

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

| | |
|-----------------------------|--|
| REGISTRO NORM@DOC: | 94654 |
| BOMEH: | 35/2026 |
| PUBLICADO EN: | BOE n.º 23 de 26 de enero de 2026 |
| Disponible en: | |
| VIGENCIA: | En vigor desde 27 de enero de 2026 |
| DEPARTAMENTO EMISOR: | Ministerio de Hacienda |
| ANÁLISIS JURÍDICO: | <p>Referencias anteriores</p> <p>SUSTITUYE:</p> <p>con los efectos indicados, el anexo I de la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo</p> <p>con los efectos indicados, el anexo I de la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre</p> <p>con los efectos indicados, el anexo I de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre</p> <p>con los efectos indicados, los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre</p> <p>DE CONFORMIDAD con la Ley 37/1992, de 28 de diciembre</p> <p>CITA Ley 7/2024, de 20 de diciembre</p> |
| MATERIAS: | <p>Administración electrónica</p> <p>Formularios administrativos</p> <p>Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Información tributaria</p> <p>Recaudación</p> |

Esta orden tiene por objeto modificar el modelo 303 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación», el modelo 322 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación mensual, modelo individual», el modelo 353 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de entidades. Modelo agregado. Autoliquidación mensual», el modelo 390 «Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-resumen anual» y las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, para adaptarlos a las modificaciones introducidas en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (en adelante Ley 37/1992), por la disposición final primera de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establecen un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición

para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, un impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras y un impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, y se modifican otras normas tributarias (en adelante Ley 7/2024).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En su virtud,

DISPONGO:

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

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

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

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

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

El anexo I de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y sujetos pasivos ocasionales y se modifican los anexos I y II de la

Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria, se sustituye por el anexo III de esta orden.

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

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

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

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

Disposición final única. Entrada en vigor.

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

1. A las autoliquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 303, 322 y 353 correspondientes al segundo trimestre o al mes de febrero de 2026.
2. A la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, correspondiente al ejercicio 2026.
3. A los registros de facturación que deban remitirse al libro registro de facturas emitidas correspondientes a operaciones realizadas a partir de 1 de febrero de 2026.

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



ANEXO I

Modelo 322 de autoliquidación mensual, modelo individual Grupo de Entidades



Agencia Tributaria

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

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual. Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

322

Identificación

Form fields for identification: NIF, Sujeto pasivo, Razón o denominación social, N° Grupo, Dominante, Dependiente, NIF de la entidad dominante, Devengo, Ejercicio, Período, and various checkboxes for tax regimes.

Liquidación

Table for liquidation with two main sections: IVA DEVENGADO and IVA DEDUCIBLE. Each section has columns for Base imponible, Tipo %, and Cuota, with rows for various operations and a total at the bottom.

Liquidación (continuación)

| | |
|--|----|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA | 76 |
| Diferencia (38 - 62 + 76) | 63 |
| Atribuible a la Administración del Estado 64 <input type="text"/> % | 65 |
| IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso | 77 |
| Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo | 66 |
| Resultado (65 + 77 - 66 + 67) | 68 |
| <small>Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual.</small> | |
| 67 <input type="text"/> euros | |
| <small>Pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y bicarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero atribuible a la Administración del Estado (Suma de la casilla 36 de todos los modelos 319 correspondientes a entregas incluidas en esta autoliquidación)</small> | |
| 112 <input type="text"/> euros | |
| <small>A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria): Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo</small> | |
| 69 <input type="text"/> | |
| Resultado de la autoliquidación (68 - 69 - 112) | 70 |

Información adicional

| | |
|--|-------------------------|
| Entregas intracomunitarias de bienes y servicios | 71 |
| Exportaciones y operaciones asimiladas | 72 |
| Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 123) | 120 |
| Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo | 122 |
| Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única..... | 123 |
| Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única | 124 |
| <small>Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el régimen del criterio de caja:</small> | |
| Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja | 74 <input type="text"/> |
| Base imponible | Cuota soportada |
| | 75 <input type="text"/> |

Autoliquidación complementaria

Autoliquidación complementaria

Número de justificante de la autoliquidación anterior

Sin actividad

Sin actividad

Modelo
322

NIF Razón o denominación social

Página 3

Exclusivamente a cumplimentar en el último período de liquidación

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

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

Operaciones realizadas en el ejercicio

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



Modelo 322

NIF

Razón o denominación social

Página 4

Prorrata

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

Actividades con regímenes de deducción diferenciados

IVA deducible: Grupo 1

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

IVA deducible: Grupo 2

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



ANEXO II

Modelo 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado Grupo de Entidades



Agencia Tributaria

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

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo agregado. Autoliquidación mensual

Modelo

353

Identificación

NIF

Declarante:

Razón o denominación social

Nº Grupo:

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

Grupo sometido a normativa foral

Devengo Ejercicio Periodo

Espacio reservado para numeración por código de barras

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

Entidades del grupo que tributan en el régimen especial

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

Liquidación

Resultado total (sumatorio del resultado de entidades) 01

Cuotas a compensar pendientes de periodos anteriores 02

Cuotas a compensar de periodos anteriores aplicadas en este periodo..... 08

Cuotas a compensar de periodos previos pendientes para periodos posteriores ([02] - [08]) (No se incluyen las cuotas a compensar generadas en este periodo) 09

Resultado ([01] - [08]) 03

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):

Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo ... 04

Pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero atribuible a la Administración del Estado 10

(Suma de las casillas 112 de los modelos 322 del periodo)

Resultado de la autoliquidación ([03] - [04] - [10]) 05

Autoliquidación complementaria

Autoliquidación complementaria Número de justificante de la autoliquidación anterior

Sin actividad

Sin actividad -



Modelo
353

NIF

Razón social o denominación social

Página 2

Compensación

Si resulta [05] negativa consignar el importe a compensar

06 C

Ingreso

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

Importe: I

IBAN

Devolución

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


Importe 07 D

Código SWIFT-BIC

IBAN

ANEXO III

Modelo 303 de autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido



Agencia Tributaria

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

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

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2)

Ejercicio

Periodo

NIF Apellidos y nombre o Razón social

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

Espacio reservado para numeración por código de barras

Sujeto pasivo inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)
 Sujeto pasivo que tributa exclusivamente en régimen simplificado
 Autoliquidación conjunta
 Sujeto pasivo acogido al régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)
 Sujeto pasivo destinatario de operaciones acogidas al régimen especial del criterio de caja
 Opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)
 Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)
 Sujeto pasivo declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación

Sujeto pasivo acogido voluntariamente al SII

Sujeto pasivo exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390

Sujeto pasivo con volumen anual de operaciones distinto de cero (art. 121 LIVA) ...

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

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso

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

Liquidación (3)

Régimen general

| | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|--|----------------|--------|-----------|
| 150 | 151 | 152 | |
| 165 | 166 | 167 | |
| 01 | 02 | 03 | |
| 153 | 154 | 155 | |
| 04 | 05 | 06 | |
| 07 | 08 | 09 | |
| 10 | | | 11 |
| 12 | | | 13 |
| 14 | | | 15 |
| 156 | 157 | 158 | |
| 168 | 169 | 170 | |
| 16 | 17 | 18 | |
| 19 | 20 | 21 | |
| 22 | 23 | 24 | |
| 25 | | | 26 |
| Total cuota devengada (152 + 167 + 03 + 155 + 06 + 09 + 11 + 13 + 15 + 158 + 170 + 18 + 21 + 24 + 26) | | | 27 |

IVA deducible

| | 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 prorrata | | 44 |
| Total a deducir (29 + 31 + 33 + 35 + 37 + 39 + 41 + 42 + 43 + 44) | | 45 |

Resultado régimen general (27 - 45)



Modelo 303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 2

Régimen simplificado

A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

Actividad A₁

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

IT, 2T, 3T: Porcentaje ingreso a cuenta % Ingreso a cuenta A

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

Actividad A₂

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

IT, 2T, 3T: Porcentaje ingreso a cuenta % Ingreso a cuenta A

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

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

Actividad B₁ Epigrafe IAE

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

Cuota devengada operaciones corrientes C

Reducciones D

Actividad B₂ Epigrafe IAE

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

Cuota devengada operaciones corrientes C

Reducciones D

IT, 2T, 3T: Índice corrector de actividades de temporada Z

Porcentaje ingreso a cuenta E %

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

* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias

Índice corrector de actividades de temporada Z

Porcentaje ingreso a cuenta E %

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

* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias

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

4T: Cuotas soportadas operaciones corrientes G

Índice corrector de actividades de temporada H

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

Porcentaje cuota mínima J %

Devolución cuotas soportadas otros países... K

Cuota mínima L

Cuota anual derivada régimen simplificado M

Cuotas soportadas operaciones corrientes G

Índice corrector de actividades de temporada H

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

Porcentaje cuota mínima J %

Devolución cuotas soportadas otros países... K

Cuota mínima L

Cuota anual derivada régimen simplificado M

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

Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio 49

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

Cuotas devengadas

Adquisiciones intracomunitarias de bienes..... 51

Entregas de activos fijos..... 52

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

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

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

IVA deducible

Adquisición o importación de activos fijos 55

Regularización bienes de inversión 56

Total IVA deducible (55 + 56) 57

Resultado régimen simplificado (54 - 57) 58



Modelo 303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 3

Información adicional

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

Resultado

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

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

Sin actividad (4)

Sin actividad

Rectificativa (5)

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

Autoliquidación rectificativa

Nº. de justificante

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

Indique el motivo de la rectificación:

Rectificaciones (excepto incluidas en el motivo siguiente)

Discrepancia criterio administrativo



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

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

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

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

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

Operaciones realizadas en el ejercicio

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



Modelo 303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 5

Prorrata

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

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

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

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

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

Actividades con regímenes de deducción diferenciados

IVA deducible: Grupo 1

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

IVA deducible: Grupo 2

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



Modelo 303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 6

Compensación (6)

Si resulta [71] negativa consignar el importe a compensar

72 C []

Ingreso (7)

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

Importe: I []

IBAN []

Devolución (8)

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

Importe 73 D []

Rectificación (9)

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

Importe 111 []

Mediante transferencia a cuenta bancaria abierta en España

IBAN []

Mediante transferencia a cuenta bancaria abierta en el extranjero:

Unión Europea/SEPA

IBAN [] Código SWIFT-BIC []

Resto países

Código SWIFT-BIC [] Número de cuenta/Account no. []

Banco/Bank name []

Dirección del Banco/ Bank address []

Ciudad/City [] País/Country [] Código País/Country code []

ANEXO IV

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

| | | |
|---|--|---------------------------------------|
|  Agencia Tributaria Teléfono: 91 554 87 70 / 901 33 55 33 https://sede.agenciatributaria.gob.es | Impuesto sobre el Valor Añadido Declaración-Resumen anual | Pág. 1 Modelo 390 |
|---|--|---------------------------------------|

1. Sujeto pasivo

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Registro de devolución mensual en algún periodo del ejercicio

Régimen especial del grupo de entidades en algún periodo del ejercicio..... N° Grupo Dominante Dependiente

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI NO NIF entidad dominante

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio? SI NO

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163.undecies LIVA)? SI NO

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

Sujeto pasivo con derecho a deducir pago a cuenta de entregas de gasolinas, gasóleos y biocarburantes posteriores a la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero SI NO

2. Devengo

Ejercicio Declaración sustitutiva

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

Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración por código de barras

3. Datos estadísticos

| A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones) | B Código de actividad | C Epigrafe IAE |
|---|---|---|
| Principal <input style="width: 90%;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> |
| Otras <input style="width: 90%;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> |
| <input style="width: 90%;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> |
| <input style="width: 90%;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> | <input style="width: 50px;" type="text"/> |

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

Declaración de sujeto pasivo incluido en autoliquidaciones conjuntas

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

NIF Razón social

4. Datos del representante

Personas físicas y entidades sin personalidad jurídica

Representante

NIF Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Calle, Pza., Avda. Nombre de la vía pública Número Esc. Piso Prta. Teléfono

Municipio Provincia Cod. Postal

Personas jurídicas

Declaración de los Representantes legales de la Entidad

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

| | | |
|--|--|--|
| Por poder, | Por poder, | Por poder, |
| D NIF Fecha Poder Notaria | D NIF Fecha Poder Notaria | D NIF Fecha Poder Notaria |



NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 2

5. Operaciones realizadas en régimen general

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

NIF Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA devengado

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

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 3

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

| IVA deducible | | Base imponible | Tipo % | Cuota deducible |
|--|-----|----------------|--------|-----------------|
| Operaciones interiores corrientes: | | | | |
| | 695 | | 2 | 696 |
| | 190 | | 4 | 191 |
| IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 724 | | 5 | 725 |
| | 697 | | 7,5 | 698 |
| | 603 | | 10 | 604 |
| | 605 | | 21 | 606 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 48 | | | 49 |
| Operaciones interiores de bienes de inversión: | | | | |
| | 745 | | 2 | 746 |
| | 506 | | 4 | 507 |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 726 | | 5 | 727 |
| | 747 | | 7,5 | 748 |
| | 607 | | 10 | 608 |
| | 609 | | 21 | 610 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 512 | | | 513 |
| Operaciones interiores de bienes de inversión: | | | | |
| | 749 | | 2 | 750 |
| | 196 | | 4 | 197 |
| IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión.. | 728 | | 5 | 729 |
| | 751 | | 7,5 | 752 |
| | 611 | | 10 | 612 |
| | 613 | | 21 | 614 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión..... | 50 | | | 51 |
| Operaciones intragrupo de bienes de inversión: | | | | |
| | 753 | | 2 | 754 |
| | 514 | | 4 | 515 |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.. | 730 | | 5 | 731 |
| | 755 | | 7,5 | 756 |
| | 615 | | 10 | 616 |
| | 617 | | 21 | 618 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión..... | 520 | | | 521 |
| Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios: | | | | |
| | 757 | | 2 | 758 |
| | 202 | | 4 | 203 |
| IVA deducible en importaciones de bienes corrientes..... | 732 | | 5 | 733 |
| | 759 | | 7,5 | 760 |
| | 619 | | 10 | 620 |
| | 621 | | 21 | 622 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes..... | 52 | | | 53 |
| Importaciones de bienes de inversión: | | | | |
| | 761 | | 2 | 762 |
| | 208 | | 4 | 209 |
| IVA deducible en importaciones de bienes de inversión..... | 734 | | 5 | 735 |
| | 763 | | 7,5 | 764 |
| | 623 | | 10 | 624 |
| | 625 | | 21 | 626 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión..... | 54 | | | 55 |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes: | | | | |
| | 765 | | 2 | 766 |
| | 214 | | 4 | 215 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes..... | 736 | | 5 | 737 |
| | 767 | | 7,5 | 768 |
| | 627 | | 10 | 628 |
| | 629 | | 21 | 630 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes..... | 56 | | | 57 |



NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 4

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

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

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 5

6. Operaciones realizadas en régimen simplificado

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

Actividad 1

Epigrafe IAE

66

A

Nº unidades de módulo

B

Importe

| | | |
|----------|--|--|
| Módulo 1 | | |
| Módulo 2 | | |
| Módulo 3 | | |
| Módulo 4 | | |
| Módulo 5 | | |
| Módulo 6 | | |
| Módulo 7 | | |

Cuota devengada operaciones corrientes ... C

Cuotas soportadas operaciones corrientes ... D

Índice corrector E

RESULTADO F

Porcentaje cuota mínima G %

Devolución cuotas soportadas otros países H

Cuota mínima I

Cuota derivada régimen simplificado J₁

Actividad 2

Epigrafe IAE

66

A

Nº unidades de módulo

B

Importe

| | | |
|----------|--|--|
| Módulo 1 | | |
| Módulo 2 | | |
| Módulo 3 | | |
| Módulo 4 | | |
| Módulo 5 | | |
| Módulo 6 | | |
| Módulo 7 | | |

Cuota devengada operaciones corrientes ... C

Cuotas soportadas operaciones corrientes ... D

Índice corrector E

RESULTADO F

Porcentaje cuota mínima G %

Devolución cuotas soportadas otros países H

Cuota mínima I

Cuota derivada régimen simplificado J₂

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

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

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

IVA devengado

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

IVA deducible

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

NIF Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 6

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

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

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

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

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

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

9.2 Periodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades

| | | |
|---|-----|----------------------|
| Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) | 525 | <input type="text"/> |
| Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) | 526 | <input type="text"/> |

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

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



NIF [] Apellidos y Nombre o Razón social o denominación []

11. Operaciones específicas

Operaciones realizadas en el ejercicio

Table with 2 columns: Description and Value. Rows include Adquisiciones interiores exentas (230), Adquisiciones intracomunitarias exentas (109), Importaciones exentas (231), Bases imponibles del IVA soportado no deducible (232), Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual (111), Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares (113), Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo (523).

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

Table with 2 columns: Description and Value. Rows include Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA (654, 655) and Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA (656, 657).

12. Prorrata

1 Actividad desarrollada [] CNAE [] Importe total de las operaciones [] Importe de las operaciones con derecho a deducción [] Tipo [] % prorrata []

2 Actividad desarrollada [] CNAE [] Importe total de las operaciones [] Importe de las operaciones con derecho a deducción [] Tipo [] % prorrata []

3 Actividad desarrollada [] CNAE [] Importe total de las operaciones [] Importe de las operaciones con derecho a deducción [] Tipo [] % prorrata []

4 Actividad desarrollada [] CNAE [] Importe total de las operaciones [] Importe de las operaciones con derecho a deducción [] Tipo [] % prorrata []

5 Actividad desarrollada [] CNAE [] Importe total de las operaciones [] Importe de las operaciones con derecho a deducción [] Tipo [] % prorrata []

NIF Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 8

13. Actividades con regímenes de deducción diferenciados

| IVA deducible: Grupo 1 | | Base imponible | Cuota deducible |
|--|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| IVA deducible en operaciones interiores | Bienes y servicios corrientes | 139 <input type="text"/> | 140 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 141 <input type="text"/> | 142 <input type="text"/> |
| IVA deducible en importaciones | Bienes corrientes | 143 <input type="text"/> | 144 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 145 <input type="text"/> | 146 <input type="text"/> |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .. | Bienes corrientes y servicios | 147 <input type="text"/> | 148 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 149 <input type="text"/> | 150 <input type="text"/> |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | | 151 <input type="text"/> | 152 <input type="text"/> |
| Rectificación de deducciones | | 640 <input type="text"/> | 153 <input type="text"/> |
| Regularización de bienes de inversión | | | 154 <input type="text"/> |
| Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) | | | 155 <input type="text"/> |

| IVA deducible: Grupo 2 | | Base imponible | Cuota deducible |
|--|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| IVA deducible en operaciones interiores | Bienes y servicios corrientes | 156 <input type="text"/> | 157 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 158 <input type="text"/> | 159 <input type="text"/> |
| IVA deducible en importaciones | Bienes corrientes | 160 <input type="text"/> | 161 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 162 <input type="text"/> | 163 <input type="text"/> |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .. | Bienes corrientes y servicios | 164 <input type="text"/> | 165 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 166 <input type="text"/> | 167 <input type="text"/> |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | | 168 <input type="text"/> | 169 <input type="text"/> |
| Rectificación de deducciones | | 641 <input type="text"/> | 170 <input type="text"/> |
| Regularización de bienes de inversión | | | 171 <input type="text"/> |
| Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171) | | | 172 <input type="text"/> |

| IVA deducible: Grupo 3 | | Base imponible | Cuota deducible |
|--|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| IVA deducible en operaciones interiores | Bienes y servicios corrientes | 173 <input type="text"/> | 174 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 175 <input type="text"/> | 176 <input type="text"/> |
| IVA deducible en importaciones | Bienes corrientes | 177 <input type="text"/> | 178 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 179 <input type="text"/> | 180 <input type="text"/> |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .. | Bienes corrientes y servicios | 181 <input type="text"/> | 182 <input type="text"/> |
| | Bienes de inversión | 183 <input type="text"/> | 184 <input type="text"/> |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | | 185 <input type="text"/> | 186 <input type="text"/> |
| Rectificación de deducciones | | 642 <input type="text"/> | 187 <input type="text"/> |
| Regularización de bienes de inversión | | | 188 <input type="text"/> |
| Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) | | | 189 <input type="text"/> |

ANEXO V

1.1.1. Libro registro de Facturas expedidas

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

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA | |
|-----------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|---|---|---------------|
| Cabecera ¹ | IDVersionSii ¹ | | | | | | | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3) L,19 | |
| | 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) |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA | |
|--|---------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------|--|--|------------------|
| Registro de Facturas Emitidas ¹ | TipoComunicación ¹ | | | | | | | Tipo de operación (alta, modificación) | Alfanumérico(2) L0 | |
| | PeriodoLiquidación ¹ | Ejercicio ¹ | | | | | | Ejercicio | Numérico(4) | |
| | | Periodo ¹ | | | | | | Periodo Liquidación | Alfanumérico(2) L1 | |
| | IDEmisorFactura ¹ | | | | | | | | NIF asociado al emisor de la factura. | FormatoNIF(9) |
| | | NumSerieFacturaEmisor ¹ | | | | | | | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen) | Alfanumérico(60) |
| | | NumSerieFacturaEmisorResumenFin ¹ | | | | | | | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas | Alfanumérico(60) |
| | IDFactura ¹ | FechaExpedicionFacturaEmisor ¹ | | | | | | Fecha de expedición de la factura | Fecha(dd-mm-yyyy) | |



| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|--|---------------------------|
| | FacturaExpedida ¹ | 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_EMI |
| | | 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) |
| | | FacturasRectificadas | IDFacturaRectificada ¹ | FechaExpedicionFacturaEmisor ¹ | | | | Fecha de expedición de la factura | Fecha(dd-mm-yyyy) |

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|---|--------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------|--|------------------------------|
| | | | FechaExpedicionFacturaEmisor ¹ | | | | | | Fecha de expedición de la factura | Fecha(dd-mm-yyyy) |
| | | Base Rectificada ¹ | | | | | | | Base imponible de la factura/facturas sustituidas | Decimal(12,2) |
| | ImporteRectificacion | Cuota Rectificada ¹ | | | | | | | Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas | Decimal(12,2) |
| | | CuotaRecargo Rectificado | | | | | | | 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 ¹ | | | | | | | | Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria | Alfanumérico(2) L.3.1 |
| | ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicionalI | | | | | | | | Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria | Alfanumérico(2) L.3.1 |
| | ClaveRegimenEspecialOTr | | | | | | | | Clave adicional que identificará el tipo de | Alfanumérico(2) |

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|----------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------|---|------------------------------|
| | | ascendenciaA dicional2 | | | | | | | operación o el régimen especial con trascendencia tributaria | L3.1 |
| | | NumRegistro AcuerdoFactu racion | | | | | | | Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro | Alfanumérico(15) |
| | | Importe Total | | | | | | | Importe total de la factura | Decimal(12,2) |
| | | BaseImponibil eACoste | | | | | | | Para grupos de IVA | Decimal(12,2) |
| | | DescripcionO peracion1 | | | | | | | Descripción del objeto de la factura | Alfanumérico(500) |
| | | RefExterna | | | | | | | Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc). | Alfanumérico(60) |
| | | FacturaSimpli ficadaArticulo s7.2_7.3 | | | | | | | Factura simplificada Artículo 7.2 Y 7.3 RD 1619/2012. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N" | L26 |



| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|--|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---|----------------------------|
| | | EntidadSucesid a | Datos/AGRUPACIÓN 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) |
| | | RegPrevioGG EEoREDEME 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. | Alfanumérico(1) L28 |
| | | Macrodato | | | | | | | | Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | Alfanumérico(1) |

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

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DATOS/ AGRUPACIÓ N | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|------------------------------|
| | | | | | | | | | | 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 |
| | | | | | | | | | | Identificador que especifica si la factura tiene varios destinatarios. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | Alfanumérico(1) L20 |
| | | | | | | | | | | Identificador que especifica si la factura tipo R1, R5 o F4 tiene minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | Alfanumérico(1) L22 |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|------------------------|
| | | FacturaSinIdentificad oArticulo6.1.d | | | | | | | | Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d RD 1619/2012 Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | L27 |
| | | Hidrocarburos ExtraídosDeposito** | | | | | | | | Identificador que especifica si la factura documenta entregas de carburantes extraídos de depósito fiscal previa prestación de la garantía (incluido pago a cuenta) prevista en el apartado undécimo del anexo de la LIVA. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". ** | L35** |
| | | | | | | | 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) |
| | | | | | | | NIF1 | | | Identificador del NIF contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas | FormatoNIF(9) |

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

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|--|------------------------------|
| | | | | ImportePorArticulos7_14_Otros | | | | Importe en euros si la sujeción es por el art. 7,14, otros | Decimal(12,2) |
| | | No Sujeta | | ImporteTAIReglasLocalización | | | | Importe en euros si la sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización | Decimal(12,2) |
| | | | | | DetalleExenta ¹ | Exenta | | Campo que especifica la causa de la exención | Alfanumérico(2) <i>L9</i> |
| | | | | | | | | Importe en euros correspondiente a la causa de exención | Decimal(12,2) |
| | | | | Sujeta | TipoNoExenta ¹ | NoExenta | | Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo | Alfanumérico(2) <i>L7</i> |
| | | | | | DesgloseIVA ¹ | | | Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota. | Decimal(3,2) |
| | | | | | | | | Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un | Decimal(12,2) |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------|--|--|---------------------------|
| | | | | | | | determinado tipo impositivo | |
| | | | | | | | Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo | Decimal(12,2) |
| | | | | | | | CuotaReperc utida | |
| | | | | | | | Importe en euros si la sujeción es por el art. 7,14, otros | Decimal(12,2) |
| | | | | | | | ImporteTAIR eglasLocaliza cion | Decimal(12,2) |
| | | | | | | | ImportePorArt iculos7_14_Ot ROS | Decimal(12,2) |
| | | | | | | | NoSujeta | |
| | | | | | | | Exenta | |
| | | | | | | | Sujeta | |
| | | | | | | | Entrega | |
| | | | | | | | CausaExenc ion | Alfanumérico(2) L9 |
| | | | | | | | DetalleEx enta' | |
| | | | | | | | BaseImponi ble' | Decimal(12,2) |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|---|---------------------------|
| | | | | | | TipoNoExenta ¹ | | Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo | Alfanumérico(2) L7 |
| | | | | | | | | Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota. | Decimal(3,2) |
| | | | | | | | | Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo | Decimal(12,2) |
| | | | | | | DesgloseIVA ¹ | DetalleIVA ¹ | Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo | Decimal(12,2) |
| | | | | | | | | Porcentaje asociado en función del tipo de IVA | Decimal(3,2) |
| | | | | | | | | Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia | Decimal(12,2) |
| | | | | | | | | Importe en euros si la sujeción es por el art. 7.14, otros | Decimal(12,2) |



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

1.1.2. Libro registro de Facturas Recibidas.

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA | |
|--|---------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------|---|---|--|
| Cabecera ¹ | IDVersionSit ¹ | | | | | | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3) L19 | |
| | Titular ¹ | NombreRazon ¹ | | | | | Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas | Alfanumérico(120) | |
| | | NIFRepresentante | | | | | | NIF del representante del titular del libro de registro | FormatoNIF(9) |
| | | NIF ¹ | | | | | | NIF asociado al titular del libro de registro | FormatoNIF(9) |
| RegistroLrfacturasRecibidas ¹ | TipoComunicacion ¹ | | | | | | Tipo de operación (alta, modificación) | Alfanumérico(2) L0 | |
| | 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 | | | | | Código del país asociado al emisor de la factura | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) |
| | | | | CodigoPais | | | | | |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------|--|----------------------------|
| | | | | | | | | L17 |
| | | | IDType¹ | | | | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(2) L4 |
| | | | ID¹ | | | | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | | NumSerieFacturaEmisor¹ | | | | | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen) | Alfanumérico(60) |
| | | NumSerieFacturaEmisorResumenFin | | | | | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas | Alfanumérico(60) |
| | | FechaExpedicionFacturaEmisor¹ | | | | | Fecha de expedición de la factura | Fecha(dd-mm-yyyy) |
| | FacturaRecibida¹ | TipoFactura¹ | | | | | Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, asiento resumen, importación y justificantes contables. La especificación de factura emitida en sustitución de facturas simplificadas o de factura rectificativa tienen carácter opcional. | Alfanumérico(2) L2_RECI |

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

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|---|------------------|------------------|------------------|-------|--|-------------------------|
| | | ClaveRegimenEspecial OTTrascendencia1 | | | | | Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria | Alfanumérico(2) L3.2 |
| | | ClaveRegimenEspecial OTTrascendenciaAdicion al1 | | | | | Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria | Alfanumérico(2) L3.2 |
| | | ClaveRegimenEspecial OTTrascendenciaAdicion al2 | | | | | Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria | Alfanumérico(2) L3.2 |
| | | NumRegistroAcuerdoFacturacion | | | | | Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro | Alfanumérico(15) |
| | | Importe Total | | | | | Importe total de la factura | Decimal(12,2) |
| | | BaseImponibleACoste | | | | | Para grupos de IVA | Decimal(12,2) |
| | | DescripcionOperacion1 | | | | | 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 |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-------|--|------------------------|
| | | EntidadSucedida | NombreRazon ¹ | | | | | Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | Alfanumérico(120) |
| | | | NIF ¹ | | | | | NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | FormatoNIF(9) |
| | | RegPrevioGGEEoRED EMEoCompetencia | | | | | | Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora | Alfanumérico(1) L28 |
| | | Macrodato | | | | | | Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | |
| | | | | | | | | Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros. | Alfanumérico(1) L29 |
| | | | | | | | | Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | |
| | | | | | | | | Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota | Decimal(3,2) |
| | | DesgloseFactura ¹ | InversionSujeto Pasivo | | | | | Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo | Decimal(12,2) |



| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|--|------------------------|
| | | | | | CuotaSoportada | Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo | Decimal(12,2) |
| | | | | | TipoRecargoEq uivalencia | Porcentaje asociado en función del tipo de IVA | Decimal(3,2) |
| | | | | | CuotaRecargoE quivalencia | Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia | Decimal(12,2) |
| | | | | | BienInversion | Identificador que especifica bien de inversión. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N". | Alfanumérico(1) L33 |
| | | | | | 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) |
| | | | | | TipoRecargoEq uivalencia | Porcentaje asociado en función del tipo de IVA | Decimal(3,2) |

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

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------|---|--|
| | | | | | | | Código del país asociado de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <i>L17</i> |
| | | | | | | | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(2) <i>L4</i> |
| | | | | | | | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | | | | | | | Fecha del registro contable de la operación. Se utilizará para el plazo de remisión de las facturas recibidas | Fecha(dd-mm-yyyy) |
| | | | | | | | Cuota deducible | Decimal(12,2) |
| | | | | | | | 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) <i>L34</i> |
| | | | | | | | Ejercicio de deducción | Número(4) |
| | | | | | | | Periodo de deducción | Alfanumérico(2) <i>L1</i> |

1.1.3. Libro registro de Bienes de Inversión.

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA | |
|---|---------------------------------|------------------------------|--------------------------|---|---|---|---|
| Cabecera ¹ | IDVersionSii ² | | | | 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(20) | |
| | | NIFRepresentante | | | NIF del representante del titular del libro de registro | FormatoNIF(9) | |
| | TipoComunicacion ¹ | NIF ¹ | | NIF asociado al titular del libro de registro | FormatoNIF(9) | | |
| | | | | | Tipo de operación (alta, modificación) | Alfanumérico(2) L0 | |
| RegistroLRBienes Inversión ¹ | PeriodoLiquidacion ¹ | Ejercicio ¹ | | | Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión | Númérico(4) | |
| | | Periodo ¹ | | | 0A | Debe informarse con valor "0A" ³ | |
| | IDFactura ¹ | IDEmisorFactura ¹ | NombreRazon ¹ | | | Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión | Alfanumérico(20) |
| | | | NIF ¹ | | | Identificador del NIF del emisor de la factura | FormatoNIF(9) |
| | | | IDOtro ¹ | | | Código del país asociado al emisor de la factura | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17 |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA | |
|--------|-------------------------------|------------------|---|---------------------|--|--|-------------------|
| | Bienes Inversión ¹ | | | IDType ¹ | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(2) <i>L4</i> | |
| | | | | 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) |
| | | | 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) |
| | | | ProrrataAnualDefinitiva ¹ | | | | Decimal(3,2) |
| | | | RegularizacionAnualDeduction | | | | Decimal(12,2) |
| | | | IdentificacionEntrega | | | | Alfanumérico(40) |
| | | | RegularizacionDeductionEfectuada | | | | Decimal(12,2) |
| | | | RefExterna | | | Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc). | Alfanumérico(60) |
| | | | NumRegistroAcuerdoFacturacion | | | Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro | Alfanumérico(15) |



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

1.1.4. Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias.

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

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|----------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|--|---|
| | | | | IDType¹ | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Debe informarse con valor "02" |
| | | | | ID¹ | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | | | | NumSerieFacturaEmisor¹ | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida | Alfanumérico(60) |
| | | | | FechaExpedicionFacturaEmisor¹ | Fecha de expedición de la factura | Fecha(dd-mm-yyyy) |
| | Contraparte¹ | | | NombreRazon¹ | Nombre-razón social de la contraparte de la operación | Alfanumérico(120) |
| | | | | NIFRepresentante | NIF del representante de la contraparte de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | | | NIF¹ | NIF asociado a la contraparte de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | | | IDOtro¹ | Código del país asociado a la contraparte de la factura | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18 |
| | OperacionIntracomunitaria¹ | | | IDType¹ | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Debe informarse con valor "02" |
| | | | | ID¹ | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | | | | | Identificador del tipo de operación intracomunitaria | Alfanumérico(1) L12 |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|----------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|--|------------------------|
| | ClaveDeclarado ¹ | | | | Identificación de declarante o declarado | Alfanumérico(1) L13 |
| | EstadoMiembro ¹ | | | | Código del Estado miembro de origen o de envío | Alfanumérico(2) L18 |
| | PlazoOperacion | | | | Descripción de los bienes adquiridos | Númérico(3) |
| | DescripcionBienes ¹ | | | | Dirección del operador intracomunitario | Alfanumérico(40) |
| | DireccionOperador ¹ | | | | Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate | Alfanumérico(120) |
| | FacturasODocumentacion | | | | Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc). | Alfanumérico(150) |
| | RefExterna | | | | Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro | Alfanumérico(60) |
| | NumRegistroAcuerdoFacturacion | | | | Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | Alfanumérico(15) |
| | EntidadSucedida | NombreRazon ¹ | | | NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | Alfanumérico(120) |
| | | NIF ¹ | | | Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia | FormatoNIF(9) |
| | RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia | | | | | Alfanumérico(1) L28 |



| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|---|------------------------|
| | | | | | 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". | |

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

| BLOQUE | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DESCRIPCIÓN | FORMATO/LONGITUD | |
|---|----------------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|---|---|-----------------------|
| Cabecera ¹ | IDVersionSii ¹ | | | | | | | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3) L19 | |
| | Titular ¹ | NombreRazon ¹ | | | | | | Nombre-razón social del Titular del libro de registro | Alfanumérico(120) | |
| RegistroLRDeIOperacionIntracomunitariaVentasEnConsigna ¹ | TipoComunicacion ¹ | NIFRepresentante | | | | | | NIF del representante del titular del libro de registro | FormatoNIF(9) | |
| | | NIF ¹ | | | | | | NIF asociado al titular del libro de registro | FormatoNIF(9) | |
| | | | | | | | | Tipo de operación (alta, modificación) | Alfanumérico(2) L0 | |
| | ClaveDeclarante ¹ | | | | | | | Clave del declarante | Alfanumérico(1) L31 | |
| | IdRegistroDeclarado ¹ | Ejercicio ¹ | | | | | | | Ejercicio | Númérico(4) |
| | | Periodo ¹ | | | | | | | Periodo | Alfanumérico(2) L1 |
| | | IdRegistro ¹ | | | | | | | Identificador del registro | Alfanumérico(60) |
| | TipoOperacion ¹ | | | | | | | Tipo de operación | Alfanumérico(2) L32 | |
| | Contraparte | 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) |

| BLOQUE | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO/LONGITUD | |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------|--|--|--|---|
| | NIF ¹ | | | | | NIF asociado a la contraparte de la operación | FormatoNIF(9) | |
| | | IDOtro 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) | | |
| | NombreRazon ¹ | | | | Nombre-razón social del sustituto del destinatario inicial de la operación | Alfanumérico(120) | | |
| | | NIFRepresentante | | | NIF del representante del sustituto del destinatario inicial de la operación | FormatoNIF(9) | | |
| | SustitutoDestinatario Inicial | NIF ¹ | | | | | NIF asociado al sustituto del destinatario inicial de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | | IDOtro ¹ | CodigoPais | | | Código del país asociado al sustituto del destinatario inicial 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 | |
| | Deposito | Depositario | ID ¹ | | | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) | |
| NombreRazon ¹ | | | | | Nombre-razón social del depositario de la operación | Alfanumérico(120) | | |

| BLOQUE | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO/LONGITUD |
|----------------------------|--|-------------------------|----------------------|--|-----------------------|--|---|
| | | | NIFRepresentante | | | NIF del representante del depositario de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | | NIF ¹ | | | NIF asociado al depositario de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | | IDOtiro ¹ | CodigoPais | | Código del país asociado del depositario de la operación | 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) | | |
| | | | | | | Dirección del almacén del depósito | Alfanumérico(120) |
| | OperacionIntracomunitaria ¹ | InfoExpedicionRecepcion | ValorBienes | | | Valor de los bienes | Decimal(12,2) |
| | | | EmPartida | | | Código país del estado miembro de partida | Alfanumérico(2) L18 |
| | | | EmLegada | | | Código país del estado miembro de partida | Alfanumérico(2) L18 |
| | | | FechaExpedicion | | | Fecha Expedicion | Fecha(dd-mm-yyyy) |
| FechaLegada | | | | | Fecha Llegada | Fecha(dd-mm-yyyy) | |
| Cantidad ¹ | | | | | Cantidad | Alfanumérico(120) | |
| DescripBienes ¹ | | | | | Descripción de bienes | Alfanumérico(120) | |
| FechaSustitucion | | | Fecha de sustitución | Fecha(dd-mm-yyyy) | | | |

| BLOQUE | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS | DATOS | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO/LONGITUD |
|--------|----------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------|-------|-------|--|--|
| | | | | | | | Ejercicio | Númerico(4) |
| | | | | | | | Periodo | Alfanumérico(2) <i>Ll</i> |
| | IdRegistroExpInicial | | | | | | Identificador del registro inicial | Alfanumérico(60) |
| | | DescripBienes ¹ | | | | | Descripción de bienes | Alfanumérico(120) |
| | | Cantidad ¹ | | | | | Cantidad | Alfanumérico(120) |
| | | FechaOpDeclarada ¹ | | | | | Fecha de la operación declarada | Fecha(dd-mm-yyyy) |
| | | | NombreRazon ¹ | | | | Nombre-razón social del destinatario final de la operación | Alfanumérico(120) |
| | | | NIFRepresentante | | | | NIF del representante del destinatario final de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | | NIF ¹ | | | | NIF asociado al destinatario final de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | DestinatarioFinal | | CodigoPais | | | Código del país asociado del depositario de la operación | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) |
| | | | IDOtro ¹ | IDType ¹ | | | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(2) |
| | | | | ID ¹ | | | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | | BaseImponibleValor ¹ | | | | | Base Imponible o valor | Decimal(12,2) |
| | | PrecioUnitario | | | | | Precio Unitario | Decimal(12,2) |

| BLOQUE | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS/ | DATOS | DESCRIPCIÓN | FORMATO/LONGITUD |
|--------|-----------------------------------|--------|--------------------------|--------|-------|--|------------------------|
| | | | | | | Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes | Alfanumérico(60) |
| | RefExterna | | | | | Número de registro obtenido al enviar la autorización en materia de facturación o de libros registro | Alfanumérico(15) |
| | NumRegistroAcuerdoFacturación | | | | | Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | Alfanumérico(120) |
| | EntidadSucedida | | NombreRazon ¹ | | | NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | FormatoNIF(9) |
| | RegPrevioGGEEoRED EMEoCompetencia | | NIF ¹ | | | Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora | Alfanumérico(1) L28 |

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

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

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

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|--|------------------------------|
| | | | | | L17 |
| | | | IDType¹ | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(2) L4 |
| | | | ID¹ | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | ImporteTotal¹ | | | Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural. | Decimal(12,2) |
| | EntidadSucedida | NombreRazon¹ | | Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | Alfanumérico(120) |
| | | NIF¹ | | NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | FormatoNIF(9) |

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

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

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|---|---|
| | | | IDType ¹ | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(2) <i>L4</i> |
| | | | ID ¹ | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | ClaveOperacion ¹ | | | Clave de operación | Alfanumérico(1) <i>L21</i> |
| | ImporteTotal ¹ | | | Importe anual de las operaciones de seguros | Decimal(12,2) |
| | EntidadSucedida | NombreRazon ¹ | | | Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración |
| NIF ¹ | | | | NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración | FormatoNIF(9) |

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

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|---|--|
| Cabecera ¹ | 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 | Alfanumérico(120) |
| | | NIFRepresentante | | NIF del representante del titular | FormatoNIF(9) |
| RegistroLRAgenciasViajes ¹ | TipoComunicacion ¹ | NIF ¹ | | NIF asociado al titular | FormatoNIF(9) |
| | | Ejercicio ¹ | | Tipo de operación (alta, modificación) | Alfanumérico(2) L0 |
| | | Periodo ¹ | | Ejercicio | Númérico(4) |
| | PeriodoLiquidacion ¹ | NombreRazon ¹ | | Nombre-razón social de la contraparte de la operación | Debe informarse con valor "0A" |
| | | NIFRepresentante | | NIF del representante de la contraparte de la operación | Alfanumérico(120) |
| | Contraparte ¹ | NIF ¹ | | NIF asociado a la contraparte de la operación | FormatoNIF(9) |
| | | IDOtros ¹ | | Código del país asociado a la contraparte | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) |

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|--------|---------------------------|--------------------------|---------------------|---|------------------------|
| | | | | | L17 |
| | | | 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 ¹ | IDVersionSit ¹ | | | | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3) <i>L19</i> | |
| | 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) | |
| RegistroLRCobros ¹ | IDFactura ¹ | NIF ¹ | | | NIF asociado al titular del libro de registro | FormatoNIF(9) | |
| | | IDEmisorFactura ¹ | | NIF ¹ | Identificador del NIF del emisor de la factura | FormatoNIF(9) | |
| | | NumSerieFacturaEmisor ¹ | | | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen) | Alfanumérico(60) | |
| | Cobros ¹ | FechaExpedicionFacturaEmisor ¹ | | | Fecha de expedición de la factura | Fecha(dd-mm-yyyy) | |
| | | Cobro ¹ | Fecha ¹ | | | Fecha de realización del cobro | Fecha(dd-mm-yyyy) |
| | | | Importe ¹ | | | Importe cobrado | Decima(12,2) |
| | | | Medio ¹ | | | Medio de cobro utilizado | Alfanumérico(2) <i>L11</i> |
| | | Cuenta_O_Medio | | | Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado | Alfanumérico(34) | |

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

| BLOQUE | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DATOS/ AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|---|--|
| Cabecera ¹ | IDVersionSii ¹ | | | | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3) <i>L19</i> |
| | 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) |
| RegistroLRPagos ¹ | IDFactura ¹ | NIF ¹ | | | NIF asociado al titular del libro de registro | FormatoNIF(9) |
| | | NombreRazon ¹ | | | Nombre-razón social del emisor de la factura | Alfanumérico(120) |
| | | NIF ¹ | | | Identificador del NIF del emisor de la factura | FormatoNIF(9) |
| | | IDEmisorFactura ¹ | | | Código del país asociado a la contraparte de la factura | Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) <i>L17</i> |
| | | IDOtro ¹ | | | Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(2) <i>L4</i> |
| | | ID ¹ | | | Número de identificación en el país de residencia | Alfanumérico(20) |
| | | | | | | |

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

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

| BLOQUE | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DATOS/AGRUPACIÓN | DESCRIPCIÓN | FORMATO LONGITUD LISTA |
|---|---|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|
| Cabecera ¹ | IDVersionSit ¹ | | | | Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información | Alfanumérico(3) L19 |
| | Titular ¹ | NombreRazon ¹ | | | Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas | Alfanumérico(120) |
| | | NIFRepresentante | | | NIF del representante del titular del libro de registro | FormatoNIF(9) |
| RegistroLRInmueblesAdicionales ¹ | IDFactura ¹ | NIF ¹ | | | NIF asociado al titular del libro de registro | FormatoNIF(9) |
| | | IDEmisorFactura ¹ | | NIF ¹ | Identificador del NIF del emisor de la factura | FormatoNIF(9) |
| | | NumSerieFacturaEmisor ¹ | | | Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen) | Alfanumérico(60) |
| | FechaExpedicionFacturaEmisor ¹ | | | Fecha de expedición de la factura | Fecha(dd-mm-yyyy) | |
| | DatosInmueble ¹ | DetalleInmueble | SituaciónInmueble ¹ | | Identificador que especifica la situación del inmueble | Númérico(1) L6 |
| | | ReferenciaCatastral | | Referencia catastral del inmueble | Alfanumérico(25) | |

1.1. VALORES PERMITIDOS EN CAMPOS DE TIPO LISTA

L0 → Tipo de Comunicación

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|--|
| A0 | Alta de facturas/registro |
| A1 | Modificación de facturas/registros (errores registrales) |
| A4 | Modificación Factura Régimen de Viajeros |
| A5 | Alta de las devoluciones del IVA de viajeros |
| A6 | Modificación de las devoluciones del IVA de viajeros |

L1 → Periodo

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



| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|--------------|
| 06 | Junio |
| 07 | Julio |
| 08 | Agosto |
| 09 | Septiembre |
| 10 | Octubre |
| 11 | Noviembre |
| 12 | Diciembre |
| 0A | Anual |
| 1T | 1º Trimestre |
| 2T | 2º Trimestre |
| 3T | 3º Trimestre |
| 4T | 4º Trimestre |



L2_EMI → Tipo de Factura Emitidas

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|--|
| F1 | Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012) |
| F2 | Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012 |
| F3 | Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas |
| F4 | Asiento resumen de facturas |
| R1 | Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA) |
| R2 | Factura Rectificativa (Art. 80.3) |
| R3 | Factura Rectificativa (Art. 80.4) |
| R4 | Factura Rectificativa (Resto) |
| R5 | Factura Rectificativa en facturas simplificadas |
| AJ | Ajuste del margen de beneficio |

L2_RECI → Tipo de Factura Recibidas

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|--|
| F1 | Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del RD 1619/2012) |
| F2 | Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) RD 1619/2012 |
| F3 | Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas |
| F4 | Asiento resumen de facturas |
| F5 | Importaciones (DUA) |
| F6 | Justificantes contables |
| R1 | Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA) |
| R2 | Factura Rectificativa (Art. 80.3) |
| R3 | Factura Rectificativa (Art. 80.4) |
| R4 | Factura Rectificativa (Resto) |
| R5 | Factura Rectificativa en facturas simplificadas |
| LC | Aduanas - Liquidación complementaria |

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

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

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

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

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

L4 → Tipos de identificación en el país de residencia

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

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

L5 → Tipo de Factura Rectificativa

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-----------------|
| S | Por sustitución |
| I | Por diferencias |

L6 → Situación del Inmueble

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|---|
| 1 | Inmueble con referencia catastral situado en cualquier punto del territorio español, excepto País Vasco y Navarra |
| 2 | Inmueble situado en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en la Comunidad Foral de Navarra |
| 3 | Inmueble en cualquiera de las situaciones anteriores pero sin referencia catastral |
| 4 | Inmueble situado en el extranjero |

L7 → Calificación del tipo de operación Sujeta/ No Exenta

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|---|
| S1 | No exenta- Sin inversión sujeto pasivo |
| S2 | No exenta - Con Inversión sujeto pasivo |
| S3 | No exenta - Sin inversión sujeto pasivo y con Inversión sujeto pasivo |

L9 → Causa de exención de operaciones sujetas y exentas

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|---------------------------|
| E1 | Exenta por el artículo 20 |
| E2 | Exenta por el artículo 21 |

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-----------------------------|
| E3 | Exenta por el artículo 22 |
| E4 | Exenta por artículo 23 y 24 |
| E5 | Exenta por el artículo 25 |
| E6 | Exenta por Otros |

L10 → Emitidas por Terceros

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

L11 → Medio de Pago/Cobro

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|--|
| 01 | Transferencia |
| 02 | Cheque |
| 03 | No se cobra / paga (fecha límite de devengo / devengo forzoso en concurso de acreedores) |

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|------------------------------|
| 04 | Otros medios de cobro / pago |
| 05 | Domiciliación bancaria |

L12→ Tipo de Operación Intracomunitaria

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|---|
| A | El envío o recepción de bienes para la realización de los informes parciales o trabajos mencionados en el artículo 70, apartado uno, número 7º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992). |
| B | Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3º, y 16, apartado 2º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992). |

L13→ Clave de declarado intracomunitario

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| D | Declarante |
| R | Remitente |

L17→ Código de País. Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre, en su Anexo II (B.O.E. de 26/12/2011)

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



L18 -> Estado Miembro

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|------------------|
| DE | ALEMANIA |
| AT | AUSTRIA |
| BE | BELGICA |
| BG | BULGARIA |
| CZ | CHECA, REPUBLICA |
| CY | CHIPRE |
| HR | CROACIA |
| DK | DINAMARCA |
| SK | ESLOVAQUIA |
| SI | ESLOVENIA |
| ES | ESPAÑA |
| EE | ESTONIA |
| FI | FINLANDIA |
| FR | FRANCIA |



| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|--------------|
| GR | GRECIA |
| HU | HUNGRIA |
| IE | IRLANDA |
| IT | ITALIA |
| LV | LETONIA |
| LT | LITUANIA |
| LU | LUXEMBURGO |
| MT | MALTA |
| NL | PAISES BAJOS |
| PL | POLONIA |
| PT | PORTUGAL |
| GB (*) | REINO UNIDO |
| RO | RUMANIA |
| SE | SUECIA |

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

L19 -> IDVersionSii

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

L20 -> Varios destinatarios

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

L21 -> Clave de Operación

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

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

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

L25 → Emitida por terceros de acuerdo con una exigencia normativa

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

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

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

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

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

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

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

L29 → Facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 €

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |



L31 → Clave Declarante

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| V | Vendedor |
| A | Adquirente |

L32 → Tipo de operación

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

12 | Destrucción o desaparición

L33 → Identificador que especifica bien de inversión

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

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

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |

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

| VALORES | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|
| S | Si |
| N | No |