ANEXO I

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES INCLUIDAS EN LOS LIBROS REGISTRO.

ARTÍCULO 36. Real Decreto 1065/2007 (BOE 5/09/07)

Modelo

340

Declarante

N.I.F.

APELLIDOS Y NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

TELÉFONO DE CONTACTO

APELLIDOS Y NOMBRE DE LA PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE

N.I.F. DEL REPRESENTANTE

Espacio reservado para numeración por código de barras

Ejercicio y período

Ejercicio .....

Período .....

Código electrónico autoliquidación IVA

Declaración complementaria o sustitutiva

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir datos que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio y período presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria".
Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio y período en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente.

Declaración complementaria .....
Declaración sustitutiva .....

Número identificativo de la declaración anterior .....

Resumen de los datos incluidos en la declaración

Número total de operaciones relacionadas en la declaración 01

	Importe total de la base imponible	Importe total de la cuota	Importe total de las facturas
Importe total de las operaciones incluidas en la declaración	02	03	04

Fecha y firma

Fecha:

Firma:

Fdo.: D/Dª. _____
Cargo o empleo: _____

Espacio reservado para la Administración

Hoja-resumen. Ejemplar para la Administración

MINISTERIO
DE ECONOMÍA
Y HACIENDA

Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES INCLUIDAS EN LOS LIBROS REGISTRO.

ARTÍCULO 36. Real Decreto 1065/2007 (BOE 5/09/07)

Modelo

340

Declarante

N.I.F.

APELLIDOS Y NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

TELÉFONO DE CONTACTO

APELLIDOS Y NOMBRE DE LA PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE

N.I.F. DEL REPRESENTANTE

Espacio reservado para numeración por código de barras

Ejercicio y período

Ejercicio .....

Período .....

Código electrónico autoliquidación IVA

Declaración complementaria o sustitutiva

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir datos que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio y período presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria".

Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio y período en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente.

Declaración complementaria .....

Declaración sustitutiva .....

Número identificativo de la declaración anterior .....

Resumen de los datos incluidos en la declaración

Número total de operaciones relacionadas en la declaración 01

	Importe total de la base imponible	Importe total de la cuota	Importe total de las facturas
Importe total de las operaciones incluidas en la declaración	02	03	04

Fecha y firma

Fecha:

Firma:

Fdo.: D/Dª. _____

Cargo o empleo: _____

Espacio reservado para la Administración

Hoja-resumen. Ejemplar para el interesado

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

FALTA DE ETIQUETAS

Deberá cumplimentarse este apartado siempre que el declarante no disponga de etiquetas. En este caso, consigne los datos identificativos que se solicitan a continuación.

Declarante _____

Nº. de identificación fiscal (NIF)

_____

Apellidos y nombre (por este orden) o denominación o razón social

Marque este recuadro con una "X" si la persona o entidad declarante tiene la condición de gran empresa en el ejercicio a que se refiere este resumen anual (por haber superado su volumen de operaciones, determinado conforme al art. 121 de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, la cifra de 6.010.121,04 euros en el año natural inmediato anterior)

Gran Empresa ..... ☐

Ejercicio ..... ☐☐☐☐

Periodo ..... ☐☐

Marque lo que proceda

Presentación en soporte ..... ☐

Declaración complementaria. ☐

Declaración sustitutiva ..... ☐

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES INCLUIDAS EN LOS LIBROS REGISTRO

Modelo 340

Ministerio de Economía y Hacienda

Agencia Tributaria

Delegación de _____

Administración de _____

Código Administración..... ☐☐☐☐☐

NO OLVIDE INCLUIR LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN

1º) **Si la declaración no lleva adheridas las etiquetas identificativas** se adjuntará una fotocopia de la tarjeta o documento acreditativo del Número de Identificación Fiscal (NIF) del declarante.

2º) **El "Ejemplar para la Administración"** de la Declaración informativa de operaciones incluidas en los libros registro (modelo 340).

ANEXO II

DISEÑOS FÍSICOS Y LÓGICOS A LOS QUE DEBEN AJUSTARSE LOS ARCHIVOS QUE SE GENEREN PARA LA PRESENTACIÓN TELEMÁTICA Y LOS SOPORTES DIRECTAMENTE LEGIBLES POR ORDENADOR DEL MODELO 340.

DISEÑOS LÓGICOS A LOS QUE DEBEN AJUSTARSE LOS ARCHIVOS QUE SE GENEREN PARA LA PRESENTACIÓN TELEMÁTICA DEL MODELO 340.

A) CARACTERÍSTICAS DE LOS SOPORTES DIRECTAMENTE LEGIBLES POR ORDENADOR

Los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de la declaración de los Libros Registro regulada en 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, habrán de cumplir las siguientes características:

Los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de la información a que se refiere la presente norma habrán de ser:

- Tipo: DVD-R o DVD+R
- Capacidad: Hasta 4,7 GB
- Sistema de archivos UDF
- De una cara y una capa simple

Si las características del equipo de que dispone el declarante no le permite ajustarse a las especificaciones técnicas exigidas, y pretende presentar declaración de los Libros Registro regulada en 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 en soporte directamente legible por ordenador, deberá dirigirse por escrito a la Subdirección General de Aplicaciones del Departamento de Informática Tributaria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (A.E.A.T.), calle Santa María Magdalena, 16, 28016 Madrid, exponiendo sus propias características técnicas y el número de registros que presentaría, con objeto de encontrar, si lo hay, un sistema compatible con las características técnicas de la A.E.A.T.

B) DISEÑOS LÓGICOS

Diseños lógicos para la presentación de la declaración de los Libros Registro regulada en 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.

DESCRIPCIÓN DE LOS REGISTROS

Se incluirán dos tipos diferentes de registro, que se distinguen por la primera posición, con arreglo a los siguientes criterios:

Tipo 1: Registro de la entidad declarante: Datos identificativos y resumen. Diseño de tipo de registro 1 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados.

Tipo 2: Registro de detalle. Diseño de tipo de registro 2 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados.

El orden de presentación será el del tipo de registro, existiendo un único registro del tipo 1 y tantos registros de detalle tipo 2 se declaren.

Todos los campos alfanuméricos y alfabéticos se presentarán alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas sin caracteres especiales, y sin vocales acentuadas.

Para los caracteres específicos del idioma se utilizará la codificación ISO-8859-1. De esta forma la letra "Ñ" tendrá el valor ASCII 209 (Hex. D1) y la "Ç"(cedilla mayúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Todos los campos numéricos se presentarán alineados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda sin signos y sin empaquetar.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo. Si no lo tuvieran, los campos numéricos se rellenarán a ceros y tanto los alfanuméricos como los alfabéticos a blancos.

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 1 REGISTRO DE DECLARANTE

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE				APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DECLARANTE	TIPO DE SOPORTE	PERSONA
	MODELO	EJERCICIO	N.I.F. DECLARANTE				TELEFONO
1	3 4 0						
1	2 3 4	5 6 7 8	9 **10** 11 12 13 14 15 16 17		18 19 **20** 21 22 23 24 25 26 27 28 29 **30** 31 32 33 34 35 36 37 38 39 **40** 41 42 43 44 45 46 47 48 49 **50** 51 52 53 54 55 56 57	58	59 **60** 61 62 63 64 65

CON QUIEN RELACIONARSE		NUMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN	DECL. COMPLEMENTARIA	DECL. SUSTITUTIVA	NUMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR
	APELLIDOS Y NOMBRE				
66 67	68 69 **70** 71 72 73 74 75 76 77 78 79 **80** 81 82 83 84 85 86 87 88 89 **90** 91 92 93 94 95 96 97 98 99 **100** 101 102 103 104 105 106 107	108 109 **110** 111 112 113 114 115 116 117 118 119 **120**	121	122	123 124 125 126 127 128 129 **130**

	PERIODO	NÚMERO TOTAL DE REGISTROS	IMPORTE TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE			IMPORTE TOTAL DE LA CUOTA DEL IMPUESTO			IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS	
			SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA
131 132 133 134 135	136 137	138 139 **140** 141 142 143 144 145 146	147	148 149 **150** 151 152 153 154 155 156 157 158 159 **160** 161 162	163 164	165	166 167 168 169 **170** 171 172 173 174 175 176 177 178 179 **180** 181 182		183	184 185 186 187 188 189 **190** 191 192 193 194 195

	DECIMAL	
196 197 198	199 **200**	201 202 203 204 205 206 207 208 209 **210** 211 212 213 214 215 216 217 218 219 **220** 221 222 223 224 225 226 227 228 229 **230** 231 232 233 234 235 236 237 238 239 **240** 241 242 243 244 245 246 247 248 249 **250** 251 252 253 254 255 256 257 258 259 **260**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 1 REGISTRO DE DECLARANTE

261	262	263	264	265	266	267	268	269	**270**	271	272	273	274	275	276	277	278	279	**280**	281	282	283	284	285	286	287	288	289	**290**	291	292	293	294	295	296	297	298	299	**300**	301	302	303	304	305	306	307	308	309	**310**	311	312	313	314	315	316	317	318	319	**320**	321	322	323	324	325

326	327	328	329	**330**	331	332	333	334	335	336	337	338	339	**340**	341	342	343	344	345	346	347	348	349	**350**	351	352	353	354	355	356	357	358	359	**360**	361	362	363	364	365	366	367	368	369	**370**	371	372	373	374	375	376	377	378	379	**380**	381	382	383	384	385	386	387	388	389	**390**

NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL DECLARANTE									CÓDIGO ELECTRÓNICO AUTOLIQUIDACIÓN IVA																																																								
391	392	393	394	395	396	397	398	399	**400**	401	402	403	404	405	406	407	408	409	**410**	411	412	413	414	415	416	417	418	419	**420**	421	422	423	424	425	426	427	428	429	**430**	431	432	433	434	435	436	437	438	439	**440**	441	442	443	444	445	446	447	448	449	**450**	451	452	453	454	455

456	457	458	459	**460**	461	462	463	464	465	466	467	468	469	**470**	471	472	473	474	475	476	477	478	479	**480**	481	482	483	484	485	486	487	488	489	**490**	491	492	493	494	495	496	497	498	499	**500**

TIPO DE REGISTRO 1: **REGISTRO DE LA ENTIDAD DECLARANTE**

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	**TIPO DE REGISTRO**. Constante número '1'.
2-4	Numérico	**MODELO** Constante '340'.
5-8	Numérico	**EJERCICIO**. Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.
9-17	Alfanumérico	**NIF DEL DECLARANTE** Se consignará el N.I.F. del declarante. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda, de acuerdo con las reglas previstas en el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba 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, (BOE del 5 de septiembre).
18-57	Alfanumérico	**APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DECLARANTE.** Se consignará los apellidos y nombre o razón social del declarante que presenta los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias. Si es una persona física se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo necesariamente en este orden. Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de Rentas, se consignará la razón social completa, sin anagrama. En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
58	Alfabético	**TIPO DE SOPORTE**. Se cumplimentará la siguiente clave: **'C':** Si la información se presenta en DVD. **'T':** Transmisión telemática
59-107	Alfanumérico	**PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE** Datos de la persona con quien relacionarse. Este campo se subdivide en dos: 59-67 **NÚMERO TELÉFONO**: Campo numérico de 9 posiciones, el cual se corresponde con el número de teléfono, de la persona con quien relacionarse. 68-107 **APELLIDOS Y NOMBRE:** Se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.
108-120	Numérico	**NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN** Se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración. Campo de contenido numérico de 13 posiciones. Este campo deberá generarse ajustándose al siguiente formato: 340EEEEPPSSSS, donde: • **EEEE**: Ejercicio fiscal (Ej: 2009) • **PP**: Se hará constar dos dígitos en función del período al que corresponda la declaración. Se consignará el que corresponda según la siguiente relación de claves: "01": ENERO "02": FEBRERO "03": MARZO y el primer trimestre. "04": ABRIL "05": MAYO "06": JUNIO y el segundo trimestre. "07": JULIO "08": AGOSTO "09": SEPTIEMBRE y el tercer trimestre. "10": OCTUBRE "11": NOVIEMBRE "12": DICIEMBRE y el cuarto trimestre. • **SSSS**: Número secuencial consecutivo para cada presentación, comenzando por el 0001

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
121- 122	**Alfabético**	**DECLARACION COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA.**

En el caso excepcional de segunda o posterior presentación de declaraciones, deberá cumplimentarse obligatoriamente uno de los siguientes campos:

121 **DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA**.: Se consignará una "C" si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir registros que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma.

La presentación de una declaración complementaria que tenga por objeto la modificación del contenido de datos declarados en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente se realizará desde el servicio de consulta y modificación de declaraciones informativas en la Oficina Virtual de la Agencia Tributaria (www.agenciatributaria.es)

122 **DECLARACIÓN SUSTITUTIVA**: Se consignará una "S" si la presentación tiene como objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio. Una declaración sustitutiva sólo puede anular a una única declaración anterior.

123- 135	**Numérico**	**NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR.**

En el caso de que se haya consignado una "C" en el campo "Declaración complementaria" o que se haya consignado "S" en el campo "Declaración sustitutiva", se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que sustituye o complementa.
En cualquier otro caso deberá rellenarse a CEROS.

136-137	Alfanumérico	**PERIODO**.

Alfanumérico de 2 posiciones.
Se hará constar el periodo al que corresponda la declaración.
Se consignará el que corresponda según la siguiente relación de claves:

"1T" - Primer trimestre.
"2T" - Segundo trimestre.
"3T" - Tercer trimestre.
"4T" - Cuarto trimestre.
"01" - ENERO
"02" - FEBRERO
"03" - MARZO

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		"04" - ABRIL "05" - MAYO "06" - JUNIO "07" - JULIO "08" - AGOSTO "09" - SEPTIEMBRE "10" - OCTUBRE "11" - NOVIEMBRE "12" - DICIEMBRE
138-146	Numérico	**NÚMERO TOTAL DE REGISTROS** Se consignará el número total de registros de detalle del tipo 2 incluidos por la de la entidad declarante que presenta los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias.
147-164	Alfanumérico	**IMPORTE TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE** Este campo se subdivide en: 147 **SIGNO**: Alfabético. Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el Importe de la Base Imponible (posiciones 148 a 164 de este registro de tipo1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una "N". En cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio. 148-164 **IMPORTE** Campo numérico de 17 posiciones. Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos BASE IMPONIBLE (posiciones 122-135 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado "N" en el campo SIGNO DE LA BASE IMPONIBLE (posición 122 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computarán con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma. Este campo se subdivide en dos: 148-162 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LAS BASES IMPONIBLES DEL IVA Y DEL IGIC 163-164 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LAS BASES IMPONIBLES IVA Y DEL IGIC.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
165-182	Alfanumérico	**IMPORTE TOTAL DE LA CUOTA DEL IMPUESTO**

Este campo se subdivide en:

165 **SIGNO**: Alfabético.
Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el Importe TOTAL DE LA CUOTA (posiciones 166 a 182 de este registro de tipo1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una "N"; en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

166-182 **IMPORTE** Campo numérico de 17 posiciones.
Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos CUOTA DEL IMPUESTO (posiciones 136 a 149 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado "N" en el campo SIGNO DE LA CUOTA DEL IMPUESTO (posición 136 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computaran con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma.

Este campo se subdivide en dos:

166-180 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LAS CUOTAS DEL IVA Y DEL IGIC.
181-182 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LAS CUOTAS DEL IVA Y DEL IGIC

183-200	Alfanumérico	**IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS**

Este campo se subdivide en:

183 **SIGNO**: Alfabético.
Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS (posiciones 184 a 200 de este registro de tipo1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una "N"; en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

184-200 **IMPORTE** Campo numérico de 17 posiciones.
Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos IMPORTE TOTAL

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		DE LA FACTURA (posiciones 150 a 163 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado "N" en el campo SIGNO DEL IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA (posición 150 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computaran con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma. Este campo se subdivide en dos: 184-198 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS. 199-200 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS.
201-390	----------	**BLANCOS**
391-399	Alfanumérico	**NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL DECLARANTE.** Para los declarantes menores de 14 años, la identificación de los mismos en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda. En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.
400-415	Alfanumérico	**CÓDIGO ELECTRÓNICO AUTOLIQUIDACIÓN IVA** Campo reservado para el Código electrónico formado por 16 caracteres alfanuméricos generado por la AEAT en función de los datos incluidos por el declarante en su autoliquidación por vía telemática y que da validez a la autenticidad de la presentación **para la declaración del IVA a la que corresponden estos datos de los Libros de Registro de IVA**. El código electrónico se define en la orden de 20 de enero de 1999(BOE 22 de enero).
416-500		BLANCO

* Todos los importes serán positivos.
* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
* Los campos alfanuméricos / alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.
* Todos los campos alfanuméricos / alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE				N.I.F. DECLARADO	N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN
	MODELO		EJERCICIO	N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE			
2	3 4 0						
1	2 3 4	5 6 7 8	9 **10** 11 12 13 14 15 16 17	18 19 **20** 21 22 23 24 25 26	27 28 29 **30** 31 32 33 34 35	36 37 38 39 **40** 41 42 43 44 45 46 47 48 49 **50** 51 52 53 54 55 56 57 58 59 **60** 61 62 63 64 65	

APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)	CÓDIGO PAÍS	CL. Nº IDENT. PAÍS RESID.	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA			CLAVE TIPO LIBRO	CLAVE DE OPERACIÓN	FECHA EXPEDICIÓN			FECHA OPERACIÓN			TIPO IMPOSITIVO		BASE IMPONIBLE	
			CÓDIGO PAÍS	NÚMERO				AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA	ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA
66	67 68 69 **70** 71 72 73 74 75	76 77	78 79 **80** 81 82 83 84	85 86 87 88 89 **90** 91 92 93 94 95	96 97 98	99	**100**	101 102 103 104	105 106	107 108	109 **110** 111 112	113 114	115 116	117 118 119 **120** 121	122	123 124 125 126 127 128 129 **130**	

IMPORTE			CUOTA DEL IMPUESTO			IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA			BASE IMPONIBLE A COSTE			IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA
		DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	
131 132 133	134 135		136	137 138 139 **140** 141 142 143 144 145 146 147	148 149	**150**	151 152 153 154 155 156 157 158 159 **160** 161	162 163	164	165 166 167 168 169 **170** 171 172 173 174 175	176 177	178 179 **180** 181 182 183 184 185 186 187 188 189 **190** 191 192 193 194 195	

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)	NÚMERO DE REGISTRO	NÚMERO DE FACTURAS	Nº REGISTRO (Desglose)	INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN
				PRIMER NÚMERO
196 197 198 199 **200** 201 202 203 204 205 206 207 208 209 **210** 211 212 213 214	215 216 217 218 219 **220** 221 222 223 224 225 226 227 228 229 **230** 231 232 233 234 235	236 237 238 239 **240** 241 242 243	244 245	246 247 248 249 **250** 251 252 253 254 255 256 257 258 259 **260**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN (Cont.)	
PRIMER NÚMERO (Cont.)	ÚLTIMO NÚMERO

261 262 263 264 265 266 267 268 269 **270** 271 272 273 274 275 276 277 278 279 **280** 281 282 283 284 285 286 287 288 289 **290** 291 292 293 294 295 296 297 298 299 **300** 301 302 303 304 305 306 307 308 309 **310** 311 312 313 314 315 316 317 318 319 **320** 321 322 323 324 325

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA RECTIFICADA	TIPO RECARGO EQUIVAL.		CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA			
				IMPORTE		
	ENTERO	DECIMAL	SIGNO	ENTERA	DECIMAL	

326 327 328 329 **330** 331 332 333 334 335 336 337 338 339 **340** 341 342 343 344 345 346 347 348 349 **350** 351 352 353 354 355 356 357 358 359 **360** 361 362 363 364 365 366 367 368 369 **370** 371 372 373 374 375 376 377 378 379 **380** 381 382 383 384 385 386 387 388 389 **390**

391 392 393 394 395 396 397 398 399 **400** 401 402 403 404 405 406 407 408 409 **410** 411 412 413 414 415 416 417 418 419 **420** 421 422 423 424 425 426 427 428 429 **430** 431 432 433 434 435 436 437 438 439 **440** 441 442 443 444 445 446 447 448 449 **450** 451 452 453 454 455

456 457 458 459 **460** 461 462 463 464 465 466 467 468 469 **470** 471 472 473 474 475 476 477 478 479 **480** 481 482 483 484 485 486 487 488 489 **490** 491 492 493 494 495 496 497 498 499 **500**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE				N.I.F. DECLARADO	N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN
	MODELO		EJERCICIO	N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE			
2	3	4	0				
1	2	3	4	5 6 7 8	9 **10** 11 12 13 14 15 16 17	18 19 **20** 21 22 23 24 25 26	27 28 29 **30** 31 32 33 34 35	36 37 38 39 **40** 41 42 43 44 45 46 47 48 49 **50** 51 52 53 54 55 56 57 58 59 **60** 61 62 63 64 65

APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)	CÓDIGO PAÍS	CL. Nº IDENT. PAÍS RESID.	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA			CLAVE TIPO LIBRO	CLAVE DE OPERACIÓN	FECHA EXPEDICIÓN			FECHA OPERACIÓN			TIPO IMPOSITIVO		BASE IMPONIBLE	
			CÓDIGO PAÍS	NÚMERO				AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA	ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA
66 67 68 69 **70** 71 72 73 74 75	76 77	78	79 **80**	81 82 83 84 85 86 87 88 89 **90** 91 92 93 94 95	96 97 98	99	**100**	101 102 103 104	105 106	107 108	109 **110** 111 112	113 114	115 116	117 118 119 **120** 121	122	123 124 125 126 127 128 129 **130**	

IMPORTE			CUOTA DEL IMPUESTO			IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA			BASE IMPONIBLE A COSTE			IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA
		DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	
131 132 133	134	135	136	137 138 139 **140** 141 142 143 144 145 146 147	148 149	**150**	151 152 153 154 155 156 157 158 159 **160** 161	162 163	164	165 166 167 168 169 **170** 171 172 173 174 175	176 177	178 179 **180** 181 182 183 184 185 186 187 188 189 **190** 191 192 193 194 195

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)	NÚMERO DE REGISTRO	NÚMERO DE FACTURAS	Nº REGISTRO (Desglose)	
196 197 198 199 **200** 201 202 203 204 205 206 207 208 209 **210** 211 212 213 214 215 216 217	218 219 **220** 221 222 223 224 225 226 227 228 229 **230** 231 232 233 234 235	236 237 238 239 **240** 241 242 243 244 245 246 247 248 249 **250** 251 252 253	254 255	256 257 258 259 **260**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS

INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN	
PRIMER NÚMERO	ÚLTIMO NÚMERO

261 262 263 264 265 266 267 268 269 **270** 271 272 273 274 275 276 277 278 279 **280** 281 282 283 284 285 286 287 288 289 **290** 291 292 293 294 295 296 297 298 299 **300** 301 302 303 304 305 306 307 308 309 **310** 311 312 313 314 315 316 317 318 319 **320** 321 322 323 324 325

INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN	CUOTA DEDUCIBLE		
		IMPORTE	
ÚLTIMO NÚMERO	SIGNO	ENTERA	DECIMAL

326 327 328 329 **330** 331 332 333 334 335 336 337 338 339 **340** 341 342 343 344 345 346 347 348 349 **350** 351 352 353 354 355 356 357 358 359 **360** 361 362 363 364 365 366 367 368 369 **370** 371 372 373 374 375 376 377 378 379 **380** 381 382 383 384 385 386 387 388 389 **390**

391 392 393 394 395 396 397 398 399 **400** 401 402 403 404 405 406 407 408 409 **410** 411 412 413 414 415 416 417 418 419 **420** 421 422 423 424 425 426 427 428 429 **430** 431 432 433 434 435 436 437 438 439 **440** 441 442 443 444 445 446 447 448 449 **450** 451 452 453 454 455

456 457 458 459 **460** 461 462 463 464 465 466 467 468 469 **470** 471 472 473 474 475 476 477 478 479 **480** 481 482 483 484 485 486 487 488 489 **490** 491 492 493 494 495 496 497 498 499 **500**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSIÓN

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE			N.I.F. DECLARADO	N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN
	MODELO	EJERCICIO	N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE			
2	3 4 0					
1	2 3 4	5 6 7 8	9 **10** 11 12 13 14 15 16 17	18 19 **20** 21 22 23 24 25 26	27 28 29 **30** 31 32 33 34 35	36 37 38 39 **40** 41 42 43 44 45 46 47 48 49 **50** 51 52 53 54 55 56 57 58 59 **60** 61 62 63 64 65

APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)	CÓDIGO PAÍS	CL. N.º IDENT. PAÍS RESID.	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA			CLAVE TIPO LIBRO	CLAVE DE OPERACIÓN	FECHA EXPEDICIÓN			FECHA OPERACIÓN			TIPO IMPOSITIVO		BASE IMPONIBLE	
			CÓDIGO PAÍS	NÚMERO				AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA	ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA
66 67 68 69 **70** 71 72 73 74 75	76 77	78	79 **80**	81 82 83 84 85 86 87 88 89 **90** 91 92 93 94 95	96 97 98	99	**100**	101 102 103 104	105 106	107 108	109 **110** 111 112	113 114	115 116	117 118 119 **120** 121		122	123 124 125 126 127 128 129 **130**

IMPORTE		CUOTA DEL IMPUESTO			IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA			BASE IMPONIBLE A COSTE			IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA
	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	
131 132 133	134 135	136	137 138 139 **140** 141 142 143 144 145 146 147	148 149	**150**	151 152 153 154 155 156 157 158 159 **160** 161	162 163	164	165 166 167 168 169 **170** 171 172 173	174 175	176 177	178 179 **180** 181 182 183 184 185 186 187 188 189 **190** 191 192 193 194 195

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)	NÚMERO DE REGISTRO	PRORRATA ANUAL DEFINITIVA	REGULARIZACIÓN ANUAL DE LA DEDUCCIÓN			IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA
			SIGNO	IMPORTE ENTERA	DECIMAL	
196 197 198 199 **200** 201 202 203 204 205 206 207 208 209 **210** 211 212 213 214 215 216 217	218 219 **220** 221 222 223 224 225 226 227 228 229 **230** 231 232 233 234 235	236 237 238	239	**240** 241 242 243 244 245 246 247 248 249 **250**	251 252	253 254 255 256 257 258 259 **260**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSIÓN

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA (Cont.)	REGULARIZACIÓN DE LA DEDUCCIÓN EFECTUADA (TRANSMISIONES)			FECHA INICIO UTILIZACIÓN			IDENTIFICACIÓN DEL BIEN
	SIGNO	IMPORTE		AÑO	MES	DÍA	
		ENTERA	DECIMAL				
261 262 263 264 265 266 267 268 269 **270** 271 272 273 274 275 276 277 278 279 **280** 281 282 283 284 285 286 287 288 289 **290** 291 292	293	294 295 296 297 298 299 **300** 301 302 303 304	305 306	307 308 309 **310**	**311** 312	313 314	315 316 317 318 319 **320** 321 322 323 324 325

IDENTIFICACIÓN DEL BIEN (Cont.)	
326 327 328 329 **330** 331	332 333 334 335 336 337 338 339 **340** 341 342 343 344 345 346 347 348 349 **350** 351 352 353 354 355 356 357 358 359 **360** 361 362 363 364 365 366 367 368 369 **370** 371 372 373 374 375 376 377 378 379 **380** 381 382 383 384 385 386 387 388 389 **390**

391 392 393 394 395 396 397 398 399 **400** 401 402 403 404 405 406 407 408 409 **410** 411 412 413 414 415 416 417 418 419 **420** 421 422 423 424 425 426 427 428 429 **430** 431 432 433 434 435 436 437 438 439 **440** 441 442 443 444 445 446 447 448 449 **450** 451 452 453 454 455

456 457 458 459 **460** 461 462 463 464 465 466 467 468 469 **470** 471 472 473 474 475 476 477 478 479 **480** 481 482 483 484 485 486 487 488 489 **490** 491 492 493 494 495 496 497 498 499 **500**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE				N.I.F. DECLARADO	N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN
	MODELO	EJERCICIO	N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE				
2	3 4 0						
1	2 3 4	5 6 7 8	9 **10** 11 12 13 14 15 16 17		18 19 **20** 21 22 23 24 25 26	27 28 29 **30** 31 32 33 34 35	36 37 38 39 **40** 41 42 43 44 45 46 47 48 49 **50** 51 52 53 54 55 56 57 58 59 **60** 61 62 63 64 65

APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)	CÓDIGO PAÍS	CL. Nº IDENT. PAÍS RESID.	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA		CLAVE TIPO LIBRO	CLAVE DE OPERACIÓN	FECHA EXPEDICIÓN			FECHA OPERACIÓN			TIPO IMPOSITIVO		BASE IMPONIBLE	
			CÓDIGO PAÍS	NÚMERO			AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA	ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA
66 67 68 69 **70** 71 72 73 74 75	76 77	78	79 **80**	81 82 83 84 85 86 87 88 89 **90** 91 92 93 94 95 96 97 98	99	**100**	101 102 103 104	105 106	107 108	109 **110** 111 112	113 114	115 116	117 118 119	**120** 121	122	123 124 125 126 127 128 129 **130**

IMPORTE			CUOTA DEL IMPUESTO			IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA			BASE IMPONIBLE A COSTE			IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA
		DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	IMPORTE DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	IMPORTE DECIMAL	SIGNO	IMPORTE ENTERA	IMPORTE DECIMAL	
131 132 133	134 135	136	137 138 139 **140** 141 142 143 144 145 146 147	148 149	**150**	151 152 153 154 155 156 157 158 159 **160** 161	162 163	164	165 166 167 168 169 **170** 171 172 173 174 175	176 177	178 179 **180** 181 182 183 184 185 186 187 188 189 **190** 191 192 193 194 195	

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)	NÚMERO DE REGISTRO	TIPO OPERAC. INTRACOM.	CLAVE DECLARADO	CÓDIGO DEL ESTADO MIEMBRO	PLAZO OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES
196 197 198 199 **200** 201 202 203 204 205 206 207 208 209 **210** 211 212 213 214	215 216 217 218 219 **220** 221 222 223 224 225 226 227 228 229 **230** 231 232 233 234 235	236	237	238 239	**240** 241 242	243 244 245 246 247 248 249 **250** 251 252 253 254 255 256 257 258 259 **260**

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES (Cont.)	DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO	
	DOMICILIO	POBLACIÓN

261 262 263 264 265 266 267 268 269 **270** 271 272 273 274 275 276 277 278 279 **280** 281 282 283 284 285 286 287 288 289 **290** 291 292 293 294 295 296 297 298 299 **300** 301 302 303 304 305 306 307 308 309 **310** 311 312 313 314 315 316 317 318 319 **320** 321 322 323 324 325

DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO (Cont.)		OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN
POBLACIÓN (Cont.)	CÓDIGO POSTAL	

326 327 328 329 **330** 331 332 333 334 335 336 337 338 339 **340** 341 342 343 344 345 346 347 348 349 **350** 351 352 353 354 355 356 357 358 359 **360** 361 362 363 364 365 366 367 368 369 **370** 371 372 373 374 375 376 377 378 379 **380** 381 382 383 384 385 386 387 388 389 **390**

OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN (Cont.)

391 392 393 394 395 396 397 398 399 **400** 401 402 403 404 405 406 407 408 409 **410** 411 412 413 414 415 416 417 418 419 **420** 421 422 423 424 425 426 427 428 429 **430** 431 432 433 434 435 436 437 438 439 **440** 441 442 443 444 445 446 447 448 449 **450** 451 452 453 454 455

OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN (Cont.)	

456 457 458 459 **460** 461 462 463 464 465 466 467 468 469 **470** 471 472 473 474 475 476 477 478 479 **480** 481 482 483 484 485 486 487 488 489 **490** 491 492 493 494 495 496 497 498 499 **500**

TIPO DE REGISTRO 2: **REGISTRO DE DETALLE**
(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	**TIPO DE REGISTRO.** Constante '2'
2-4	Numérico	**MODELO** Constante '340'.
5-8	Numérico	**EJERCICIO.** Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
9-17	Alfanumérico	**N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE.** Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
18-26	Alfanumérico	**N.I.F. DEL DECLARADO** Si destinatario, remitente u obligado a la expedición, en adelante el declarado, dispone de NIF asignado en España, se consignará: Si es una persona física se consignará el NIF del declarado de acuerdo con las reglas previstas en el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba 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, (BOE del 5 de septiembre). Si el declarado es una persona jurídica o una entidad en régimen de atribución de rentas (comunidad de bienes, sociedad civil, herencia yacente, etc.), se consignará el número de identificación fiscal correspondiente a la misma. Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		Este campo es incompatible(excluyente) con el campo número de identificación fiscal del **declarado** asignado en el país o territorio de residencia. Sólo se cumplimentará con los NIF asignados en España.
27-35	Alfanumérico	**NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL.** Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda. En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.
36-75	Alfanumérico	**APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL DECLARADO** a) Para personas físicas se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este mismo orden. Si el declarado es menor de edad, se consignarán en este campo los apellidos y nombre del menor de edad. En el caso de personas físicas que tengan un solo apellido, se consignará el apellido, un espacio y el nombre, en este orden. b) Tratándose de personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o denominación completa de la entidad, sin anagramas.
76--77	Alfabético	**CÓDIGO PAÍS** Se consignará el código del país o territorio al que corresponde la dirección del declarado, de acuerdo con las claves de países que figuran en la Orden EHA/3202/2008, de 31 de octubre, en su Anexo IV (BOE de 10/11/2008).
78	Numérico	**CLAVE NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN EN EL PAIS DE RESIDENCIA** Identifica el contenido del campo “número de identificación fiscal del cliente o proveedor asignado en el país o territorio de residencia” Puede tomar los valores siguientes:

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		1 Corresponde a un NIF. 2 Se consigna el NIF/IVA (NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO). 3 Pasaporte. 4 Documento oficial de identificación expedido por el país o territorio de residencia. 5 Certificado de residencia fiscal. 6 Otro documento probatorio.
79-98	Alfanumérico	**NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA** Se consignará el número de identificación fiscal del cliente o proveedor asignado en el país o territorio de residencia. Este campo es incompatible(excluyente) con el campo NIF del declarado. En los supuestos de adquisición intracomunitaria de bienes, se consignara el NIF/IVA (NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO). Se compone de los subcampos: 79-80 **Código País:** Alfabético de 2 posiciones. Se compone de las dos primeras letras identificativas del Estado miembro de la UE. 81-95 **Número:** Alfanumérico de 15 posiciones. Campo alfanumérico, que se ajustará a la izquierda y se rellenará con blancos a la derecha en los casos en que dicho número tenga menos de 15 posiciones. 96-98 **Blancos**

Composición del NIF comunitario de los distintos Estados miembros:

País	Cód. País	Número
Alemania	**DE**	9 caracteres numéricos
Austria	**AT**	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	**BE**	9 ó 10 caracteres numéricos
Bulgaria	**BG**	9 ó 10 caracteres numéricos
Chipre	**CY**	9 caracteres alfanuméricos
Chequia	**CZ**	8, 9 ó 10 caracteres numéricos
Dinamarca	**DK**	8 caracteres numéricos
Estonia	**EE**	9 caracteres numéricos
Finlandia	**FI**	8 caracteres numéricos
Francia	**FR**	11 caracteres alfanuméricos
Grecia	**EL**	9 caracteres numéricos
Gran Bretaña	**GB**	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Holanda	**NL**	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	**HU**	8 caracteres numéricos
Italia	**IT**	11 caracteres numéricos
Irlanda	**IE**	8 caracteres alfanuméricos
Lituania	**LT**	9 ó 12 caracteres numéricos

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		Luxemburgo **LU** 8 caracteres numéricos Letonia **LV** 11 caracteres numéricos Malta **MT** 8 caracteres numéricos Polonia **PL** 10 caracteres numéricos Portugal **PT** 9 caracteres numéricos Rumania **RO** 2, 3, 4,5 ,6 ,7 , 8, 9 ó 10 caracteres numéricos. Suecia **SE** 12 caracteres numéricos Eslovenia **SI** 8 caracteres numéricos Eslovaquia **SK** 10caracteres numéricos
99	Alfabético	**CLAVE TIPO DE LIBRO** E Libro registro de facturas expedidas I Libro registro de bienes de inversión R Libro registro de facturas recibidas U Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias F Libro registro de facturas expedidas IGIC. J Libro de registro de bienes de inversión IGIC S Libro de registro de facturas recibidas IGIC.
100	Alfabético	**CLAVE DE OPERACIÓN** La clave que corresponda: A Asiento resumen de facturas. B Asiento resumen de tique. C Factura con varios asientos(varios tipos impositivos) D Factura rectificativa F Adquisiciones realizadas por las agencias de viajes directamente en interés del viajero (Régimen especial de agencias de viajes). G Régimen especial de grupo de entidades en IVA o IGIC (Incorpora la contraprestación real a coste). H Régimen especial de oro de inversión. I Inversión del Sujeto pasivo(ISP). J Tiques. K Rectificación de errores registrales L Adquisiciones a comerciantes minoristas del IGIC. Ninguna de las anteriores Si este campo viene a blanco se considerará que corresponde con “Ninguna de las anteriores”. La anotación individualizada de las facturas o documentos sustitutivos se podrá sustituir por la de asientos resúmenes en los que se harán constar la fecha o periodo en que se hayan expedido, base imponible global, el tipo impositivo, la cuota global

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		de facturas o documentos sustitutivos numerados correlativamente y expedidos en la misma fecha, y los números inicial y final de los documentos anotados, siempre que se cumplan simultáneamente los requisitos establecidos en el apartado 4 del artículo 63 Reglamento del IVA o en el artículo 31.4 del Decreto 182/1992 del IGIC. Podrá hacerse un asiento resumen global de las facturas recibidas en una misma fecha, en el que se harán constar los números inicial y final de las facturas recibidas asignados por el destinatario, siempre que procedan de un único proveedor, la suma global de la base imponible y la cuota impositiva global, siempre que el importe total conjunto de las operaciones, Impuesto sobre el Valor Añadido o Impuesto General Indirecto Canario no incluido, no exceda de 6.000 euros, y que el importe de las operaciones documentadas en cada una de ellas no supere 500 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido. Igualmente será válida la anotación de una misma factura en varios asientos correlativos cuando incluya operaciones que tributen a distintos tipos impositivos Con carácter voluntario, se podrán consignar asimismo las claves siguientes: E IVA/IGIC devengado pendiente de emitir factura M IVA/IGIC facturado pendiente de devengar (emitida factura). N Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena(disposición adicional 4ª RD 1496/2003) O Factura emitida en sustitución de tiques facturados y declarados P Adquisiciones intracomunitarias de bienes Q Operaciones a las que se aplique el Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección según los artículos del 135 al 139 de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido
101-108	Numérico	**FECHA DE LA EXPEDICION** Se consignará la fecha de la expedición de la factura, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.
109-116	Numérico	**FECHA DE LA OPERACION** En función del tipo de libro registro se consignará la fecha de la realización de la operación(facturas

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		expedidas y facturas recibidas), la de comienzo de uso del bien(bienes de inversión), indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.
117-121	Numérico	**TIPO IMPOSITIVO** Se consignará el tipo de gravamen aplicable. Este campo se subdivide en otros dos: 117-119 ENTERO Numérico. Parte entera: Se consignará la parte entera del tipo de gravamen (si no tiene, consignar CEROS). 120-121 DECIMAL Numérico. Parte decimal: Se consignará la parte decimal del tipo de gravamen (si no tiene, consignar CEROS).
122-135	Alfanumérico	**BASE IMPONIBLE** Se consignará la Base Imponible del Impuesto en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido , y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Base Imponible Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de Rectificación(facturas rectificativas), se consignara el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 122 **SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N", En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 123-135 **IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 123-133 Parte entera de la Base Imponible del Impuesto. 134-135 Parte decimal de la Base Imponible del Impuesto.
136-149	Alfanumérico	**CUOTA DEL IMPUESTO** Se consignará la Cuota del Impuesto repercutida o soportada en euros o su contravalor, en los casos de

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimos. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Cuota Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.
		136 **SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una N. En cualquier otro caso se rellenará a blancos.
		137-149 **IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.
		Este campo se subdivide en dos: 137-147 Parte entera de la la Cuota del Impuesto. 148-149 Parte decimal de la la Cuota del Impuesto.
150-163	Alfanumérico	**IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA**
		Se consignará el importe total de la factura, resultado de la suma de Base imponible y de la Cuota del Impuesto en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignara Importe Global de la facturación. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación(facturas rectificativas, devolución de mercancías y rapels), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.
		150 **SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una “N”. En cualquier otro caso se rellenará a blancos.
		151-163 **IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 151-161 Parte entera del importe total de la factura. 162-163 Parte decimal del importe total de la factura.
164-177	Alfanumérico	**BASE IMPONIBLE A COSTE** El importe a consignar estará constituido por el coste de los bienes y servicios utilizados directa o indirectamente, total o parcialmente, en su realización y por los cuales se haya soportado o satisfecho efectivamente el Impuesto en los supuestos de clave de operación G "Régimen especial de grupo de entidades en IVA o IGIC", posición 100, en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimos, En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Base Imponible Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 164 **SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 165-177 **IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 165-175 Parte entera de la Base Imponible a Coste. 176-177 Parte decimal de la Base Imponible a Coste.
178-217	Alfanumérico	**IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA** Se consignará la identificación de las facturas o documentos sustitutivos expedidos, incluyendo la serie en su caso.
218-235	Alfanumérico	**NÚMERO DE REGISTRO** Se consignará el número correlativo que corresponda al asiento en el correspondiente libro registro de IVA o IGIC.

LIBRO REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
236-243	Numérico	**NÚMERO DE FACTURAS .** Número de facturas o tiques acumulados que corresponden al registro. La acumulación se realizará por cada intervalo continuo de emisión de los mismos(correlativos), y en los supuestos de operaciones distintas a las de la clave A o B (asiento resumen), se consignará uno.
244-245	Numérico	**NÚMERO DE REGISTROS(DESGLOSE)** En los supuestos de la clave de operación C "Factura con varios asientos (varios tipos impositivos)", se consignará el número de registros en los cuales se declara.. En los supuestos de operaciones distintas a la clave C (Factura con varios asientos, distintos tipos impositivos) , se consignará uno.
246-325	Alfanumérico	**INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN** Se consignará para los supuestos de acumulación de facturas o tiques en un solo registro, y dado que dicha numeración ha de ser correlativa (intervalo continuo de emisión), se anotará el número primero y último de dicha relación correlativa. Este campo se subdivide en otros dos: 246-285 PRIMER NÚMERO: Se consignará el primer número de la correlación del día objeto de declaración. (si no tiene, consignar BLANCOS). 286-325 ULTIMO NÚMERO: Se consignará el ultimo número de la correlación del día objeto de declaración. (si no tiene, consignar BLANCOS).
326-365	Alfanumérico	**IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA RECTIFICADA** Se consignarán la identificación de la factura o documentos sustituidos como consecuencia de la rectificación.
366-370	Numérico	**TIPO EL RECARGO DE EQUIVALENCIA** Se consignará el tipo de recargo de equivalencia aplicable. Este campo se subdivide en otros dos: 366-368 ENTERO Numérico. Parte entera: Se consignará la parte entera del tipo de recargo de equivalencia (si no tiene, consignar CEROS).

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		369–370 DECIMAL Numérico. Parte decimal: Se consignará la parte decimal del tipo de recargo de equivalencia (si no tiene, consignar CEROS).
371-384	Alfanumérico	**CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA** Se consignará la Cuota del recargo de equivalencia en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 371 **SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una N. En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 372-384 **IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 372-382 Parte entera de la Cuota del recargo de equivalencia 383-384 Parte decimal de la Cuota del recargo de equivalencia
385-500		**BLANCOS**

LIBRO REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
236-253	Numérico	**NÚMERO DE FACTURAS .** Número de facturas o tiques acumulados que corresponden al registro. La acumulación se realizará por cada intervalo continuo de emisión de los mismos(correlativos), y en los supuestos de operaciones distintas a las de la clave A o B (asiento resumen), se consignará uno.
254-255	Numérico	**NÚMERO DE REGISTROS(DESGLOSE)** En los supuestos de la clave de operación C "con varios asientos (varios tipos impositivos)", se consignará el número de registros en los cuales se declara. En los supuestos de operaciones distintas a la clave C(Factura con varios asientos, distintos tipos impositivos), se consignará uno.
256-335	Alfanumérico	**INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN** Se consignará para los supuestos de acumulación de facturas o tiques en un solo registro, y dado que dicha numeración ha de ser correlativa (intervalo continuo de emisión), se anotará el número primero y ultimo de dicha relación correlativa. Este campo se subdivide en otros dos: 256-295 PRIMER NÚMERO: Se consignará el primer número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS). 296-335 ULTIMO NÚMERO: Se consignará el ultimo número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS).
336-349	Alfanumérico	**CUOTA DEDUCIBLE .** Campo de configuración voluntaria, en el cual se incluirá el importe de la cuota deducible según la normativa del impuesto. Coincidirá con la cuota del impuesto soportada en los supuestos en que la cuota sea deducible en su totalidad. Se consignará la Cuota Deducible en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, , y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. Asimismo, en los supuestos de operaciones

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.
	336	**SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos.
	337-349	**IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 337-347 Parte entera de la Cuota Soportada del Impuesto. 348-349 Parte decimal de la Cuota Soportada del Impuesto.
350-500		**BLANCOS**

LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSION

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
236-238	Numérico	**PRORRATA ANUAL DEFINITIVA** Se consignará la prorrata anual definitiva aplicable.
239-252	Alfanumérico	**REGULARIZACION ANUAL DE LA DEDUCCIÓN.** Se consignará la regularización anual de la deducción en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido , y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias , sin signo y sin céntimo. 239 **SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 240-252 **IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 240-250 Parte entera de la regularización anual de la deducción . 251-252 Parte decimal de la regularización anual de la deducción.
253-292	Alfanumérico	**IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA.** Se consignarán la identificación de la factura que corresponde en el LIBRO REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS que recoge la entrega.
293-306	Alfanumérico	**REGULARIZACION DE LA DEDUCCIÓN EFECTUADA (TRANSMISIONES).** Se consignará la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Ley 37/1992 de 28 de Diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido , y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		293 **SIGNO**: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N", En cualquier otro caso se rellenará a blancos.
		294-306 **IMPORTE** Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 294-304 Parte entera de la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien. 305-306 Parte decimal de la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien.
307-314	Numérico	**FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACION** Se consignará la fecha del inicio del uso del bien, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.
315-331	Alfanumérico	**IDENTIFICACIÓN DEL BIEN** Se consignará la descripción del bien objeto de este libro registro de IVA o IGIC.
332-500		**BLANCO**

LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
236	Alfabético	**TIPO DE OPERACIÓN INTRACOMUNITARIA** Se consignará el tipo de operación intracomunitaria que corresponda: **A**. El envío o recepción de bienes para la realización de los informes periciales 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).
237	Alfabético	**CLAVE DE DECLARADO** En función de la condición del declarado, se consignará una de las siguientes claves: D Destinatario R Remitente
238-239	Alfabético	**CÓDIGO DEL ESTADO MIEMBRO** En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se cumplimentará el código del Estado miembro de la UE origen o destino de los bienes, de acuerdo con las claves de países que figuran en la Orden EHA/3202/2008, de 31 de octubre, en su Anexo IV (BOE de 10/11/2008).
240-242	Numérico	**PLAZO DE LA OPERACIÓN** En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se cumplimentará el plazo en días para la realización de las operaciones.
243-277	Alfanumérico	**DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES** En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignara la descripción de los bienes objeto de la operación con referencia a la correspondiente factura.
278-349	Alfanumérico	**DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO** Se consignará la dirección del operador intracomunitario contrapartida del residente en España.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		Este campo se subdivide en : 278-317 **DOMICILIO** Se consignará el domicilio (Calle, número etc.). 318-339 **POBLACIÓN** Se consignará el nombre de Población / Ciudad . 340-349 **CODIGO POSTAL** Se consignará el Código Postal. (ZIP code).
350-484	Alfanumérico	**OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN** En los supuestos de los registros correspondientes al Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignarán los datos de "Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate"(art 66.2.3º.RIVA).
485-500		BLANCOS

* Todos los importes será positivos.
* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
* Los campos alfanuméricos / alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda
* Todos los campos alfanuméricos / alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.