual.

Ambos sistemas están habilitados en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

2. En el mismo momento del suministro electrónico de registros de facturación, la Agencia Estatal de Administración Tributaria a través de los servicios web procederá a responder con un mensaje de respuesta que contendrá la relación de los registros de facturación aceptados, aceptados con errores y rechazados, junto con la identificación del motivo por el que han sido calificados de este modo.

Si al menos uno de los registros de facturación resulta aceptado o aceptado con errores, el mensaje informático también incorporará un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora de presentación como justificación del suministro de los registros de facturación presentados y aceptados.

En el caso de que se utilice el formulario web previsto en el apartado 1.b) de este artículo, la respuesta de la Agencia Estatal de Administración Tributaria se emitirá de forma individual para cada registro incorporando un código seguro de verificación por cada uno de los envíos.

En caso de que el registro de facturación quede en estado aceptado con errores, se deberán realizar las correcciones necesarias y proceder a la rectificación registral. En el caso de que el registro de facturación sea rechazado se deberán realizar las correcciones necesarias y proceder a su nueva presentación.

3. En aquellos supuestos en que por razones de carácter técnico no fuera posible efectuar el suministro por Internet en el plazo establecido reglamentariamente para cada registro de facturación, o cuando este suministro no pudiera completarse porque no fuera posible realizar la consulta de los registros de facturación previamente suministrados, dicho suministro podrá efectuarse durante los cuatro días naturales siguientes al de finalización de dicho plazo.

Artículo 8. *Formato y diseño de los mensajes informáticos.*

Los mensajes informáticos por medio de los que se realiza el suministro electrónico de los registros de facturación integrantes de los libros registro llevados a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, se ajustarán a los campos de registro en que se concreta el contenido de los mismos que figuran en el anexo I de la presente orden, y su formato y diseño serán los que consten en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria en Internet.

Disposición adicional primera. *Información a suministrar en relación con los registros de facturación correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2017.*

1. La obligación de remitir los registros de facturación correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017 a que se refiere la disposición adicional única del Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, para la modernización, mejora e impulso del uso de medios electrónicos en la gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, el 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, y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, deberá contener la información de las operaciones realizadas durante el primer semestre del 2017 que deban ser anotadas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de acuerdo con lo establecido en los artículos 63.3, 64.4 y 66.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, y lo previsto en esta orden por las personas y entidades a que se refiere el artículo 62.6 de este Reglamento. No obstante, la información obligatoria a suministrar respecto a estas operaciones será la prevista en los artículos 63, 64 y 66 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, en su redacción vigente a 30 de junio de 2017, así como, la información con trascendencia tributaria a que se refieren los artículos 33 a 36 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.

Esta información deberá suministrarse identificando que se trata de operaciones correspondientes al primer semestre del ejercicio 2017, de acuerdo con las especificaciones técnicas concretas que consten en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria para este tipo de identificación.

El envío de esta información deberá realizarse de acuerdo con el procedimiento y con el formato y diseño previstos en los artículos 7 y 8 de esta orden.

2. El libro registro de bienes de inversión, previsto en el artículo 65 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, que deba llevarse a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, incluirá las anotaciones correspondientes a todo el ejercicio 2017.

3. La información suministrada con periodicidad anual, de acuerdo con lo previsto en el último párrafo de los artículos 2.3 y 3.2 de esta orden, incluirá también las operaciones correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017.

4. Para los sujetos pasivos inscritos en el registro de devolución mensual, la obligación de remitir los registros de facturación, correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017, se entenderá cumplida en tanto que están obligados a la presentación de la declaración informativa a que se refiere el artículo 36 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, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de 2017.

Disposición adicional segunda. *Información a suministrar en relación con el periodo de tiempo anterior a la inclusión en la obligación de llevar los Libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria, correspondiente al mismo ejercicio en que se produzca la citada inclusión.*

1. Los sujetos pasivos que queden obligados a llevar los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Tributaria desde una fecha diferente al primer día del ejercicio, quedarán asimismo obligados a remitir los registros de facturación correspondientes al periodo de tiempo anterior a la inclusión, correspondientes al mismo ejercicio en que se produzca la citada inclusión. Dichos registros deberán contener la información de las operaciones realizadas durante este periodo que deban ser anotadas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de acuerdo con lo establecido en los artículos 63.3, 64.4 y 66.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, para las personas y entidades diferentes a las que se refiere el artículo 62.6 del mismo Reglamento.

Esta información deberá suministrarse identificando que se trata de operaciones correspondientes al periodo de tiempo inmediatamente anterior a la inclusión como obligado a 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, de acuerdo con las especificaciones técnicas concretas que constan en el anexo I de esta orden para este tipo de identificación.

El envío de esta información deberá realizarse de acuerdo con el procedimiento y con el formato y diseño previstos en los artículos 7 y 8 de esta orden.

El plazo para remitir los registros de facturación correspondientes a este periodo será el comprendido entre el día de la inclusión y el 31 de diciembre del ejercicio en que se produzca la misma.

2. El libro registro de bienes de inversión, previsto en el artículo 65 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, que deba llevarse a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, incluirá las anotaciones correspondientes a todo el ejercicio.

3. La información suministrada con periodicidad anual, de acuerdo con lo previsto en el último párrafo de los artículos 2.3 y 3.2 de esta orden, incluirá también las operaciones correspondientes a todo el ejercicio.

Disposición final primera. *Modificación 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 introducen las siguientes modificaciones en 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:

Uno. Se sustituyen los anexos I y II, por los que figuran como anexos II y III de la presente orden respectivamente.

Dos. Se modifica el apartado 2 del artículo 12, que quedará redactado como sigue:

«2. La presentación electrónica por Internet establecida en la letra a) del apartado anterior, basada en certificados electrónicos reconocidos, tendrá carácter obligatorio para las declaraciones de aquellos obligados tributarios que, bien tengan la condición de Administración Pública, bien estén adscritos a la Delegación Central de Grandes Contribuyentes o a alguna de las Unidades de Gestión de Grandes Empresas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, o bien tengan la forma de sociedad anónima o sociedad de responsabilidad limitada, así como en los

supuestos en que el modelo 036 se utilice para solicitar la inscripción en el registro de devolución mensual, regulado en el artículo 30 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, para comunicar la opción y renuncia a la llevanza de los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecidas en el artículo 68 bis del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, o para comunicar el alta y baja del cumplimiento de la obligación de expedir factura por los destinatarios de las operaciones o por terceros, en los términos del artículo 5.1 del Reglamento por el que se aprueban las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre.

Esta obligatoriedad no resultará aplicable cuando el modelo 036 se utilice para solicitar la asignación del número de identificación fiscal provisional o definitivo.»

Disposición final segunda. *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, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido.*

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, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido:

Uno. Se sustituye el anexo I «Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual» por el que figura como anexo IV de la presente orden.

Dos. Se modifica el artículo 8 que queda redactado de la siguiente forma:

«Artículo 8. *Plazo de presentación de los modelos 322 y 353.*

La presentación de las autoliquidaciones correspondientes a los modelos 322 y 353, así como, en su caso, el ingreso de la cantidad resultante del modelo de autoliquidación 353, se efectuará en los treinta días naturales del mes siguiente al correspondiente periodo de liquidación mensual, o hasta el último día del mes de febrero en el caso de la declaración-liquidación mensual correspondiente al mes de enero.»

Disposición final tercera. *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.*

Se introducen las siguientes modificaciones en 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:

Uno. Se sustituye el anexo I, «Impuesto sobre el Valor Añadido, autoliquidación», modelo 303, por el que figura como anexo V de la presente orden.

Dos. Se modifica el apartado 2 del artículo 1, que queda redactado de la siguiente forma:

«2. Este modelo será presentado por los siguientes sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido:

a) Aquellos cuyo período de liquidación coincida con el trimestre natural, incluidas las personas o entidades que apliquen el Régimen especial simplificado regulado en el capítulo II del título IX de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, salvo las personas o entidades que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones de carácter no periódico, según lo previsto en el artículo 71.8 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

b) Aquellos cuyo período de liquidación coincida con el mes natural, de acuerdo con lo establecido en los apartados 1.º, 2.º, 3.º y 5.º del artículo 71.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.»

Tres. Se modifica el artículo 7, que queda redactado de la siguiente forma:

«Artículo 7. Plazo de presentación del modelo 303.

1. En el supuesto de sujetos pasivos cuyo período de liquidación coincida con el mes natural, la presentación de las autoliquidaciones del modelo 303, así como, en su caso, el ingreso o la solicitud de devolución, si corresponde, de la cantidad resultante, se efectuará en los veinte primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente período de liquidación mensual, excepto la relativa al último período de liquidación del año, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero siguiente.

Sin perjuicio de lo anterior, las declaraciones-liquidaciones correspondientes a las personas y entidades a que se refiere el artículo 62.6 de este Reglamento, deberán presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes siguiente al correspondiente período de liquidación mensual, o hasta el último día del mes de febrero en el caso de la declaración-liquidación correspondiente al mes de enero.

2. En el supuesto de sujetos pasivos cuyo período de liquidación coincida con el trimestre natural, la presentación de las autoliquidaciones del modelo 303, así como, en su caso, el ingreso o la solicitud de devolución, si corresponde, de la cantidad resultante, se efectuará en los veinte primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente período de liquidación trimestral, excepto la correspondiente al último período de liquidación del año, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero siguiente.»

Disposición final cuarta. *Modificación de la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establecen el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas cuya gestión tiene atribuida la Agencia Estatal de Administración Tributaria.*

Con efectos para las autoliquidaciones correspondientes al mes de julio de 2017 y siguientes se introducen las siguientes modificaciones en el anexo II, «Plazos generales de presentación telemática de autoliquidaciones con domiciliación de pago», de la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establecen el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas cuya gestión tiene atribuida la Agencia Estatal de Administración Tributaria:

a) Código de modelo: 303.

Plazo: Obligación trimestral de presentación: Desde el día 1 hasta el 15 de los meses de abril, julio y octubre, y desde el día 1 hasta el 25 del mes de enero.

Obligación mensual de presentación: Desde el día 1 hasta el 25 de los meses de enero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre. En el caso de la autoliquidación correspondiente al mes de enero el plazo será desde el día 1 hasta el día 23 del mes de febrero, salvo en el supuesto de año bisiesto que será del 1 hasta el día 24 del mes de febrero.

b) Código de modelo: 353.

Plazo: Desde el día 1 hasta el 25 de los meses de enero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre. En el caso de la autoliquidación correspondiente al mes de enero el plazo será desde el día 1 hasta el día 23 del mes de febrero salvo, en el supuesto de año bisiesto que será del 1 hasta el día 24 del mes de febrero.

Disposición final quinta. *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.*

Se modifica el artículo 1 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, que queda redactado de la siguiente forma:

«Artículo 1. *Aprobación del modelo 390.*

1. Se aprueba el modelo 390 «Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido», que figura como anexo V de la presente orden.

El número identificativo que habrá de figurar en dicho modelo será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 390.

2. Este modelo será presentado por los sujetos pasivos del Impuesto obligados a la presentación de autoliquidaciones periódicas, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y los sujetos pasivos autorizados a la presentación conjunta de las autoliquidaciones, según lo dispuesto en el artículo 71.7 del Reglamento del Impuesto, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

3. No obstante lo anterior, de acuerdo con la habilitación conferida en los apartados 1 y 7 del artículo 71 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, se excluye de la obligación de presentar la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido a los siguientes sujetos pasivos del Impuesto:

a) Sujetos pasivos del Impuesto obligados a la presentación de autoliquidaciones periódicas, con periodo de liquidación trimestral que tributando solo en territorio común realicen exclusivamente las actividades siguientes:

- i) Actividades que tributen en régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, y/o
- ii) Actividad de arrendamiento de bienes inmuebles urbanos.

b) Sujetos pasivos que lleven los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de acuerdo con lo previsto en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

En ambos supuestos la exoneración de presentar la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido no procederá en el caso de que no exista obligación de presentar la autoliquidación correspondiente al último periodo de liquidación del ejercicio.

4. Los sujetos pasivos excluidos de la obligación de presentar la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán cumplimentar el apartado específico reservado a los mismos, requerido a estos efectos en el modelo

de autoliquidación del Impuesto correspondiente al último periodo de liquidación del año, en relación, con la información sobre el tipo de actividades económicas a las que se refiere su declaración, en su caso, sobre el porcentaje de prorata aplicable, sectores diferenciados y porcentajes de tributación a varias Administraciones, así como del detalle del volumen total de operaciones realizadas en el ejercicio.»

Disposición final sexta. Entrada en vigor.

La presente orden entrará en vigor el 1 de julio de 2017. No obstante la disposición final primera entrará en vigor el día 1 de junio de 2017.

Madrid, 12 de mayo de 2017.–El Ministro de Hacienda y Función Pública, Cristóbal Montoro Romero.

ANEXO I

1.1. ESPECIFICACIÓN FUNCIONAL DE LOS MENSAJES DE ALTA Y MODIFICACIÓN.

A continuación, se incluye una descripción de cada uno de los elementos integrados en las peticiones XML hacia los diferentes tipos de libros de registro para operaciones de alta y modificación

1.1.1. Libro registro de Facturas expedidas.

Leyenda	Rojo o ¹ (superíndice)=	Campo obligatorio
	Negro=	Campo opcional
		Campo de Selección
	Fondo amarillo o ² (superíndice)=	Modificaciones con efectos 1 de enero 2021

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	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)
TipoComunicacion ¹							Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0	
Registro (Facturas expedidas)	PeriodoLiquidacion ¹	Ejercicio ¹						Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo ¹						Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹	NIF ¹					NIF asociado al emisor de la factura.	FormatoNIF(9)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
FacturaExpedida		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)
		TipoFactura ¹						Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, factura emitida en sustitución de facturas simplificadas, asiento resumen o factura rectificativa.	Alfanumérico(2) L2, FM1
		TipoRectificativa						Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
		FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada ¹	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	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)
		ImporteRectificacion	BaseRectificada ¹					Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
			CuotaRectificada ¹					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)
		FechaOperacion						Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ClaveRegimenEspecialOTrascendencia						Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1
		ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional1						Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1
	ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional2						Clave adicional que identificará el tipo de operación o el régimen especial con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.1	
	NumRegistroAcuerdoFacturacion						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)	
	FacturaSimplificadaArticulos7.2_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	
	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 sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)	
	RegPrevioGGIEoREDEMEoCompetencia						Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del	Alfanumérico(1) L28	

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
								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".	
		Macrodato						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
		DatosInmueble	DetalleInmueble ¹	SituaciónInmueble ¹				Identificador que especifica la situación del inmueble	Númérico(1) L6
				ReferenciaCatastral				Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(25)
		ImporteTransmisionInmueblesSujetoAIVA						Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA	Decimal(12,2)
		EmittedPorTercerosODestinatario						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
		FacturacionDispAdicionalTerceraYsextoDelMercadoOrganizadoDelGas						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(1) L25
		VariosDestinatarios						Identificador que especifica si la factura tiene varios destinatarios. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L20

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		Cupon						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(1) L22
		FacturaSinIdentifDestinatarioArticulo6.1.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
		Contraparte	NombreRazon ¹					Nombre-razón social de la contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
			NIFRepresentante					NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
			NIF ¹					Identificador del NIF contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	FormatoNIF(9)
			IDOtro ¹	CodigoPais				Código del país asociado contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	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)	
		TipoDesglose ¹	DesgloseFactura ¹	Sujeta	Exenta	DetalleExenta ¹	CausaExención	Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
							BaseImponible ¹	Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA		
						TipoNoExenta'		Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfánúmerico(2) L7		
				NoExenta			TipoImpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)		
						DesgloseIVA'	DetalleIVA'	BaseImponible'	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)	
							CuotaRepercutida	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)		
							CuotaRecargoEquivalencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)		
				NoSujeta	ImportePorArticulos7_14_Otros			Importe en euros si la sujeción es por el art. 7.14, otros	Decimal(12,2)		
					ImporteTAIReglasLocalizacion			Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)		
			DesgloseTipoOperacion'	PrestacionServicios		Exenta	DetalleExenta'	CausaExencion	Campo que especifica la causa de la exención	Alfánúmerico(2) L9	
								BaseImponible'	Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)	
				Sujeta			TipoNoExenta'	Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfánúmerico(2) L7		
						NoExenta	DesgloseIVA'	DetalleIVA'	TipoImpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
								BaseImponible'	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		
								CuotaRepercutida	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)	
				NoSujeta	ImportePorArticulos7_14_Otros				Importe en euros si la sujeción es por el art. 7.14, otros	Decimal(12,2)	
					ImporteTAIReglasLocalizacion				Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)	
						Exenta	DetalleExenta'	CausaExencion	Campo que especifica la causa de la exención	Alfánúmerico(2) L9	
								BaseImponible'	Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)	
				Entrega			TipoNoExenta'	Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfánúmerico(2) L7		
						NoExenta	DesgloseIVA'	DetalleIVA'	TipoImpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
								BaseImponible'	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)	
								CuotaRepercutida	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)	
								CuotaRecargoEquivalencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)	
				NoSujeta	ImportePorArticulos7_14_Otros				Importe en euros si la sujeción es por el art. 7.14, otros	Decimal(12,2)	
					ImporteTAIReglasLocalizacion				Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)	

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

1.1.2. Libro registro de Facturas Recibidas.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
Cubscara 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 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		
Registro de Facturas Recibidas	PeriodoLiquidacion ¹	Ejercicio ¹					Ejercicio	Númérico(4)	
		Periodo ¹					Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1	
	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹	NIF ¹					Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
			IDOtro ¹	CodigoPais				Código del país asociado al emisor 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)	
	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)		

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
FacturaRecibida ¹		FechaExpedicionFacturaEmisor ¹					Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		TipoFactura ¹					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) L.2_RECI
		TipoRectificativa					Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L.5
		FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada ¹	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	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)
		ImporteRectificacion	Base Rectificada ¹				Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
				Cuota Rectificada ¹			Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
				CuotaRecargoRectificado			Cuota recargo de equivalencia de la factura/facturas susutuidas	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)
	ClaveRegimenEspecialOTrascendencia ¹					Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L.3.2	
	ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional1					Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L.3.2	

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		ClaveRegimenEspecialOTra scendenciaAdicional2					Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L.3.2
		NumRegistroAcuerdoFactur acion					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)
		FacturaSimplificadaArticulo 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"	L.26
		EntidadSucedida	NombreRazon ²				Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
			NIF ³				NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
		RegPrevioGGEEoREDEME oCompetencia					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) L.28
		Macrodato					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) L.29
		DesgloseFactura ⁴	InversionSujeto Pasivo	DetalleIVA ⁵	TipoImpositivo ⁶		Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota	Decimal(3,2)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
						BaseImponible ¹	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
						CuotaSoportada ¹	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)
						CuotaRecargoEquivalencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)
						BienInversion ²	Identificador que especifica bien de inversión. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L33
				DetalleIVA ³		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(12,2)
						CuotaSoportada	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
			DesgloseIVA			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(12,2)
						PorcentCompensacionREAGYP	Porcentaje compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(3,2)
						ImporteCompensacionREAGYP	Compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(12,2)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
						BienInversion ¹	Identificador que especifica bien de inversión. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L33
	Contraparte ¹	NombreRazon ¹					Nombre-razón social de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante					NIF del representante de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	FormatoNIF(9)
		NIF ¹					Identificador del NIF de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	FormatoNIF(9)
		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)	
	CuotaDeducible ¹					Cuota deducible	Decimal(12,2)	
	ADeducirInPeriodoPosterior ¹					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	
	EjercicioDeducción ¹					Ejercicio de deducción	Númérico(4)	
	PeriodoDeducción ¹					Periodo de deducción	Alfanumérico(2) L1	

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

1.1.3. Libro registro de Bienes de Inversión.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
Cobertura	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		
RegistroIDBienesInversion	PeriodoLiquidacion ¹	Ejercicio ¹			Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión	Númérico(4)	
		Periodo ¹			0A	Debe informarse con valor "0A"	
IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹	NombreRazon ¹			Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión	Alfanumérico(120)	
		NIF ¹			Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)	
		IDOtros ¹	CodigoPais			Código del país asociado al emisor 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)		
	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)	
	BienesInversion ¹	IdentificacionBien ¹				Descripción de los bienes objeto de la operación	Alfanumérico(40)
FechaInicioUtilizacion ¹					Fecha de inicio de utilización del mismo	Fecha(dd-mm-yyyy)	

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
		PromrataAnualDefinitiva ¹				Decimal(3,2)	
		RegularizacionAnualDeducción				Decimal(12,2)	
		IdentificacionEntrega				Alfanumérico(40)	
		RegularizacionDeducciónEfectuada				Decimal(12,2)	
		RefExterna				Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)
		NumRegistroAcuerdoFacturacion				Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
		EntidadSucedida	NombreRazon ¹			Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
			NIF ¹			NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

1.1.4. Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias.

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA		
Cabecera	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 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			
Regional: RE de Operaciones Intracomunitarias	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	CodigoPais			Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
				IDType ¹			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
				ID ¹			Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	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)		
	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)		

BLOQUE	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DATOS/ AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
OperacionIntracomunitaria ¹		IDOtro ¹	CodigoPais		Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
			IDType ¹		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
			ID ¹		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	TipoOperacion ¹				Identificador del tipo de operación intracomunitaria	Alfanumérico(1) L12
	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 sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia				Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L28

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

1.1.5 Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias. Venta de bienes en consigna. ²

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	Formato/longitud	
Cabecera²	IDVersionSii²					Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19	
	Titular²	NombreRazon²				Nombre-razón social del Titular del libro de registro	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante²				NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
		NIF²				NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
	TipoComunicacion²					Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0	
RegistroLRDeOperacionIntracomunitariaVentasEnConsigna²	ClaveDeclarante²					Clave del declarante	Alfanumérico(1) L31	
	IdRegistroDeclarado²	Ejercicio²				Ejercicio	Númérico(4)	
		Periodo²				Periodo	Alfanumérico(2) L1	
		IdRegistro²				Identificador del registro	Alfanumérico(60)	
	TipoOperacion²					Tipo de operación	Alfanumérico(2) L32	
	Contraparte²	NombreRazon²					Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante²					NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF²					NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
IDOtro²		CodigoPais²				Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17	

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	Formato/longitud		
			IDType ²			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) 1,4		
			ID ²			Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)		
	SustitutoDestinatarioInicial	NombreRazon ²					Nombre-razón social del sustituto del destinatario inicial de la operación	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante ²					NIF del representante del sustituto del destinatario inicial de la operación	FormatoNIF(9)	
		NIF ²					NIF asociado al sustituto del destinatario inicial de la operación	FormatoNIF(9)	
		IDOtro ²	CodigoPais ²					Código del país asociado al sustituto del destinatario inicial de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) 1,17
			IDType ²					Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) 1,4
			ID ²					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	Deposito	Depositario	NombreRazon ²				Nombre-razón social del depositario de la operación	Alfanumérico(120)	
			NIFRepresentante ²				NIF del representante del depositario de la operación	FormatoNIF(9)	
			NIF ²				NIF asociado al depositario de la operación	FormatoNIF(9)	
			IDOtro ²	CodigoPais ²				Código del país asociado del depositario de la operación	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) 1,17
				IDType ²				Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) 1,4

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	Formato/longitud	
Operación Intracomunitaria				ID ²		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)	
		DirecciónAlmacem ²				Dirección del almacén del depósito	Alfanumérico(120)	
		InfoExpedicionRecepcion ²	ValorBienes ²			Valor de los bienes	Decimal(12,2)	
			EmPartida ²			Código país del estado miembro de partida	Alfanumérico(2) 1-18	
			EmLlegada ²			Código país del estado miembro de partida	Alfanumérico(2) 1-18	
			FechaExpedicion ²			Fecha Expedición	Fecha(dd-mm-yyyy)	
			FechaLlegada ²			Fecha Llegada	Fecha(dd-mm-yyyy)	
			Cantidad ²			Cantidad	Alfanumérico(120)	
			DescripBienes ²			Descripción de bienes	Alfanumérico(120)	
			FechaSustitucion ²			Fecha de sustitución	Fecha(dd-mm-yyyy)	
		IdRegistroExplnicial ²	Ejercicio ²			Ejercicio	Número(4)	
			Periodo ²			Periodo	Alfanumérico(2) 1-1	
			IdExplnicial ²			Identificador del registro inicial	Alfanumérico(60)	
		DestinoFinalExpedRecep ²	DescripBienes ²			Descripción de bienes	Alfanumérico(120)	
			Cantidad ²			Cantidad	Alfanumérico(120)	
			FechaOpDeclarada ²			Fecha de la operación declarada	Fecha(dd-mm-yyyy)	
			DestinatarioFinal ²	NombreRazon ²			Nombre-razón social del destinatario final de la operación	Alfanumérico(120)
				NIFRepresentante ²			NIF del representante del destinatario final de la operación	FormatoNIF(9)
				NIF ²			NIF asociado al destinatario final de la operación	FormatoNIF(9)
				IDOtro ²		CodigoPais ²	Código del país asociado del depositario de la operación	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

BLOQUE	DATOS/	DATOS/	DATOS/	DATOS	DATOS	DESCRIPCIÓN	Formato/longitud	
					IDType ¹	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2)	
					ID ²	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)	
			BaseImponibleValor ³			Base Imponible o valor	Decimal(12,2)	
			PrecioUnitario ⁴			Precio Unitario	Decimal(12,2)	
		RefExterna ⁵				Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes	Alfanumérico(60)	
		NumRegistroAcuerdoFacturación ⁶				Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)	
		EntidadSucedida ⁷	NombreRazon ⁸				Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
			NIF ⁹				NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
		RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia ¹⁰					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) 1,28

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

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	IDVersionSii ¹			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular ²	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	
Registro de Cobros Metálicos ³	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	Código del país asociado a la contraparte	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)	
ImporteTotal ¹			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)	
BLOQUE	DATOS/AGrupación	DATOS/AGrupación	DATOS/AGrupación	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	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 sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

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	IDVersionSii ¹			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19	
	Titular ²	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	
Registro de Operaciones «Seguros»	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		Código del país asociado a la contraparte	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)		
	ClaveOperacion ¹			Clave de operación	Alfanumérico(1) L21	
	ImporteTotal ¹			Importe anual de las operaciones de seguros	Decimal(12,2)	
BLOQUE	DATOS/AGRUPACIÓN	DATOS/AGRUPACIÓN	DATOS/AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
	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 sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)	

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

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	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	
Registro RAgerenciasViajes ¹	PeriodoLiquidacion ¹	Ejercicio ¹		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo ¹		0A	Debe informarse con valor "0A"
Registro RCobros ¹	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	CódigoPaís		Código del país asociado a la contraparte
	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)
	ImporteTotal ¹			Importe anual.	Decimal(12,2)
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)

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	
Cabecera	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 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)	
Registro RCobros ¹	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹	NIF ¹		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)	
		NumSerieFacturaEmisor ¹			N° Serie+N° 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)	
	Cobros ¹	Cobro ¹	Fecha ¹			Fecha de realización del cobro	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe ¹			Importe cobrado	Decimal(12,2)
			Medio ¹			Medio de cobro utilizado	Alfanumérico(2) L11
			Cuenta_O_Medio			Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado	Alfanumérico(34)

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO
LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

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	
Cabecera	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 facturas recibidas	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
		NIF ²			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
RegistroIDPagos ²	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹	NombreRazon ¹		Nombre-razón social del emisor de la factura	Alfanumérico(120)	
			NIF ²		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)	
			IDOtros ¹	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)		
		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	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 facturas expedidas	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
		NIF ²			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
RegistroIDInmueblesAdicionales ²	IDFactura ¹	IDEmisorFactura ¹	NIF ²		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)	
	DatosInmueble ¹	DetalleInmueble	SituacionInmueble ¹			Identificador que especifica la situación del inmueble	Número(1) L6
			ReferenciaCatastral			Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(25)

1.2. 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
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 Facturas Emitidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)
F2	Factura Simplificada y 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 Facturas Recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012)
F2	Factura Simplificada y 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.4ª RD1619/2012)
10	Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro.
11	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas a retención
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio no sujetos a retención.
13	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas y no sujetas a retención.
14	Factura con IVA pendiente de devengo en certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública.
15	Factura con IVA pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo.
16	Primer semestre 2017 y otras facturas anteriores a la inclusión en el SII
17	Operación acogida a alguno de los regímenes previstos en el capítulo XI del título IX (OSS e IOSS).

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
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)
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
ES²	ESPAÑA
EE	ESTONIA
FI	FINLANDIA
FR	FRANCIA
GR	GRECIA
HU	HUNGRIA
IE	IRLANDA
IT	ITALIA
LV	LETONIA
LT	LITUANIA

VALORES	DESCRIPCIÓN
LU	LUXEMBURGO
MT	MALTA
NL	PAISES BAJOS
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL
GB (*) ²	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 GGEE, 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 Declarante²

VALORES	DESCRIPCIÓN
V	Vendedor
A	Adquirente

L32 → Tipo de operación.²

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.²

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L34 → Identificador que especifica si la factura se deduce en un periodo posterior²

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

ANEXO II



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN CENSAL

de alta, modificación y baja en el Censo de
Empresarios, Profesionales y Retenedores

Pág. 1

Modelo

036

Datos identificativos

Espacio reservado para la etiqueta identificativa.

101	NIF
102	Apellidos o razón o denominación social
103	Nombre

Espacio reservado para numeración por código de barras

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

- 110 Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF)
111 Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores

B) Modificación

- 120 Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.
121 Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF
122 Modificación de datos de teléfonos y direcciones electrónicas. (páginas 2A, 2B y 2C)
122 Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)
123 Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)
124 Modificación y baja domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)
125 Modificación otros datos identificativos. (páginas 2A, 2B y 2C)
126 Modificación datos representantes. (página 3)
127 Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)
128 Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)
129 Solicitud de alta/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)
130 Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)
143 Comunicación de opción y renuncia a la llevanza de los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT. (página 5)
131 Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 5)
132 Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 6)
133 Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades. (página 6)
134 Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español. (página 6)
135 Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002. (página 6)
136 Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta. (página 7)
137 Modificación datos relativos a otros Impuestos. (página 7)
138 Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario. (página 7)
139 Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes. (página 8)
140 Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin liquidación. Entidades inactivas).
Fecha efectiva del cese
141 / /

C) Baja

- 150 Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.
151 Causa
Fecha efectiva de la baja
152 / /

Lugar, fecha y firma

Lugar <input type="text"/>	Firma <input type="text"/>
Fecha <input type="text"/>	Firmado D./Dª.: <input type="text"/>
Firma en calidad de <input type="text"/>	

Ejemplar para el interesado

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 2A

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

2. IDENTIFICACIÓN

A) Personas físicas

A1 Residente fiscal en España A2 Código país de residencia A3 Nacionalidad

Identificación

A4 NIF A5 Apellido 1 A6 Apellido 2 A7 Nombre A8 Nombre comercial

A90 Código identificación fiscal del Estado de residencia/NIF-IVA (NVAT)

A9 Condición de "Emprendedor de responsabilidad limitada" Alta Baja

A10 Fecha de inscripción o cancelación como emprendedor de responsabilidad limitada en el Registro Mercantil / /

Datos de teléfonos y direcciones electrónicas

A28 Tfno. Fijo nacional A29 Tfno. Móvil nacional A38 Tfno. Fijo extranjero A39 Tfno. Móvil extranjero

A26 Correo electrónico A56 Dominio o dirección de Internet

Domicilio fiscal en España

A11 Tipo de vía A12 Nombre de la vía pública A13 Tipo Num. A14 Núm. casa A15 Calif. nu A16 Bloque A17 Portal A18 Escal. A19 Planta A20 Puerta

A21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) A23 C. Postal

A24 Nombre del Municipio A25 Provincia A30 Referencia catastral

Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)

A31 Domicilio (Address)

A32 Complemento domicilio (si fuese necesario) A34 Población / Ciudad A33 C. Postal (ZIP)

A35 Provincia / Región / Estado A36 País A37 Cod. País

Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)

A40 Baja 1) A41 Tipo de vía A42 Nombre de la vía pública A43 Tipo Num. A44 Núm. casa A45 Calif. nu A46 Bloque A47 Portal A48 Escal. A49 Planta A50 Puerta

A51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) A53 C. Postal

A54 Nombre del Municipio A55 Provincia

A59 Destinatario (si es distinto del declarante) A60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

2) A61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO: A62 Población / Ciudad A63 C. Postal

A64 Provincia A68 Destinatario (si es distinto del declarante) A69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

Domicilio gestión administrativa

A71 Tipo de vía A72 Nombre de la vía pública A73 Tipo Num. A74 Núm. casa A75 Calif. nu A76 Bloque A77 Portal A78 Escal. A79 Planta A80 Puerta

A81 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A82 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)

A83 C. Postal A84 Nombre del Municipio A85 Provincia

Establecimientos permanentes

A91 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? Sí NO A92 ¿Cuántos?

Identifique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España. Indique sólo la denominación diferenciada asignada a cada uno:

A94 1 Denominación

A96 2 Denominación

A98 3 Denominación

Ejemplar para el interesado

Modelo	NIF <input style="width: 90%;" type="text"/>	Apellidos y nombre o razón o denominación social <input style="width: 90%;" type="text"/>	Pág. 2B
036	Espacio reservado para N° justificante		Hoja .../...

2. IDENTIFICACIÓN (continuación)

B) Personas jurídicas o entidades			
B1 Persona jurídica o entidad residente o constituida en España <input type="checkbox"/>		B2 Persona jurídica o entidad no residente o constituida en el extranjero <input type="checkbox"/>	
B3 Código país de residencia <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Identificación			
B4 NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>		B6 Anagrama <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B5 Razón o denominación social <input style="width: 950px;" type="text"/>			
B7 NIF otros países/NIF-IVA (NVAT) <input style="width: 100px;" type="text"/>	B8 Fecha acuerdo voluntades <input style="width: 100px;" type="text"/>	B9 Fecha constitución <input style="width: 100px;" type="text"/>	B10 Fecha inscripción registral <input style="width: 100px;" type="text"/>
B90 Código identificación fiscal del Estado de residencia/NIF-IVA (NVAT) <input style="width: 950px;" type="text"/>			
Datos de teléfonos y direcciones electrónicas			
B26 Tlfo. Fijo nacional <input style="width: 100px;" type="text"/>		B27 Tlfo. Móvil nacional <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B28 Tlfo. Fijo extranjero <input style="width: 100px;" type="text"/>		B29 Tlfo. Móvil extranjero <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B38 Correo electrónico <input style="width: 100px;" type="text"/>		B39 Dominio o dirección de Internet <input style="width: 100px;" type="text"/>	
Domicilio fiscal en España			
B11 Tipo de vía <input style="width: 100px;" type="text"/>		B12 Nombre de la vía pública <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B13 Tipo Num. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B14 Num. casa <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B15 Calif. nu. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B16 Bloque <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B17 Portal <input style="width: 100px;" type="text"/>		B18 Escal. <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B19 Planta <input style="width: 100px;" type="text"/>		B20 Puerta <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		B22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)	
B23 C. Postal <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B24 Nombre del Municipio <input style="width: 100px;" type="text"/>		B25 Provincia <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B30 Referencia catastral <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Domicilio en el estado de residencia o de constitución (no residentes) Domicilio fiscal Domicilio social			
B31 Domicilio (Address) <input style="width: 950px;" type="text"/>			
B32 Complemento domicilio (si fuese necesario)		B34 Población / Ciudad	
B33 C. Postal (ZIP) <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B35 Provincia / Región / Estado		B36 País	
B37 Cod. País <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)			
B40 Baja <input type="checkbox"/>			
1) B41 Tipo de vía B42 Nombre de la vía pública		B43 Tipo Num. B44 Num. casa B45 Calif. nu. B46 Bloque B47 Portal B48 Escal. B49 Planta B50 Puerta	
B51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		B52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)	
B53 C. Postal <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B54 Nombre del Municipio		B55 Provincia	
B59 Destinatario (si es distinto del declarante)		B60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)	
2) B61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO: <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B62 Población / Ciudad		B63 C. Postal	
B64 Provincia		B68 Destinatario (si es distinto del declarante)	
B69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)			
Domicilio social en España (si es distinto del domicilio fiscal)			
B71 Tipo de vía <input style="width: 100px;" type="text"/>		B72 Nombre de la vía pública <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B73 Tipo Num. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B74 Num. casa <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B75 Calif. nu. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B76 Bloque <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B77 Portal <input style="width: 100px;" type="text"/>		B78 Escal. <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B79 Planta <input style="width: 100px;" type="text"/>		B80 Puerta <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B81 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		B82 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)	
B83 C. Postal <input style="width: 100px;" type="text"/>		B84 Nombre del Municipio <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B85 Provincia <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Forma jurídica o clase de entidad			
65 ¿Tiene personalidad jurídica? Sí <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> Marque con una X la casilla que corresponda e indique la forma jurídica o clase de entidad:			
68 <input type="checkbox"/> Persona jurídica. Forma jurídica: 69 <input style="width: 100px;" type="text"/>			
70 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad:		71 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
72 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad:		73 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
74 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, con presencia en España. Clase de entidad:		75 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
76 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, sin presencia en España. Clase de entidad:		77 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
78 <input type="checkbox"/> Otras entidades. Clase de entidad: 79 <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Establecimientos permanentes			
B91 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? Sí <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> B92 ¿Cuántos? <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Indique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España.			
B93 1	NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>	B94 Denominación	<input style="width: 100px;" type="text"/>
B95 2	NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>	B96 Denominación	<input style="width: 100px;" type="text"/>
B97 3	NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>	B98 Denominación	<input style="width: 100px;" type="text"/>

Ejemplar para el interesado

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 2C

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

2. IDENTIFICACIÓN (continuación)

C) Establecimientos permanentes de una persona jurídica o entidad no residente

C1 NIF	C2 Razón o denominación social	C3 Anagrama							
C4 Tipo de establecimiento permanente	C5 ¿Es una sucursal de la entidad no residente?	SÍ <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>							
Persona o entidad no residente de la que depende									
C6 NIF (si dispone de él)	C7 Razón o denominación social	C8 Estado de residencia							
C9 Código de identificación fiscal del Estado de residencia/NIF-IVA (NVAT)									
Datos de teléfonos y direcciones electrónicas									
C10 Tfno. Fijo nacional	C26 Tfno. Móvil nacional	C27 Tfno. Fijo extranjero	C28 Tfno. Móvil extranjero						
C29 Correo electrónico	C31 Dominio o dirección de Internet								
Domicilio fiscal									
C11 Tipo de vía	C12 Nombre de la vía pública	C13 Tipo Num.	C14 Núm. casa	C15 Calif. nu	C16 Bloque	C17 Portal	C18 Escal.	C19 Planta	C20 Puerta
C21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		C22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)					B23 C. Postal		
C24 Nombre del Municipio		C25 Provincia			C30 Referencia catastral				
Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)									
C40 Baja <input type="checkbox"/>									
1) C41 Tipo de vía	C42 Nombre de la vía pública	C43 Tipo Num.	C44 Núm. casa	C45 Calif. nu	C46 Bloque	C47 Portal	C48 Escal.	C49 Planta	C50 Puerta
C51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		C52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)					C53 C. Postal		
C54 Nombre del Municipio		C55 Provincia							
C59 Destinatario (si es distinto del declarante)					C60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)				
2) C61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO:		C62 Población / Ciudad			C63 C. Postal				
C64 Provincia		C68 Destinatario (si es distinto del declarante)			C69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)				

Ejemplar para el interesado

Modelo

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 3

036

Espacio reservado para Nº justificante

Hoja .../...

3. REPRESENTANTES

Representante N°/....

Causa de la presentación

300 Alta representante 301 Baja representante 302 Modificación de la representación 303 Fecha

Identificación del representante

304 NIF 305 Apellidos y nombre o razón social

306 Residente Sí NO

Identificación de la persona física designada por la persona jurídica administradora (sólo en caso de que el representante sea una persona jurídica administradora de la sociedad titular)

311 Alta 312 Baja 313 Fecha

307 NIF 308 Apellido1 309 Apellido2 310 Nombre

Causa de la representación

330 Legal 331 Clave

332 Voluntaria

Tipo de representación

333 Clave

Título de la representación

334 Clave

Representante N°/....

Causa de la presentación

350 Alta representante 351 Baja representante 352 Modificación de la representación 353 Fecha

Identificación del representante

354 NIF 355 Apellidos y nombre o razón social

356 Residente Sí NO

Identificación de la persona física designada por la persona jurídica administradora (sólo en caso de que el representante sea una persona jurídica administradora de la sociedad titular)

361 Alta 362 Baja 363 Fecha

357 NIF 358 Apellido1 359 Apellido2 360 Nombre

Causa de la representación

380 Legal 381 Clave

382 Voluntaria

Tipo de representación

383 Clave

Título de la representación

384 Clave

Ejemplar para el interesado

Modelo	NIF <input style="width: 90%;" type="text"/>	Apellidos y nombre o razón o denominación social <input style="width: 95%;" type="text"/>	Pág. 4
036	Espacio reservado para N° justificante		Hoja .../...

4. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES

A) Actividad

400 Descripción de la actividad <input style="width: 95%;" type="text"/>	402 Grupo o epígrafe/sección I.A.E. <input style="width: 90%;" type="text"/>	403 Tipo de actividad <input style="width: 90%;" type="text"/>	404 Código de actividad <input style="width: 90%;" type="text"/>
--	--	--	--

B) Lugar de realización de la actividad

La actividad se desarrolla fuera de un local determinado

Causa de presentación 405 Alta 406 Fecha

 408 Baja 409 Fecha

407 N.º referencia

410 N.º referencia

Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:

411 Municipio Cód. Municipal Provincia Cód. Provincia

La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)

412 Referencia catastral

• **LOCAL Número .../...**

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública

415 Núm. 416 Piso 417 Prta. 418 Código Postal

419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad Autónoma

422 Superficie (m²) 423 Grado de afec. %

Causa de presentación 424 Alta 425 Fecha

 427 Baja 428 Fecha

 430 Variación 431 Fecha

426 N.º referencia

429 N.º referencia alta

432 N.º referencia alta

433 Referencia catastral

• **LOCAL Número .../...**

434 S.G. 435 Nombre de la vía pública

436 Núm. 437 Piso 438 Prta. 439 Código Postal

440 Municipio Cód. Municipal 441 Provincia Cód. Provincia 442 Comunidad Autónoma

443 Superficie (m²) 444 Grado de afec. %

Causa de presentación 445 Alta 446 Fecha

 448 Baja 449 Fecha

 451 Variación 452 Fecha

447 N.º referencia

450 N.º referencia alta

453 N.º referencia alta

Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)

454 Referencia catastral

• **LOCAL Número .../...**

455 S.G. 456 Nombre de la vía pública

457 Núm. 458 Piso 459 Prta. 460 Código Postal

461 Municipio Cód. Municipal 462 Provincia Cód. Provincia 463 Comunidad Autónoma

464 Superficie (m²) 465 Grado de afec. % 466 Uso o destino

467 Siglas

Causa de presentación 468 Alta 469 Fecha

 471 Baja 472 Fecha

 474 Variación 475 Fecha

470 N.º referencia

473 N.º referencia alta

476 N.º referencia alta

477 Referencia catastral

• **LOCAL Número .../...**

478 S.G. 479 Nombre de la vía pública

480 Núm. 481 Piso 482 Prta. 483 Código Postal

484 Municipio Cód. Municipal 485 Provincia Cód. Provincia 486 Comunidad Autónoma

487 Superficie (m²) 488 Grado de afec. % 489 Uso o destino

490 Siglas

Causa de presentación 491 Alta 492 Fecha

 494 Baja 495 Fecha

 497 Variación 498 Fecha

493 N.º referencia

496 N.º referencia alta

499 N.º referencia alta

Ejemplar para el interesado

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 5

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

5. SUJETO PASIVO GRAN EMPRESA Y ADMONES. PÚBLICAS

	SÍ	NO	Fecha
541 ¿Tiene la condición de Gran Empresa (volumen de operaciones en el ejercicio anterior superior a 6.010.121,04 euros)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	545 <input type="text"/>
577 ¿Es Administración Pública cuyo último presupuesto anual aprobado supera los 6.000.000 de euros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	578 <input type="text"/>

6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

A) Información obligaciones

	SÍ	NO	Fecha
500 ¿Está establecido en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido o tiene en él un establecimiento permanente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
501 ¿Realiza exclusivamente operaciones no sujetas o exentas que no obligan a presentar autoliquidación periódica (art. 20 y 26 Ley IVA)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
513 ¿Tiene la condición de revendedor de teléfonos móviles, consolas de videojuegos, ordenadores portátiles y tabletas digitales de acuerdo con el art. 84.Uno.2º) LIVA?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
740 Comunicación de que el cumplimiento de la obligación de expedir factura se realiza por los destinatarios de las operaciones o por terceros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	739 <input type="text"/>

B) Inicio de actividad

	Fecha
502 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios previa o simultánea a adquisición de bienes o servicios.	503 <input type="text"/>
504 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios.	505 <input type="text"/>
506 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de nueva actividad que constituya sector diferenciado con comienzo de entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios destinados al desarrollo de la misma.	507 <input type="text"/>
508 <input type="checkbox"/> Comunicación de comienzo habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicios (habiendo marcado la casilla [504] o la casilla [506] en una declaración censal presentada anteriormente).	509 <input type="text"/>

C) Regímenes aplicables

Identifique la actividad o actividades incluidas en cada régimen:		Grupo o epígrafe/sección IAE o código de actividad	Fecha
Alta	Baja		
510 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	General	512 <input type="text"/>
514 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial recargo de equivalencia.....	515 <input type="text"/>
518 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible operación por operación	519 <input type="text"/>
522 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible mediante margen de beneficio global.....	523 <input type="text"/>
526 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial agencias de viajes	527 <input type="text"/>
		Régimen especial agricultura, ganadería y pesca	
534 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	535 <input type="text"/>
538 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	539 <input type="text"/>
542 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	543 <input type="text"/>
546 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	547 <input type="text"/>
570 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	571 <input type="text"/>
		Régimen especial simplificado	
550 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	551 <input type="text"/>
554 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	555 <input type="text"/>
558 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	559 <input type="text"/>
562 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	563 <input type="text"/>
566 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	567 <input type="text"/>
574 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial oro de inversión, realización de operaciones que puedan tributar por este régimen.....	575 <input type="text"/>
		Régimen especial del criterio de caja	
517 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	521 <input type="text"/>
529 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	533 <input type="text"/>
549 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	553 <input type="text"/>
573 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	581 <input type="text"/>
561 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	565 <input type="text"/>

D) Registros

Solicita inscripción/baja en el Registro de devolución mensual	579 <input type="checkbox"/>	Alta	580 <input type="checkbox"/>	Baja
Solicita alta/baja en el Registro de operadores intracomunitarios	582 <input type="checkbox"/>	Alta	583 <input type="checkbox"/>	Baja
			584 Fecha	<input type="text"/>

E) Deducciones

586 Propone porcentaje provisional de deducción, a efectos del artículo 111.dos de la LIVA:	<input type="text"/>	%	Opción prorratea especial	SÍ	NO
Sectores diferenciados y prorratea especial:			<input type="checkbox"/>	587	<input type="checkbox"/>
No tiene sectores diferenciados					
Si tiene sectores diferenciados:					
	Código CNAE	Código CNAE	Código CNAE		
Sector I, actividades comprendidas:	588 <input type="text"/>	589 <input type="text"/>	590 <input type="text"/>	591 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Sector II, actividades comprendidas:	592 <input type="text"/>	593 <input type="text"/>	594 <input type="text"/>	595 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Sector III, actividades comprendidas:	596 <input type="text"/>	597 <input type="text"/>	598 <input type="text"/>	599 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

F) Gestión de otras opciones

Ingreso cuotas IVA a la importación liquidado por la Aduana en la declaración-liquidación correspondiente al periodo en que se reciba la liquidación (art. 167.Dos LIVA).	530 <input type="checkbox"/>	Opción	531 <input type="checkbox"/>	Renuncia	736 Fecha	<input type="text"/>
Llevanza de los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT	532 <input type="checkbox"/>	Opción	737 <input type="checkbox"/>	Renuncia	738 Fecha	<input type="text"/>

Ejemplar para el interesado

Modelo

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 6

036

Espacio reservado para N° justificante

7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

A) Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados del desarrollo de actividades económicas propias	600	<input type="checkbox"/>	602
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados de su condición de miembro de una entidad en régimen de atribución de rentas	601	<input type="checkbox"/>	603
Método de estimación en el IRPF:	Inclusión	Renuncia	Revocación
- Estimación objetiva	604	605	606
- Estimación directa			
normal	608		617
simplificada	609	610	612
(1) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación objetiva y ha iniciado durante el año alguna actividad económica no incluida o por la que se renuncie a dicho método, marcando las casillas [605] o [607], indique el grupo o epígrafe/sección de I.A.E. o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando el método de estimación objetiva hasta el final del período impositivo.	607	(1)	615
613			
(2) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por la modalidad simplificada del método de estimación directa y ha iniciado durante el año alguna actividad económica por la que haya renunciado a esta modalidad, marcando la casilla [610], indique el grupo o epígrafe/sección de IAE o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando la modalidad simplificada hasta el final del período impositivo.	610	(2)	619
614			

B) Impuesto sobre Sociedades

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre Sociedades	620	<input type="checkbox"/>	641
Fecha de cierre del próximo ejercicio económico 640	<input type="checkbox"/>		(dd/mm)
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 40.3 de la Ley IS para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades	621	<input type="checkbox"/>	642
Condición de entidad exenta en el Impuesto sobre Sociedades	622	<input type="checkbox"/>	
En su caso, marque la casilla que corresponda:			Fecha
623 <input type="checkbox"/> Exención total (artículo 9.1 de la Ley IS)	643		<input type="checkbox"/>
624 <input type="checkbox"/> Exención parcial (artículo 9.2 de la Ley IS)	644		<input type="checkbox"/>
625 <input type="checkbox"/> Exención parcial (artículo 9.3 de la Ley IS)	645		<input type="checkbox"/>
627 <input type="checkbox"/> Exención parcial (artículo 9.4 de la Ley IS)	647		<input type="checkbox"/>
Ejercitada la opción por el régimen de consolidación fiscal, renuncia a su aplicación	626	<input type="checkbox"/>	646

C) Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español

Modalidad de establecimiento permanente:			
630 <input type="checkbox"/> Régimen general			
631 <input type="checkbox"/> Actividades art. 18.3 texto refundido Ley IRNR			
632 <input type="checkbox"/> Actividades art. 18.4 texto refundido Ley IRNR			
Opción por el régimen general, en los términos del artículo 18.4 texto refundido Ley IRNR	633	<input type="checkbox"/>	636
Obligación de presentar declaración por el IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español	634	<input type="checkbox"/>	637
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 40.3 de la Ley IS para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español	635	<input type="checkbox"/>	638

8. RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL DEL TÍTULO II DE LA LEY 49/2002.

		Fecha
651 <input type="checkbox"/> Ejerce la opción por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002	653	<input type="checkbox"/>
652 <input type="checkbox"/> Ejercitada la opción por el Régimen fiscal especial de la Ley 49/2002, renuncia a su aplicación	654	<input type="checkbox"/>

Ejemplar para el interesado

Modelo

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 7

036

Espacio reservado para N° justificante

9. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Retenciones e ingresos a cuenta

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelo 111).....	700	<input type="checkbox"/>	720 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelo 111)	701	<input type="checkbox"/>	721 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115).....	702	<input type="checkbox"/>	722 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta o a efectuar pagos a cuenta sobre las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva (modelo 117)	703	<input type="checkbox"/>	723 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos (modelo 124).....	704	<input type="checkbox"/>	724 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros (modelo 126)	705	<input type="checkbox"/>	725 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguro de vida o invalidez (modelo 128)	706	<input type="checkbox"/>	726 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre otras rentas o rendimientos del capital mobiliario (modelo 123).....	707	<input type="checkbox"/>	727 <input type="checkbox"/>

10. OTROS IMPUESTOS

A) Impuestos Especiales

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de inscribir sus establecimientos en el registro territorial de la oficina gestora en relación con los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.....	710	<input type="checkbox"/>	730 <input type="checkbox"/>
Obligado a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Electricidad (Modelo 560).....	711	<input type="checkbox"/>	731 <input type="checkbox"/>
Obligado a presentar declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón.....	712	<input type="checkbox"/>	732 <input type="checkbox"/>

B) Impuesto sobre las Primas de Seguros

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre Primas de Seguros (Modelo 430).....	713	<input type="checkbox"/>	733 <input type="checkbox"/>

C) Impuestos Medioambientales

	Alta	Baja	Fecha
Obligado a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica (Modelo 583).....	708	<input type="checkbox"/>	709 <input type="checkbox"/>

11. RÉGIMENES ESPECIALES COMERCIO INTRACOMUNITARIO (VENTAS A DISTANCIA Y NO SUJECCIÓN ART. 14 LEY I.V.A.)

A) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Ventas a distancia

Gravamen en origen o en destino, en el caso de ventas a distancia (artículo 68 de la Ley del IVA):

- A otros estados miembros (artículo 68, apartado cuatro de la Ley del IVA):

	Superado límite				Superado límite			
	900 SÍ	901 NO	902 Destino	903 Revocación	900 SÍ	901 NO	902 Destino	903 Revocación
1.- Alemania.....	<input type="checkbox"/>							
2.- Austria.....	<input type="checkbox"/>							
3.- Bélgica.....	<input type="checkbox"/>							
4.- Bulgaria.....	<input type="checkbox"/>							
5.- Chipre.....	<input type="checkbox"/>							
6.- Croacia.....	<input type="checkbox"/>							
7.- Dinamarca.....	<input type="checkbox"/>							
8.- Eslovaquia.....	<input type="checkbox"/>							
9.- Eslovenia.....	<input type="checkbox"/>							
10.- Estonia.....	<input type="checkbox"/>							
11.- Finlandia.....	<input type="checkbox"/>							
12.- Francia.....	<input type="checkbox"/>							
13.- Grecia.....	<input type="checkbox"/>							
14.- Hungría.....	<input type="checkbox"/>							
15.- Irlanda.....	<input type="checkbox"/>							
16.- Italia.....	<input type="checkbox"/>							
17.- Letonia.....	<input type="checkbox"/>							
18.- Lituania.....	<input type="checkbox"/>							
19.- Luxemburgo.....	<input type="checkbox"/>							
20.- Malta.....	<input type="checkbox"/>							
21.- Países Bajos.....	<input type="checkbox"/>							
22.- Polonia.....	<input type="checkbox"/>							
23.- Portugal.....	<input type="checkbox"/>							
24.- Reino Unido.....	<input type="checkbox"/>							
25.- República Checa.....	<input type="checkbox"/>							
26.- Rumanía.....	<input type="checkbox"/>							
27.- Suecia.....	<input type="checkbox"/>							

- Desde otros estados miembros:

- Bienes sujetos a impuestos especiales (artículo 68, apartado cinco de la Ley del IVA).....

- Otros bienes (artículo 68, apartado tres de la Ley del IVA).....

B) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Artículo 14 Ley del IVA

Sujetos pasivos en Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sujetos pasivos exentos y personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales:

- Opción por el régimen general del IVA (artículo 14 de la Ley del IVA)

910 Sujeción 911 No sujeción

- ¿Ha superado el umbral de 10.000 euros en sus adquisiciones intracomunitarias?.....

912 Sí 913 No

Ejemplar para el interesado



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN CENSAL

de alta, modificación y baja en el Censo de
Empresarios, Profesionales y Retenedores

Pág. 1

Modelo

036

Datos identificativos

Espacio reservado para la etiqueta identificativa.

101	NIF	
102	Apellidos o razón o denominación social	103 Nombre

Espacio reservado para numeración por código de barras

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

- 110 Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF)
111 Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores

B) Modificación

- 120 Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.
121 Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF
142 Modificación de datos de teléfonos y direcciones electrónicas. (páginas 2A, 2B y 2C)
122 Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)
123 Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)
124 Modificación y baja domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)
125 Modificación otros datos identificativos. (páginas 2A, 2B y 2C)
126 Modificación datos representantes. (página 3)
127 Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)
128 Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)
129 Solicitud de alta/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)
130 Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)
143 Comunicación de opción y renuncia a la llevanza de los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT. (página 5)
131 Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 5)
132 Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 6)
133 Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades. (página 6)
134 Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español. (página 6)
135 Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002. (página 6)
136 Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta. (página 7)
137 Modificación datos relativos a otros Impuestos. (página 7)
138 Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario. (página 7)
139 Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes. (página 8)
140 Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin liquidación. Entidades inactivas).
Fecha efectiva del cese
141 / /

C) Baja

- 150 Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.
151 Causa
Fecha efectiva de la baja
152 / /

Lugar, fecha y firma

Lugar <input type="text"/>	Firma <input type="text"/>
Fecha <input type="text"/>	Firmado D./D ^a .: <input type="text"/>
Firma en calidad de <input type="text"/>	

Ejemplar para la Administración

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 2A

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

2. IDENTIFICACIÓN

A) Personas físicas

A1 Residente fiscal en España A2 Código país de residencia A3 Nacionalidad

Identificación

A4 NIF A5 Apellido 1 A6 Apellido 2 A7 Nombre A8 Nombre comercial
 A90 Código identificación fiscal del Estado de residencia/NIF-IVA (NVAT)
 A9 Condición de "Emprendedor de responsabilidad limitada" Alta Baja
 A10 Fecha de inscripción o cancelación como emprendedor de responsabilidad limitada en el Registro Mercantil / /

Datos de teléfonos y direcciones electrónicas

A28 Tfno. Fijo nacional A29 Tfno. Móvil nacional A38 Tfno. Fijo extranjero A39 Tfno. Móvil extranjero
 A26 Correo electrónico A56 Dominio o dirección de Internet

Domicilio fiscal en España

A11 Tipo de vía A12 Nombre de la vía pública A13 Tipo Num. A14 Núm. casa A15 Calif. nu A16 Bloque A17 Portal A18 Escal. A19 Planta A20 Puerta
 A21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) A23 C. Postal
 A24 Nombre del Municipio A25 Provincia A30 Referencia catastral

Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)

A31 Domicilio (Address)
 A32 Complemento domicilio (si fuese necesario) A34 Población / Ciudad A33 C. Postal (ZIP)
 A35 Provincia / Región / Estado A36 País A37 Cod. País

Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)

A40 Baja
1) A41 Tipo de vía A42 Nombre de la vía pública A43 Tipo Num. A44 Núm. casa A45 Calif. nu A46 Bloque A47 Portal A48 Escal. A49 Planta A50 Puerta
 A51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) A53 C. Postal
 A54 Nombre del Municipio A55 Provincia
 A59 Destinatario (si es distinto del declarante) A60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)
2) A61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO: A62 Población / Ciudad A63 C. Postal
 A64 Provincia A68 Destinatario (si es distinto del declarante) A69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

Domicilio gestión administrativa

A71 Tipo de vía A72 Nombre de la vía pública A73 Tipo Num. A74 Núm. casa A75 Calif. nu A76 Bloque A77 Portal A78 Escal. A79 Planta A80 Puerta
 A81 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A82 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)
 A83 C. Postal A84 Nombre del Municipio A85 Provincia

Establecimientos permanentes

A91 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? SÍ NO A92 ¿Cuántos?
 Identifique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España. Indique sólo la denominación diferenciada asignada a cada uno:
 A94 **1** Denominación
 A96 **2** Denominación
 A98 **3** Denominación

Ejemplar para la Administración

Modelo	NIF <input style="width: 90%;" type="text"/>	Apellidos y nombre o razón o denominación social <input style="width: 90%;" type="text"/>	Pág. 2B
036	Espacio reservado para N° justificante		Hoja .../...

2. IDENTIFICACIÓN (continuación)

B) Personas jurídicas o entidades			
B1 Persona jurídica o entidad residente o constituida en España <input type="checkbox"/>		B2 Persona jurídica o entidad no residente o constituida en el extranjero <input type="checkbox"/>	
B3 Código país de residencia <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Identificación			
B4 NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>		B6 Anagrama <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B5 Razón o denominación social <input style="width: 950px;" type="text"/>			
B7 NIF otros países/NIF-IVA (NVAT) <input style="width: 100px;" type="text"/>	B8 Fecha acuerdo voluntades <input style="width: 100px;" type="text"/>	B9 Fecha constitución <input style="width: 100px;" type="text"/>	B10 Fecha inscripción registral <input style="width: 100px;" type="text"/>
B90 Código identificación fiscal del Estado de residencia/NIF-IVA (NVAT) <input style="width: 950px;" type="text"/>			
Datos de teléfonos y direcciones electrónicas			
B26 Tfno. Fijo nacional <input style="width: 100px;" type="text"/>		B27 Tfno. Móvil nacional <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B28 Tfno. Fijo extranjero <input style="width: 100px;" type="text"/>		B29 Tfno. Móvil extranjero <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B38 Correo electrónico <input style="width: 100px;" type="text"/>		B39 Dominio o dirección de Internet <input style="width: 100px;" type="text"/>	
Domicilio fiscal en España			
B11 Tipo de vía <input style="width: 100px;" type="text"/>		B12 Nombre de la vía pública <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B13 Tipo Num. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B14 Núm. casa <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B15 Calif. nu. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B16 Bloque <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B17 Portal <input style="width: 100px;" type="text"/>		B18 Escal. <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B19 Planta <input style="width: 100px;" type="text"/>		B20 Puerta <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		B22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)	
B23 C. Postal <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B24 Nombre del Municipio <input style="width: 100px;" type="text"/>		B25 Provincia <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B30 Referencia catastral <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Domicilio en el estado de residencia o de constitución (no residentes)		Domicilio fiscal <input type="checkbox"/>	
Domicilio social <input type="checkbox"/>			
B31 Domicilio (Address) <input style="width: 950px;" type="text"/>			
B32 Complemento domicilio (si fuese necesario)		B34 Población / Ciudad	
B33 C. Postal (ZIP) <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B35 Provincia / Región / Estado		B36 País	
B37 Cod. País <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)			
B40 Baja <input type="checkbox"/>			
1) B41 Tipo de vía B42 Nombre de la vía pública		B43 Tipo Num. B44 Núm. casa B45 Calif. nu. B46 Bloque B47 Portal B48 Escal. B49 Planta B50 Puerta	
B51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		B52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)	
B53 C. Postal <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B54 Nombre del Municipio		B55 Provincia	
B59 Destinatario (si es distinto del declarante)		B60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)	
2) B61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO:		B62 Población / Ciudad	
B63 C. Postal <input style="width: 100px;" type="text"/>			
B64 Provincia		B68 Destinatario (si es distinto del declarante)	
B69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)			
Domicilio social en España (si es distinto del domicilio fiscal)			
B71 Tipo de vía <input style="width: 100px;" type="text"/>		B72 Nombre de la vía pública <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B73 Tipo Num. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B74 Núm. casa <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B75 Calif. nu. <input style="width: 100px;" type="text"/>		B76 Bloque <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B77 Portal <input style="width: 100px;" type="text"/>		B78 Escal. <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B79 Planta <input style="width: 100px;" type="text"/>		B80 Puerta <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B81 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...)		B82 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)	
B83 C. Postal <input style="width: 100px;" type="text"/>		B84 Nombre del Municipio <input style="width: 100px;" type="text"/>	
B85 Provincia <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Forma jurídica o clase de entidad			
65 ¿Tiene personalidad jurídica? Sí <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> Marque con una X la casilla que corresponda e indique la forma jurídica o clase de entidad:			
68 <input type="checkbox"/> Persona jurídica. Forma jurídica: 69 <input style="width: 100px;" type="text"/>			
70 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad:		71 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
72 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad:		73 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
74 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, con presencia en España. Clase de entidad:		75 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
76 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, sin presencia en España. Clase de entidad:		77 <input style="width: 100px;" type="text"/>	
78 <input type="checkbox"/> Otras entidades. Clase de entidad: 79 <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Establecimientos permanentes			
B91 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? Sí <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> B92 ¿Cuántos? <input style="width: 100px;" type="text"/>			
Indique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España.			
B93 1	NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>	B94 Denominación	<input style="width: 100px;" type="text"/>
B95 2	NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>	B96 Denominación	<input style="width: 100px;" type="text"/>
B97 3	NIF <input style="width: 100px;" type="text"/>	B98 Denominación	<input style="width: 100px;" type="text"/>

Ejemplar para la Administración

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 2C

Espacio reservado para Nº justificante

Hoja .../...

2. IDENTIFICACIÓN (continuación)

C) Establecimientos permanentes de una persona jurídica o entidad no residente

C1 NIF C2 Razón o denominación social C3 Anagrama

C4 Tipo de establecimiento permanente C5 ¿Es una sucursal de la entidad no residente? Sí NO

Persona o entidad no residente de la que depende

C6 NIF (si dispone de él) C7 Razón o denominación social C8 Estado de residencia

C9 Código de identificación fiscal del Estado de residencia/NIF-IVA (NVAT)

Datos de teléfonos y direcciones electrónicas

C10 Tfno. Fijo nacional C26 Tfno. Móvil nacional C27 Tfno. Fijo extranjero C28 Tfno. Móvil extranjero
C29 Correo electrónico C31 Dominio o dirección de Internet

Domicilio fiscal

C11 Tipo de vía C12 Nombre de la vía pública C13 Tipo Num. C14 Núm. casa C15 Calif. nu C16 Bloque C17 Portal C18 Escal. C19 Planta C20 Puerta
C21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) C22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) B23 C. Postal
C24 Nombre del Municipio C25 Provincia C30 Referencia catastral

Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)

C40 Baja

1) C41 Tipo de vía C42 Nombre de la vía pública C43 Tipo Num. C44 Núm. casa C45 Calif. nu C46 Bloque C47 Portal C48 Escal. C49 Planta C50 Puerta
C51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) C52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) C53 C. Postal
C54 Nombre del Municipio C55 Provincia
C59 Destinatario (si es distinto del declarante) C60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

2) C61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO: C62 Población / Ciudad C63 C. Postal
C64 Provincia C68 Destinatario (si es distinto del declarante) C69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

Ejemplar para la Administración

Modelo

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 3

036

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

3. REPRESENTANTES

Representante N° .../...

Causa de la presentación

300 Alta representante 301 Baja representante 302 Modificación de la representación 303 Fecha

Identificación del representante

304 NIF 305 Apellidos y nombre o razón social

306 Residente Sí NO

Identificación de la persona física designada por la persona jurídica administradora (sólo en caso de que el representante sea una persona jurídica administradora de la sociedad titular)

311 Alta 312 Baja 313 Fecha

307 NIF 308 Apellido1 309 Apellido2 310 Nombre

Causa de la representación

330 Legal 331 Clave

332 Voluntaria

Tipo de representación

333 Clave

Título de la representación

334 Clave

Representante N° .../...

Causa de la presentación

350 Alta representante 351 Baja representante 352 Modificación de la representación 353 Fecha

Identificación del representante

354 NIF 355 Apellidos y nombre o razón social

356 Residente Sí NO

Identificación de la persona física designada por la persona jurídica administradora (sólo en caso de que el representante sea una persona jurídica administradora de la sociedad titular)

361 Alta 362 Baja 363 Fecha

357 NIF 358 Apellido1 359 Apellido2 360 Nombre

Causa de la representación

380 Legal 381 Clave

382 Voluntaria

Tipo de representación

383 Clave

Título de la representación

384 Clave

Ejemplar para la Administración

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 4

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

4. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES

A) Actividad

400 Descripción de la actividad	402 Grupo o epígrafe/sección I.A.E.	403 Tipo de actividad	404 Código de actividad
<input style="width: 95%;" type="text"/>			

B) Lugar de realización de la actividad

La actividad se desarrolla fuera de un local determinado

Causa de presentación	405	<input type="checkbox"/> Alta	406 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	407 N.º referencia	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	408	<input type="checkbox"/> Baja	409 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	410 N.º referencia	<input style="width: 95%;" type="text"/>
Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:						
411 Municipio		Cód. Municipal	Provincia		Cód. Provincia	
<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	

La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)

412 Referencia catastral						
• LOCAL Número .../...						
413 S.G.	414 Nombre de la vía pública		415 Núm.	416 Piso	417 Prta.	418 Código Postal
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>			
419 Municipio		Cód. Municipal	420 Provincia		Cód. Provincia	421 Comunidad Autónoma
<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
422 Superficie (m²)	423 Grado de afec.					
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>					
Causa de presentación						
	424	<input type="checkbox"/> Alta	425 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	426 N.º referencia	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	427	<input type="checkbox"/> Baja	428 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	429 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	430	<input type="checkbox"/> Variación	431 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	432 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>

433 Referencia catastral						
• LOCAL Número .../...						
434 S.G.	435 Nombre de la vía pública		436 Núm.	437 Piso	438 Prta.	439 Código Postal
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>			
440 Municipio		Cód. Municipal	441 Provincia		Cód. Provincia	442 Comunidad Autónoma
<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
443 Superficie (m²)	444 Grado de afec.					
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>					
Causa de presentación						
	445	<input type="checkbox"/> Alta	446 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	447 N.º referencia	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	448	<input type="checkbox"/> Baja	449 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	450 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	451	<input type="checkbox"/> Variación	452 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	453 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>

Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)

454 Referencia catastral						
• LOCAL Número .../...						
455 S.G.	456 Nombre de la vía pública		457 Núm.	458 Piso	459 Prta.	460 Código Postal
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>			
461 Municipio		Cód. Municipal	462 Provincia		Cód. Provincia	463 Comunidad Autónoma
<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
464 Superficie (m²)	465 Grado de afec.	466 Uso o destino				467 Siglas
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>				<input style="width: 95%;" type="text"/>
Causa de presentación						
	468	<input type="checkbox"/> Alta	469 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	470 N.º referencia	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	471	<input type="checkbox"/> Baja	472 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	473 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	474	<input type="checkbox"/> Variación	475 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	476 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>

477 Referencia catastral						
• LOCAL Número .../...						
478 S.G.	479 Nombre de la vía pública		480 Núm.	481 Piso	482 Prta.	483 Código Postal
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>			
484 Municipio		Cód. Municipal	485 Provincia		Cód. Provincia	486 Comunidad Autónoma
<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>		<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
487 Superficie (m²)	488 Grado de afec.	489 Uso o destino				490 Siglas
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>				<input style="width: 95%;" type="text"/>
Causa de presentación						
	491	<input type="checkbox"/> Alta	492 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	493 N.º referencia	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	494	<input type="checkbox"/> Baja	495 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	496 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>
	497	<input type="checkbox"/> Variación	498 Fecha	<input style="width: 95%;" type="text"/>	499 N.º referencia alta	<input style="width: 95%;" type="text"/>

Ejemplar para la Administración

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 5

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

5. SUJETO PASIVO GRAN EMPRESA Y ADMONES. PÚBLICAS

	SÍ	NO	Fecha
541 ¿Tiene la condición de Gran Empresa (volumen de operaciones en el ejercicio anterior superior a 6.010.121,04 euros)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	545
577 ¿Es Administración Pública cuyo último presupuesto anual aprobado supera los 6.000.000 de euros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	578

6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

A) Información obligaciones

	SÍ	NO	Fecha
500 ¿Está establecido en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido o tiene en él un establecimiento permanente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
501 ¿Realiza exclusivamente operaciones no sujetas o exentas que no obligan a presentar autoliquidación periódica (art. 20 y 26 Ley IVA)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
513 ¿Tiene la condición de revendedor de teléfonos móviles, consolas de videojuegos, ordenadores portátiles y tabletas digitales de acuerdo con el art. 84.Uno.2º) LIVA?.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
740 Comunicación de que el cumplimiento de la obligación de expedir factura se realiza por los destinatarios de las operaciones o por terceros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	739

B) Inicio de actividad

	Fecha
502 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios previa o simultánea a adquisición de bienes o servicios.	503
504 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios.	505
506 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de nueva actividad que constituya sector diferenciado con comienzo de entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios destinados al desarrollo de la misma.	507
508 <input type="checkbox"/> Comunicación de comienzo habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicios (habiendo marcado la casilla [504] o la casilla [506] en una declaración censal presentada anteriormente).	509

C) Régímenes aplicables

Identifique la actividad o actividades incluidas en cada régimen:		Grupo o epígrafe/sección IAE o código de actividad	Fecha
Alta	Baja		
510 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	General	511
514 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial recargo de equivalencia.....	515
518 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible operación por operación	519
522 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible mediante margen de beneficio global.....	523
526 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial agencias de viajes	527
		Régimen especial agricultura, ganadería y pesca	
534 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	535
538 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	539
542 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	543
546 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	547
570 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	571
		Régimen especial simplificado	
550 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	551
554 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	555
558 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	559
562 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	563
566 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	567
574 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial oro de inversión, realización de operaciones que puedan tributar por este régimen.....	575
		Régimen especial del criterio de caja	
517 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	521
529 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	533
549 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	553
573 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	581
561 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	565

D) Registros

Solicita inscripción/baja en el Registro de devolución mensual	579 <input type="checkbox"/>	Alta	580 <input type="checkbox"/>	Baja
Solicita alta/baja en el Registro de operadores intracomunitarios	582 <input type="checkbox"/>	Alta	583 <input type="checkbox"/>	Baja
			584 Fecha	

E) Dedicaciones

586 Propone porcentaje provisional de deducción, a efectos del artículo 111.dos de la LIVA:	<input type="text"/>	%	Opción prorratea especial
Sectorios diferenciados y prorratea especial:			SÍ NO
No tiene sectores diferenciados			<input type="checkbox"/> 587 <input type="checkbox"/>
Si tiene sectores diferenciados:			
	Código CNAE	Código CNAE	Código CNAE
Sector I, actividades comprendidas:	588 <input type="checkbox"/>	589 <input type="checkbox"/>	590 <input type="checkbox"/>
Sector II, actividades comprendidas:	592 <input type="checkbox"/>	593 <input type="checkbox"/>	594 <input type="checkbox"/>
Sector III, actividades comprendidas:	596 <input type="checkbox"/>	597 <input type="checkbox"/>	598 <input type="checkbox"/>
			591 <input type="checkbox"/>
			595 <input type="checkbox"/>
			599 <input type="checkbox"/>

F) Gestión de otras opciones

Ingreso cuotas IVA a la importación liquidado por la Aduana en la declaración-liquidación correspondiente al periodo en que se reciba la liquidación (art. 167.Dos LIVA).	530 <input type="checkbox"/>	Opción	531 <input type="checkbox"/>	Renuncia	736 Fecha
Llevanza de los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT	532 <input type="checkbox"/>	Opción	737 <input type="checkbox"/>	Renuncia	738 Fecha

Ejemplar para la Administración

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 6

Espacio reservado para N° justificante

7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

A) Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados del desarrollo de actividades económicas propias	600	<input type="checkbox"/>	602
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados de su condición de miembro de una entidad en régimen de atribución de rentas	601	<input type="checkbox"/>	603
Método de estimación en el IRPF:			
	Inclusión	Renuncia	Revocación
	Exclusión	Baja	Fecha
- Estimación objetiva	604	605 (1)	606
- Estimación directa	607 (1)	615	616
normal	608	617	618
simplificada	609	610 (2)	611
612	619	650	
<p>(1) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación objetiva y ha iniciado durante el año alguna actividad económica no incluida o por la que se renuncie a dicho método, marcando las casillas [605] o [607], indique el grupo o epígrafe/sección de I.A.E. o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando el método de estimación objetiva hasta el final del período impositivo.</p> <p>613</p>			
<p>(2) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por la modalidad simplificada del método de estimación directa y ha iniciado durante el año alguna actividad económica por la que haya renunciado a esta modalidad, marcando la casilla [610], indique el grupo o epígrafe/sección de IAE o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando la modalidad simplificada hasta el final del período impositivo.</p> <p>614</p>			

B) Impuesto sobre Sociedades

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre Sociedades	620	<input type="checkbox"/>	641
Fecha de cierre del próximo ejercicio económico 640 (dd/mm)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 40.3 de la Ley IS para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades	621	<input type="checkbox"/>	642
Condición de entidad exenta en el Impuesto sobre Sociedades	622	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
En su caso, marque la casilla que corresponda:			
623 Exención total (artículo 9.1 de la Ley IS)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	643
624 Exención parcial (artículo 9.2 de la Ley IS)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	644
625 Exención parcial (artículo 9.3 de la Ley IS)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	645
627 Exención parcial (artículo 9.4 de la Ley IS)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	647
Ejercitada la opción por el régimen de consolidación fiscal, renuncia a su aplicación	626	<input type="checkbox"/>	646

C) Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español

Modalidad de establecimiento permanente:			
630	<input type="checkbox"/>	Régimen general	
631	<input type="checkbox"/>	Actividades art. 18.3 texto refundido Ley IRNR	
632	<input type="checkbox"/>	Actividades art. 18.4 texto refundido Ley IRNR	
Opción por el régimen general, en los términos del artículo 18.4 texto refundido Ley IRNR			
633	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	636
Obligación de presentar declaración por el IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español			
634	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	637
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 40.3 de la Ley IS para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español			
635	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	638

8. RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL DEL TÍTULO II DE LA LEY 49/2002.

			Fecha
651	<input type="checkbox"/>	Ejerce la opción por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002.	653
652	<input type="checkbox"/>	Ejercitada la opción por el Régimen fiscal especial de la Ley 49/2002, renuncia a su aplicación.	654

Ejemplar para la Administración

Modelo

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 7

036

Espacio reservado para N° justificante

9. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Retenciones e ingresos a cuenta

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelo 111)	700	<input type="checkbox"/>	720 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelo 111)	701	<input type="checkbox"/>	721 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115)	702	<input type="checkbox"/>	722 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta o a efectuar pagos a cuenta sobre las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva (modelo 117)	703	<input type="checkbox"/>	723 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos (modelo 124)	704	<input type="checkbox"/>	724 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros (modelo 126)	705	<input type="checkbox"/>	725 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguro de vida o invalidez (modelo 128)	706	<input type="checkbox"/>	726 <input type="checkbox"/>
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre otras rentas o rendimientos del capital mobiliario (modelo 123)	707	<input type="checkbox"/>	727 <input type="checkbox"/>

10. OTROS IMPUESTOS

A) Impuestos Especiales

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de inscribir sus establecimientos en el registro territorial de la oficina gestora en relación con los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación	710	<input type="checkbox"/>	730 <input type="checkbox"/>
Obligado a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Electricidad (Modelo 560)	711	<input type="checkbox"/>	731 <input type="checkbox"/>
Obligado a presentar declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón	712	<input type="checkbox"/>	732 <input type="checkbox"/>

B) Impuesto sobre las Primas de Seguros

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre Primas de Seguros (Modelo 430)	713	<input type="checkbox"/>	733 <input type="checkbox"/>

C) Impuestos Medioambientales

	Alta	Baja	Fecha
Obligado a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica (Modelo 583)	708	<input type="checkbox"/>	709 <input type="checkbox"/>

11. RÉGIMENES ESPECIALES COMERCIO INTRACOMUNITARIO (VENTAS A DISTANCIA Y NO SUJECCIÓN ART. 14 LEY I.V.A.)

A) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Ventas a distancia

Gravamen en origen o en destino, en el caso de ventas a distancia (artículo 68 de la Ley del IVA):

- A otros estados miembros (artículo 68, apartado cuatro de la Ley del IVA):

	Superado límite		902 Destino	903 Revocación	Superado límite		902 Destino	903 Revocación
	900 SÍ	901 NO			900 SÍ	901 NO		
1.- Alemania	<input type="checkbox"/>							
2.- Austria	<input type="checkbox"/>							
3.- Bélgica	<input type="checkbox"/>							
4.- Bulgaria	<input type="checkbox"/>							
5.- Chipre	<input type="checkbox"/>							
6.- Croacia	<input type="checkbox"/>							
7.- Dinamarca	<input type="checkbox"/>							
8.- Eslovaquia	<input type="checkbox"/>							
9.- Eslovenia	<input type="checkbox"/>							
10.- Estonia	<input type="checkbox"/>							
11.- Finlandia	<input type="checkbox"/>							
12.- Francia	<input type="checkbox"/>							
13.- Grecia	<input type="checkbox"/>							
14.- Hungría	<input type="checkbox"/>							
15.- Irlanda	<input type="checkbox"/>							
16.- Italia	<input type="checkbox"/>							
17.- Letonia	<input type="checkbox"/>							
18.- Lituania	<input type="checkbox"/>							
19.- Luxemburgo	<input type="checkbox"/>							
20.- Malta	<input type="checkbox"/>							
21.- Países Bajos	<input type="checkbox"/>							
22.- Polonia	<input type="checkbox"/>							
23.- Portugal	<input type="checkbox"/>							
24.- Reino Unido	<input type="checkbox"/>							
25.- República Checa	<input type="checkbox"/>							
26.- Rumanía	<input type="checkbox"/>							
27.- Suecia	<input type="checkbox"/>							

- Desde otros estados miembros:

- Bienes sujetos a impuestos especiales (artículo 68, apartado cinco de la Ley del IVA)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Otros bienes (artículo 68, apartado tres de la Ley del IVA)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

B) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Artículo 14 Ley del IVA

Sujetos pasivos en Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sujetos pasivos exentos y personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales:

- Opción por el régimen general del IVA (artículo 14 de la Ley del IVA)	910	<input type="checkbox"/>	Sujeción	911	<input type="checkbox"/>	No sujeción
- ¿Ha superado el umbral de 10.000 euros en sus adquisiciones intracomunitarias?	912	<input type="checkbox"/>	Sí	913	<input type="checkbox"/>	No

Ejemplar para la Administración

ANEXO III



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN CENSAL SIMPLIFICADA

de alta, modificación y baja en el Censo de
Empresarios, Profesionales y Retenedores

Pág. 1

Modelo
037

Datos identificativos

Espacio reservado para la etiqueta identificativa.

101	NIF	
102	Apellidos	
103	Nombre	

Espacio reservado para numeración por código de barras

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

111 Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores

B) Modificación

- 142 Modificación de datos de teléfonos y direcciones electrónicas. (página 1)
- 122 Modificación domicilio fiscal. (página 1)
- 124 Modificación y baja domicilio a efectos de notificaciones. (página 1)
- 125 Modificación otros datos identificativos. (página 1)
- 127 Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 3)
- 131 Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 2)
- 132 Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 2)
- 136 Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta. (página 3)

C) Baja

150 Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores. 151 Causa

152 Fecha efectiva de la baja / /

2. IDENTIFICACIÓN

Identificación

A4 NIF A5 Apellido 1 A6 Apellido 2 A7 Nombre A8 Nombre comercial

A9 Condición de "Emprendedor de responsabilidad limitada" Alta Baja

A10 Fecha de inscripción o cancelación como emprendedor de responsabilidad limitada en el Registro Mercantil / /

Datos de teléfonos y direcciones electrónicas

A28 Tífo. Fijo nacional A29 Tífo. Móvil nacional A38 Tífo. Fijo extranjero A39 Tífo. Móvil extranjero

A26 Correo electrónico A56 Dominio o dirección de Internet

Domicilio fiscal en España

A11 Tipo de vía A12 Nombre de la vía pública A13 Tipo Num. A14 Núm. casa A15 Calif. nu A16 Bloque A17 Portal A18 Escal. A19 Planta A20 Puerta

A21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)

A23 C. Postal A24 Nombre del Municipio A25 Provincia A30 Referencia catastral

Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)

A40 Baja

1) A41 Tipo de vía A42 Nombre de la vía pública A43 Tipo Num. A44 Núm. casa A45 Calif. nu A46 Bloque A47 Portal A48 Escal. A49 Planta A50 Puerta

A51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)

A53 C. Postal A54 Nombre del Municipio A55 Provincia

A59 Destinatario (si es distinto del declarante) A60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

2) A61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO: A62 Población / Ciudad A63 C. Postal

A64 Provincia A68 Destinatario (si es distinto del declarante) A69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

Ejemplar para el interesado

Modelo
037

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 3

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

5. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelo 111).....	700	720	
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelo 111).....	701	721	
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115).....	702	722	

6. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES

A) Actividad

400 Descripción de la actividad	402 Grupo o epígrafe/sección IAE	403 Tipo de actividad	404 Código de actividad
---------------------------------	----------------------------------	-----------------------	-------------------------

B) Lugar de realización de la actividad

La actividad se desarrolla fuera de un local determinado

Causa de presentación	405	Alta	406 Fecha	407 N.º referencia
	408	Baja	409 Fecha	410 N.º referencia

Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:

411 Municipio	Cód. Municipal	Provincia	Cód. Provincia
---------------	----------------	-----------	----------------

La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)

• LOCAL Número .../...

412 Referencia catastral

413 S.G.	414 Nombre de la vía pública	415 Núm.	416 Piso	417 Prta.	418 Código Postal
----------	------------------------------	----------	----------	-----------	-------------------

419 Municipio	Cód. Municipal	420 Provincia	Cód. Provincia	421 Comunidad Autónoma
---------------	----------------	---------------	----------------	------------------------

422 Superficie (m²)	423 Grado de afec.	%
---------------------	--------------------	---

Causa de presentación	424	Alta	425 Fecha	426 N.º referencia
	427	Baja	428 Fecha	429 N.º referencia alta
	430	Variación	431 Fecha	432 N.º referencia alta

Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)

• LOCAL Número .../...

433 Referencia catastral

434 S.G.	435 Nombre de la vía pública	436 Núm.	437 Piso	438 Prta.	439 Código Postal
----------	------------------------------	----------	----------	-----------	-------------------

440 Municipio	Cód. Municipal	441 Provincia	Cód. Provincia	442 Comunidad Autónoma
---------------	----------------	---------------	----------------	------------------------

443 Superficie (m²)	444 Grado de afec.	445 Uso o destino	446 Siglas
---------------------	--------------------	-------------------	------------

Causa de presentación	447	Alta	448 Fecha	449 N.º referencia
	450	Baja	451 Fecha	452 N.º referencia alta
	453	Variación	454 Fecha	455 N.º referencia alta

LUGAR, FECHA Y FIRMA

Lugar
Fecha
Firma en calidad de

Firma

Firmado D./Dª.:

Ejemplar para el interesado



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN CENSAL SIMPLIFICADA
de alta, modificación y baja en el Censo de
Empresarios, Profesionales y Retenedores

Pág. 1
Modelo
037

Datos identificativos

Espacio reservado para la etiqueta identificativa.

101	NIF	
102	Apellidos	
103	Nombre	

Espacio reservado para numeración por código de barras

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

111 Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores

B) Modificación

- 142 Modificación de datos de teléfonos y direcciones electrónicas. (página 1)
 122 Modificación domicilio fiscal. (página 1)
 124 Modificación y baja domicilio a efectos de notificaciones. (página 1)
 125 Modificación otros datos identificativos. (página 1)
 127 Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 3)
 131 Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 2)
 132 Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 2)
 136 Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta. (página 3)

C) Baja

150 Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores. 151 Causa
 152 Fecha efectiva de la baja / /

2. IDENTIFICACIÓN

Identificación

A4 NIF A5 Apellido 1 A6 Apellido 2 A7 Nombre A8 Nombre comercial

A9 Condición de "Emprendedor de responsabilidad limitada" Alta Baja

A10 Fecha de inscripción o cancelación como emprendedor de responsabilidad limitada en el Registro Mercantil / /

Datos de teléfonos y direcciones electrónicas

A28 Tfno. Fijo nacional A29 Tfno. Móvil nacional A38 Tfno. Fijo extranjero A39 Tfno. Móvil extranjero

A26 Correo electrónico A56 Dominio o dirección de Internet

Domicilio fiscal en España

A11 Tipo de vía A12 Nombre de la vía pública A13 Tipo Num. A14 Núm. casa A15 Calif. nu A16 Bloque A17 Portal A18 Escal. A19 Planta A20 Puerta

A21 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)

A23 C. Postal A24 Nombre del Municipio A25 Provincia A30 Referencia catastral

Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)

A40 Baja

1) A41 Tipo de vía A42 Nombre de la vía pública A43 Tipo Num. A44 Núm. casa A45 Calif. nu A46 Bloque A47 Portal A48 Escal. A49 Planta A50 Puerta

A51 Complemento domicilio (ej: Urbanización..., Polígono Industrial..., C. Comercial...) A52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)

A53 C. Postal A54 Nombre del Municipio A55 Provincia

A59 Destinatario (si es distinto del declarante) A60 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

2) A61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO: A62 Población / Ciudad A63 C. Postal

A64 Provincia A68 Destinatario (si es distinto del declarante) A69 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)

Ejemplar para la Administración

Modelo
037

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 2

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados del desarrollo de actividades económicas propias	Alta	Baja	Fecha
	600	602	602
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados de su condición de miembro de una entidad en régimen de atribución de rentas	601	603	603
Método de estimación en el IRPF:			
	Inclusión	Renuncia	Revocación
	Exclusión	Baja	Fecha
- Estimación objetiva	604	605 (1)	606
	607 (1)	615	616
- Estimación directa:	normal	608	617
	simplificada	609	610 (2)
	611	612	619
(1) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación objetiva y ha iniciado durante el año alguna actividad económica no incluida o por la que se renuncie a dicho método, marcando las casillas [605] o [607], indique el grupo o epígrafe/sección de IAE o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando el método de estimación objetiva hasta el final del período impositivo.	613		
(2) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por la modalidad simplificada del método de estimación directa y ha iniciado durante el año alguna actividad económica por la que haya renunciado a esta modalidad, marcando la casilla [610], indique el grupo o epígrafe/sección de IAE o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando la modalidad simplificada hasta el final del período impositivo.	614		

4. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

A) Información obligaciones

501 ¿Realiza exclusivamente operaciones no sujetas o exentas que no obligan a presentar autoliquidación periódica (art. 20 y 26 Ley IVA)?

	SÍ	NO
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

B) Inicio de actividad

	Fecha
502 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios previa o simultánea a adquisición de bienes o servicios...	503
504 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios.....	505
506 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de nueva actividad que constituya sector diferenciado con comienzo de entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios destinados al desarrollo de la misma	507
508 <input type="checkbox"/> Comunicación de comienzo habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicios (habiendo marcado la casilla [504] o la casilla [506] en una declaración censal presentada anteriormente)	509

C) Regímenes aplicables

Identifique la actividad o actividades incluidas en cada régimen:

	Alta	Baja		Grupo o epígrafe/sección IAE o código de actividad	Fecha
510	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	General	511	512
514	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Régimen especial recargo de equivalencia.....	515	516
Régimen especial agricultura, ganadería y pesca					
534	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	535	536
538	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	539	540
542	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	543	544
546	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	547	548
570	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	571	572
Régimen especial simplificado					
550	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	551	552
554	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	555	556
558	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	559	560
562	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	563	564
566	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	567	568
Régimen especial del criterio de caja					
517	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incluido.....	521	525
529	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Excluido	533	537
549	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Renuncia	553	557
573	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revocación.....	581	585
561	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Baja	565	569

E) Deducciones

586 Propone porcentaje provisional de deducción, a efectos del artículo 111.dos de la LIVA: %

Opción prorrateada especial

	SÍ	NO
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

587

Sectores diferenciados y prorratea especial:

No tiene sectores diferenciados					
Sí tiene sectores diferenciados:					
	Código CNAE	Código CNAE	Código CNAE	Código CNAE	
Sector I, actividades comprendidas:	588	589	590	591	
Sector II, actividades comprendidas:	592	593	594	595	
Sector III, actividades comprendidas:	596	597	598	599	

F) Gestión de otras opciones

Ingreso cuotas IVA a la importación liquidado por la Aduana en la declaración-liquidación correspondiente al período en que se reciba la liquidación (art. 167.Dos LIVA).

	530	Opción	531	Renuncia	
	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

736 Fecha

Ejemplar para la Administración

Modelo
037

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social

Pág. 3

Espacio reservado para N° justificante

Hoja .../...

5. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelo 111)	700	720	_____
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelo 111)	701	721	_____
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115).....	702	722	_____

6. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES

A) Actividad

400 Descripción de la actividad	402 Grupo o epígrafe/sección IAE	403 Tipo de actividad	404 Código de actividad
---------------------------------	----------------------------------	-----------------------	-------------------------

B) Lugar de realización de la actividad

La actividad se desarrolla fuera de un local determinado

Causa de presentación	405	Alta	406 Fecha	_____	407 N.º referencia	_____
	408	Baja	409 Fecha	_____	410 N.º referencia	_____

Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:

411 Municipio	Cód. Municipal	Provincia	Cód. Provincia
---------------	----------------	-----------	----------------

La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)

• LOCAL Número .../...
412 Referencia catastral

413 S.G.	414 Nombre de la vía pública	415 Núm.	416 Piso	417 Prta.	418 Código Postal
----------	------------------------------	----------	----------	-----------	-------------------

419 Municipio	Cód. Municipal	420 Provincia	Cód. Provincia	421 Comunidad Autónoma
---------------	----------------	---------------	----------------	------------------------

422 Superficie (m²)	423 Grado de afec.	%
---------------------	--------------------	---

Causa de presentación	424	Alta	425 Fecha	_____	426 N.º referencia	_____
	427	Baja	428 Fecha	_____	429 N.º referencia alta	_____
	430	Variación	431 Fecha	_____	432 N.º referencia alta	_____

Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)

• LOCAL Número .../...
433 Referencia catastral

434 S.G.	435 Nombre de la vía pública	436 Núm.	437 Piso	438 Prta.	439 Código Postal
----------	------------------------------	----------	----------	-----------	-------------------

440 Municipio	Cód. Municipal	441 Provincia	Cód. Provincia	442 Comunidad Autónoma
---------------	----------------	---------------	----------------	------------------------

443 Superficie (m²)	444 Grado de afec.	445 Uso o destino	446 Siglas
---------------------	--------------------	-------------------	------------

Causa de presentación	447	Alta	448 Fecha	_____	449 N.º referencia	_____
	450	Baja	451 Fecha	_____	452 N.º referencia alta	_____
	453	Variación	454 Fecha	_____	455 N.º referencia alta	_____

LUGAR, FECHA Y FIRMA

Lugar

Fecha

Firma en calidad de

Firma

Firmado D./Dª.:

Ejemplar para la Administración

ANEXO IV



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo individual.
Autoliquidación mensual

Modelo

322

Identificación

Sujeto pasivo: NIF

Razón o denominación social

Nº Grupo: Dominante Dependiente NIF de la entidad dominante

Devengo Ejercicio Período

Espacio reservado para numeración por código de barras

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.Cinco LIVA SI NO

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI NO

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? SI NO

Opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) SI NO

Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) SI NO

¿Existe volumen de operaciones (art. 121 LIVA)? SI NO

Liquidación

IVA DEVENGADO

	Base imponible		Tipo %		Cuota
Operaciones intragrupo	01		02		03
	04		05		06
	07		08		09
Modificación bases y cuotas de operaciones intragrupo	10				11
Resto de operaciones en régimen general.....	12		13		14
	15		16		17
	18		19		20
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	21				22
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.).....	23				24
Modificación bases y cuotas en régimen general	25				26
Recargo de Equivalencia	27		28		29
	30		31		32
	33		34		35
Modificación bases y cuotas del recargo de equivalencia.....	36				37
Total cuota devengada ((03)+[06]+[09]+[11]+[14]+[17]+[20]+[22]+[24]+[26]+[29]+[32]+[35]+[37])					38

IVA DEDUCIBLE

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

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 <input type="text" value="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 periodo	69	
Resultado de la autoliquidación ([68] - [69]).....	70	

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

euros

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	71	
Exportaciones y operaciones asimiladas	72	
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	73	
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	<input type="text" value="74"/>	Base imponible
		Cuota soportada
		<input type="text" value="75"/>

Autoliquidación complementaria

Autoliquidación complementaria
Número de justificante de la autoliquidación anterior

Sin actividad

Sin actividad

Exclusivamente a cumplimentar en el último período de liquidación

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	B Clave	C Epígrafe IAE
Principal	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otras	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

Álava % Guipúzcoa % Vizcaya % Navarra %

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 exentas	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 o con inversión del sujeto pasivo	84	
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	85	
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 y operaciones financieras no habituales.....	79	
Entregas de bienes de inversión	99	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (80 + 81 + 93 + 94 + 83 + 84 + 85 + 86 + 95 + 96 + 97 + 98 - 79 - 99).....	88	

Modelo
322

NIF

Razón o denominación social

Página 3

Prorrata

1	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	500	501	502	503	504
2	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	505	506	507	508	509
3	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	510	511	512	513	514
4	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	515	516	517	518	519
5	CNAE (3 cifras)	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 y servicios corrientes 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 V



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2)

Ejercicio

Período

NIF

Apellidos o Razón social

Nombre

Espacio reservado para numeración por código de barras

- ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI NO
- ¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?..... SI NO
- ¿Es autoliquidación conjunta?..... SI NO
- ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? SI NO
- ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)? SI NO
- ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? SI NO
- Opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ..
- Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA)
- Exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390:
- ¿Existe volumen de operaciones (art. 121 LIVA)?..... SI NO

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

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01	02	03
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	04	05	06
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	07	08	09
Modificación bases y cuotas	10		11
	12		13
Recargo eq uivalencia.....	14		15
	16	17	18
	19	20	21
	22	23	24
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	25		26
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])...			27

IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....	28	29
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	38	39
Rectificación de deducciones	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		42
Regularización bienes de inversión		43
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata		44
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])		45

Resultado régimen general ([27] - [45]) 46

Ejemplar para el sujeto pasivo

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
Porcentaje ingreso a cuenta		Ingreso a cuenta	
%		A	
Cuota soportada operaciones corrientes		Cuota anual derivada del Régimen simplificado	
		B	

1T, 2T, 3T

4T

Actividad A₂

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada
Porcentaje ingreso a cuenta		Ingreso a cuenta	
%		A	
Cuota soportada operaciones corrientes		Cuota anual derivada del Régimen simplificado	
		B	

1T, 2T, 3T

4T

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

Actividad B₁

Epígrafe IAE

	Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1		
Módulo 2		
Módulo 3		
Módulo 4		
Módulo 5		
Módulo 6		
Módulo 7		

Cuota devengada operaciones corrientes C

Reducciones D

1T, 2T, 3T

4T

Actividad B₂

Epígrafe IAE

	Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1		
Módulo 2		
Módulo 3		
Módulo 4		
Módulo 5		
Módulo 6		
Módulo 7		

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

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

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

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])

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

Ejemplar para el sujeto pasivo

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 o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	61	
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	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 de periodos anteriores	67	
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.	68	euros
Resultado ([66] + [77] - [67] + [68])	69	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria): Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo.....	70	
Resultado de la liquidación ([69] - [70])	71	

Compensación (4)	Si resulta <input type="text" value="71"/> negativa consignar el importe a compensar	Ingreso (7)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
	<input type="text" value="72"/> <input type="text" value="C"/>		Importe: <input type="text" value="I"/>
Sin actividad (5)	Sin actividad - <input type="checkbox"/>	Complementaria (8)	Código IBAN <input type="text"/>
	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:		Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria
Devolución (6)	Importe: <input type="text" value="73"/> <input type="text" value="D"/>	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.	
	Código SWIFT-BIC <input type="text"/>	Nº. de justificante <input type="text"/>	

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

<input type="checkbox"/> A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	<input type="checkbox"/> B Clave	<input type="checkbox"/> 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"	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/>

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

Álava % Guipúzcoa % Vizcaya % Navarra %

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 exentas	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 o con inversión del sujeto pasivo	84	
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	85	
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 y operaciones financieras no habituales.....	79	
Entregas de bienes de inversión	99	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (80 + 81 + 93 + 94 + 83 + 84 + 85 + 86 + 95 + 96 + 97 + 98 - 79 - 99)	88	

Ejemplar para el sujeto pasivo

Modelo
303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 4

Prorrata

1	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	500	501	502	503	504
2	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	505	506	507	508	509
3	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	510	511	512	513	514
4	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	515	516	517	518	519
5	CNAE (3 cifras)	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 y servicios corrientes.....	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	

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2)

Ejercicio

Período

NIF

Apellidos o Razón social

Nombre

Espacio reservado para numeración por código de barras

Liquidación (3)

Compensa-
ción (4)

Si resulta negativa consignar el importe a compensar

Sin acti-
vidad (5)

Sin actividad -

Ingreso (7)

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

Importe:

Código IBAN

Devolución (6)

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:

Código SWIFT-BIC

Código IBAN

Complementaria (8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una 'X' esta casilla.

Autoliquidación complementaria

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

Nº. de justificante

Ejemplar para la Administración-Entidad financiera

Este documento es de carácter informativo y no tiene valor jurídico.