

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

324/2018 foru agindua, ekainaren 18koa, zeinaren bidez aldatzen baita azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituena.

Azaroaren 7ko 467/2017 Foru Aginduak arautu zuen zer zehaztapen tekniko eta arauemaile hartu behar diren kontuan balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateko.

Foru agindu hori emateko, aintzat hartu zen ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen dituena. Dekretu horretan jasotakoaren arabera, balio erantsiaren gaineko zergaren zenbait zergadunek, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez eraman behar dituzte Gipuzkoako Lurralde Historikokoan, zerga horri dagozkion erregistro liburuak, eta, horretarako, fakturazio erregistroak bidali behar dituzte bitarteko elektronikoak erabilita.

Araudi horren indarraldian zehar, agerian geratu da badirela izaera formal eta tekniko hutsekoak diren zenbait alderdi, zehaztapen arauemaile eta teknikoetako batzuk aldatzea eskatzen dutenak.

Horrela, beharrezko gertatzen da zehaztapen horietan beste eremu bat gehitzea entitate batek sozietateen berregituratze eragiketengatik beste entitate baten ondorengo gisa egiten dituen fakturazio erregistroak haren bitartez identifikatzeko.

Bestalde, beharrezkoa da zehaztasun txiki batzuk egitea erregistro liburuetan jaso behar diren faktura eta dokumentu motak adierazteko gakoetan. Zehazki, jasotako fakturen erregistro liburuan faktura gako berri bat sartzen da haren bitartez bereizteko noiz egiten den aduanetako likidazio osagarrien erregistro bat inportaziorako balio erantsiaren gaineko zergarengatik, aduanetako bestelako agerietatik aparte. Horrez gain, bi marka espezifiko sortzen dira, horren helburua izanik argi uztea faktura sinplifikatuan hartzailea identifikatuta dagoen edo egin-dako fakturak ez duen hartzailea identifikatzen.

Beharrezkoa den beste informazio bat hirugarrenek egin-dako fakturen identifikazioa da. Horren helburua da zirkunstantzia hori aintzat hartzea informazioa bidaltzeko epeak zenbatzearen ondorioetarako.

Bestalde, aldaketa hau aprobetxatzen da balio erantsiaren gaineko zergaren kutxa irizpidearen araubide berezira bildutako edo araubide horrek ukitutako eragiketen kobrantza edo ordainketa bideari dagokion gakoa sartzeko. Gako berriak helbideratze aginduen bidez egiten diren kobrantzak eta ordainketak identifikatzea ahalbidetuko du. Era berean, agindu hau onartzen dela aprobetxatuta, erregistroko eremu batzuk berrizendatzen dira haien edukia gehiago zehaztu eta argitzeko.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden foral 2018/324 del 18 de junio, por la que se modifica la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, 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 Diputación Foral de Gipuzkoa.

La Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, regula 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 Diputación Foral de Gipuzkoa.

Dicha orden foral se dictó al amparo de lo dispuesto en el Decreto Foral 15/2017, de 27 de junio, por el que se modifican el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales y el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, que incorporó para determinados contribuyentes del impuesto sobre el valor añadido, la obligación en el Territorio Histórico de Gipuzkoa de llevar a partir del 1 de enero de 2018, los libros registro correspondientes a dicho impuesto a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, mediante el suministro electrónico de los registros de facturación.

Durante el tiempo de vigencia de esta normativa se han apreciado cuestiones de carácter meramente formal y técnico que requieren la modificación de algunas especificaciones normativas y técnicas.

Así, resulta necesario incorporar un nuevo campo identificativo para los registros de facturación realizados por una entidad en su condición de sucesora de otra entidad por operaciones de reestructuración societaria.

Se deben realizar pequeñas precisiones en las claves correspondientes a las tipologías de facturas y documentos a registrar en los Libros registro. En concreto, se añade una nueva clave de factura en el libro registro de facturas recibidas para poder diferenciar el registro de las liquidaciones complementarias de Aduanas correspondientes al Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación, de forma independiente al resto de documento aduaneros, y además se crean dos marcas específicas que permiten concretar si la factura simplificada recoge la identificación del destinatario o si la factura expedida no contiene la identificación del destinatario.

Otra información requerida es la identificación de aquellas facturas expedidas por terceros. El objetivo de esta identificación es el considerar esta circunstancia a efectos del cómputo de plazos de remisión de la información.

Resulta oportuno aprovechar esta modificación para incluir una nueva clave de medio de cobro o pago de las operaciones acogidas o afectadas por el régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido. Esta nueva clave permitirá identificar aquellos cobros y pagos que se instrumenten mediante ordenes de domiciliación bancaria. Del mismo modo, con ocasión de la aprobación de esta orden, se procede a renombrar algunos campos de registro con el objetivo de ofrecer una mayor precisión y claridad en el contenido de los mismos.

Horretaz aparte, beharrezko gertatzen da zehaztea zer informazio bidali behar duten BEZaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bitartez eramateko obligazioa duten subjektu pasiboek, derrigortuta geratu aurreko epealdiari dagokionez, obligazio hori ekitaldiko lehen eguna ez den beste batetik aurrera bete behar dutenean.

Bestalde, erregistro liburuaren edukian ondoren azaltzen diren aldaketak eta hobekuntzak sartzen dira:

Eduki libreko eremu bat sortzen da, «kanpoko erreferentzia» izendatu dena, nahi duten subjektu pasiboek erabili dezaten beren aurreko erregistro liburuetan izan zezakeen helbururako.

Egindako fakturen erregistro liburuan, eremu espezifikoak sortzen dira zergaz salbuesteko arrazoi modalitateekin lotuta, eta horien helburua da identifikatu ahal izatea zerga oinarriaren zer zati geratzen den arrazoi bakoitzagatik salbuetsita.

Marka berezi bat sortzen da haren bidez identifikatzeko zer fakturazio erregistrotan dauden arazoak informazioa erregistro liburueta bidaltzeko epea bete dadin. Arazo horiek gerta daitezke subjektu pasiboak ezin zuelako segurtasunez jakin enpresa izaeraz aldatu eta enpresa handi bihurtu denik edo ikuskatzeko eskumena eskuz aldatu denik, edo hileko itzulketen erregistroan alta hartzeko eskaera inskripzioak ondorioak izan behar dituen epealdiaren lehen egunaren ondoren aurkeztu delako.

Egindako fakturen erregistro liburuan, beste bi komunikazio gako sortzen dira, balio erantsiaren gaineko zergaren itzulketei buruzko informazioa bidaiariaren araubidean emateko garaian beste prozedura bat eratzeko. Informazioa bidaltzeko modalitate horrek beharrezko egiten du itzulketa horiei dagozkien erregistroak beste modu batera komunikatzea. Zehazki, faktura zenbakiaren eremuan orain identifikatu behar da BEZaren Erregelamenduko 9. artikuluan aipatzen den itzulketako agiri elektronikoa dagokion zenbakia. Itzulketa horiei buruzko informazioa bidaltzeko gaur dagoen sistemarekin batera erabili ahal izango da prozedura hori.

Subjektu pasiboen fakturetan hamabost erreferentzia katastral baino gehiago ageri diren kasuetarako, eskema gehigarri bat sortzen da subjektu pasibo horiek igorpen independente bat egin dezaten, eta igorpen horretan negozio-lokalen errentamenduaren xede diren eta atxikipenari lotuta ez dauden higieinei dagokien informazio osoa bidal dezaten.

Bukatzeko, erregistro akastunak izatea saiheste aldera, identifikatzaile bat sortzen da atalase batetik gorako zenbatekoak dituzten fakturak zehazteko. Era horretan, erregistratu nahi den fakturazio erregistroak zenbateko hori gainditzen badu, identifikatzaile hori markatu beharko da, hor akatsik ez dagoela berresteko.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. 467/2017 Foru Agindua, azaroaren 7koa, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituena, aldatzea.

467/2017 Foru Agindua, azaroaren 7koa, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituena, jarraian zehazten den eran aldatzen da.

Bat. 2. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Faktura motak identifikatzeko balio dezaketen beste-lako zehaztapenen inguruko informazioari dagokionez –Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren

Adicionalmente, es necesario concretar la información a suministrar por aquellos sujetos pasivos que queden obligados a llevar los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa desde una fecha diferente al primer día del ejercicio, en relación con el periodo de tiempo anterior a la inclusión en esta obligación, correspondiente a este mismo ejercicio.

Por otra parte, se incorporan determinados cambios y mejoras en el contenido de los Libros registro, que son los siguientes:

Se crea un campo de contenido libre denominado «referencia externa» con el objetivo de que, aquellos sujetos pasivos que así lo estimen oportuno, puedan utilizar este campo con la finalidad que pudiera tener en sus anteriores Libros registro.

En el libro registro de facturas expedidas se crean campos específicos asociados a las diferentes modalidades de causa de exención para poder identificar la parte de la base imponible exenta correspondiente a cada causa.

Se crea una marca especial para identificar aquellos registros de facturación respecto de los que el cumplimiento del plazo de envío a los Libros registro presente dificultades, ya bien sea porque el sujeto pasivo no podía conocer con certeza el cambio de condición a gran empresa o el cambio de competencia inspectora, o porque la solicitud de alta en el registro de devolución mensual sea posterior al primer día del periodo en que surte efectos esta inscripción.

Se crean dos nuevas claves de comunicación en el libro registro de facturas expedidas que permiten articular un nuevo procedimiento de suministro de la información correspondiente a las devoluciones del Impuesto sobre el Valor Añadido en el régimen de viajeros. Esta modalidad de remisión de la información requiere identificar los registros correspondientes a estas devoluciones con un nuevo tipo de comunicación e identificando en el campo de número de factura el número correspondiente al documento electrónico de reembolso a que se refiere el artículo 9 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. Este procedimiento será alternativo al sistema actual de remisión de esta información correspondiente a estas devoluciones.

También se crea un esquema adicional para que aquellos sujetos pasivos cuyas facturas tengan más de quince referencias catastrales puedan realizar un envío independiente, remitiendo la información completa de los inmuebles objeto de arrendamiento de locales de negocio y que no estén sujetos a retención.

Por último, y con el único objetivo de evitar registros con errores, se crea un identificador que especifica aquellas facturas con importes superiores a un umbral. De este modo si el registro de facturación que se quiere registrar supera este importe deberá marcarse este identificador, confirmando de este modo, que no se trata de un error.

En su virtud

DISPONGO

Artículo único. Modificación de la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, 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 Diputación Foral de Gipuzkoa.

Se modifican los siguientes preceptos de la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, 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 Diputación Foral de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 2 del artículo 2 queda redactado en los siguientes términos:

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

29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 63.3 artikuluko a), d) eta e) letretan ezarritako informazioa da-, zehaztapen hauek ere eman beharko dira, hala behar denean:

a) Faktura egiteko garaian, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako fakturazio obligazioen Erregelamenduak 6. edo 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu zaion.

Fakturazio obligazioen Erregelamenduak 7. artikuluen 2. eta 3. apartatueta jasotakoaren arabera egindako fakturak marka espezifiko batekin identifikatuko dira Erregelamendu bereko 6. artikuluan araututako fakturekin batera.

Fakturazio obligazioen Erregelamenduko 6. artikuluen arabera egindako fakturetan hartzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia jartzea ez bada nahitaezkoa aipatutako erregelamenduen 6.1 artikuluko d) lettran ezarritakoaren indarrez, faktura horiek marka espezifiko batekin identifikatuko dira Erregelamendu bereko 7.1 artikuluan araututako fakturekin batera.

b) Egindako faktura faktura zuzentzaile bat den, fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduko 15. artikuluan xedatutakoaren arabera, eta zer arrazoi izan den zuzenketa egiteko. Faktura zuzentzaileen kasuan, eta fakturazio erregistro horien bidalketa elektronikorako ez beste ezertarako, faktura zuzentzaileak identifikatzea hautazkoa izango da.

c) Fakturazio erregistroa lehendik egindako faktura sinplifikatuen ordezen egiten den faktura bati dagokion. Horrelakoetan, eta fakturazio erregistro horien bidalketa elektronikorako ez beste ezertarako, faktura sinplifikatuak identifikatzea hautazkoa izango da.

d) Fakturazio erregistroa fakturen idazpen laburtzaile bati dagokion, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 63.4 artikuluan ezarritako eran.

e) Zer faktura egin dituen hartzaileak edo hirugarren batek fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduak 5. artikuluan xedatutakoarekin bat, eta, orobat, zer faktura egin dituzten hirugarrenek aipatutako Erregelamenduko bigarren edo bosgarren xedapen gehigarrietan jasotakoari jarraituz edo 2015eko abenduaren 4ko Ebazpenaren III. eranskineko 1.4 apartatuan ezarritakoaren arabera (Ebazpena, Energiaren Estatu Idazkaritzarena, gasaren merkatu antolatuen merkatu arauak, atxikimendu kontratua eta ebazpenak onartzen dituen).

f) Hartzaileak identifikazio fiskaleko zenbakirik ez duenean edo, edukita ere, hura «N» letraz hasten denean, adierazi beharko da zer izaera duen eragiketaren xedeak, eta eragiketa ondasun entrega bat den edo zerbitzu prestazio bat den.»

Bi. 3. artikuluko 1. eta 2. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«1. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 63.4 artikuluan aipatzen duen informazio guztia adierazi behar da jasotako fakturen erregistro liburuan. Ondorio horietarako, zehaztapen hauek eman beharko dira, hala dagokionean:

a) Faktura egiteko garaian, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako fakturazio obligazioen Erregelamenduak 6. edo 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu zaion.

Fakturazio obligazioen Erregelamenduak 7. artikuluen 2. eta 3. apartatueta jasotakoaren arabera egindako fakturak marka espezifiko batekin identifikatuko dira, Erregelamendu bereko 6. artikuluan araututako fakturekin batera.

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

a) Si la factura es emitida en los términos a que refieren los artículos 6 o 7 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

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

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

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

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

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

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

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

Dos. Los apartados 1 y 2 del artículo 3 quedan redactados en los siguientes términos:

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

a) Si la factura es emitida en los términos a que refieren los artículos 6 o 7 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

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

b) Fakturazio erregistroa fakturen idazpen laburtzaile bati dagokion, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 64.5 artikuluan ezarritako eran.

c) Inportazioen kasuan, aduanako agiriaren informazioa eman beharko da. Horrelakoetan, adierazi beharko da zer zenbaki duen balio erantsiaren gaineko zerga likidatzen duen aduana agiriak edo, kasua bada, Aduanaren likidazio osagarriak.

d) Zer data duen fakturaren kontabilitate erregistroak, kontabilitateko frogagiriak edo aduana agiriak.

2. Orobat, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 41etik 43ra bitarteko artikuluetan aipatzen duen informazioa eman beharko da, eta zehazki, zerga ondorioak dituen informazio hau:

a) Negozio-lokalen errentamendu eragiketengatik jasotako fakturen identifikazioa.

b) Fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen fakturak egiten dituzten bidaia agentziek hirugarren xedapen gehigarri horren 7.b) apartatuan aipatzen diren zerbitzu prestazioei buruz informatu beharko dute, haietan bitartekari direnean eta besteren izenean eta kontura esku hartzen dutenean.

c) Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 91. artikuluen 1. eta 2. apartatuetan aipatzen dituen pertsonak edo entitateek informazioa eman beharko dute jardura enpresarial edo profesionalek kanpo egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskurapenei buruz, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 41.3 artikuluan ezarritako terminoetan.

d) Aseguru entitateek, beren aldetik, aseguru eragiketei buruz informatu beharko dute, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 40.c), 41.1 eta 41.2.i) artikuluetan xedatutakoa kontuan hartuta, betiere, artikulua honen aurreko apartatuan fakturak jasotzen diren kasuetarako ezarritakoa eragotzi gabe.

Apartatu honetako b) eta d) letretan aipatutako eragiketei dagokien informazioa urtean behin eman beharko da, ekitaldia amaitu ondorengo urtarilaren lehen 30 egunen barruan, eta informazio horretan taldekaturik jaso beharko da zer pertsona edo entitateekin egin diren eragiketa horiek, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, egotzen tenporalari buruz 43. artikuluan ezartzen dituen irizpideen arabera.»

Hiru. Xedapen gehigarri bat gehitzen zaio foru aginduari, eduki hau duena:

«Bigarren xedapen gehigarria. Erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramatera behartuta geratu aurreko denbora tarteari buruz eman beharreko informazioa, derrigortasuna sortzen den ekitaldi berberari dagokiona.

1. Subjektu pasiboak ekitaldiko lehen eguna ez den beste batetik aurrera geratzen badira derrigortuta balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramatera, behartuta egongo dira derrigortuta geratu aurreko denbora tarteari dagozkion fakturazio erregistroak ere bidaltzera, zeinak derrigortasuna sortzen den ekitaldi berekoak izango baitira. Aipatutako erregistroek epealdi horretan egin diren eragiketak jaso behar dituzte, eta, zehazki, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako zergaren Erregela-

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

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

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

2. Deberá comunicarse la siguiente información con trascendencia tributaria a que se refieren los artículos 41 a 43 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre:

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

b) Las agencias de viajes que expidan las facturas a que se refiere la disposición adicional tercera del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero, deberán informar de las prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a que se refiere el apartado 7.b) de dicha disposición adicional tercera.

c) Las personas o entidades a que se refiere los apartados 1 y 2 del artículo 91 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberán informar de las adquisiciones de bienes o servicios al margen de cualquier actividad empresarial o profesional en los términos previstos en el artículo 41.3 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

d) Las entidades aseguradoras deberán igualmente informar de las operaciones de seguros en los términos previstos en los artículos 40.c), 41.1 y 41.2.i) del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior de este artículo para los casos en los que se reciban facturas.

La información correspondiente a las operaciones relacionadas en las letras b) y d) de este apartado deberá suministrarse con carácter anual, durante los primeros 30 días del mes de enero siguiente al ejercicio al que se refieran, de forma agrupada respecto de cada una de las personas o entidades con las que se hubieran efectuado las citadas operaciones conforme a los criterios de imputación temporal previstos en el artículo 43 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.»

Tres. Se añade una disposición adicional con el siguiente contenido:

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

1. Los sujetos pasivos que queden obligados a llevar los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa desde una fecha diferente al primer día del ejercicio, quedarán, asimismo, obligados a remitir los registros de facturación referidos al periodo de tiempo anterior a la inclusión, correspondientes al mismo ejercicio en que se produzca la citada inclusión. Dichos registros deberán contener la información de las operaciones realizadas durante este periodo que deban ser anotadas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de acuerdo

menduko 63.3, 64.4 eta 66.3 artikuluek erregelamendu bereko 62.6 artikuluan aipatutakoez besteko pertsona eta entitateentzat ezarritakoagatik balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuetan jaso behar direnak.

Informazio hori emateko garaian, identifikatu beharko da eragiketa horiek balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa bidez eramateko obligazioa izan aurreko epealdikoak direla, foru agindu honen I. eranskinean identifikazio mota horretarako ezartzen diren zehaztapen tekniko zehatzei jarraituz.

Informazio hori foru agindu honen 7. eta 8. artikuluetan aurreikusitako prozedura, formatu eta diseinuari jarraituz bidali beharko da.

Epealdi horretako fakturazio erregistroak bidaltzeko epea erregistro liburuak eramateko obligazioaren lehen egunean hasi eta obligazioa jaiotzen den ekitaldiko abenduaren 31n bukatuko da.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 65. artikuluan aipatzen duen inbertsio ondasunen erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa bidez eraman behar denean, ekitaldi osoari dagozkion idazpenak jasoko ditu.

3. Foru agindu honen 2.3 eta 3.2 artikuluetako azken paragrafoan jasotakoaren arabera urteko maiztasunez eman beharreko informazioak ekitaldi osoari dagozkion eragiketak jasoko ditu.»

Lau. Aginduaren eranskina foru agindu honen eranskinarekin ordeztzen da.

Azken xedapena. Indarrean jartzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Donostia, 2018ko ekainaren 18a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.
(4471)

con lo establecido en los artículos 63.3, 64.4 y 66.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, para las personas y entidades diferentes a las que se refiere el artículo 62.6 del mismo Reglamento.

Esta información deberá suministrarse identificando que se trata de operaciones correspondientes al periodo de tiempo inmediatamente anterior a la inclusión como obligado a la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, de acuerdo con las especificaciones técnicas concretas que constan en el anexo I de esta orden foral para este tipo de identificación.

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

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

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

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

Cuatro. Se sustituye su anexo por el anexo de la presente orden foral.

Disposición final. Entrada en vigor.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efectos a partir del 1 de julio de 2018.

San Sebastián, a 18 de junio de 2018.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.
(4471)

ERANSKINA

[Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramandako BEZaren erregistro liburuaren edukia](#)ren zehaztapen teknikoak

Legenda	Gorri=	Bete beharreko eremua
	Beltzez=	Aukerako eremua
		Hautatzeko eremua
		Berritua/aldatua bertsioan

I. ALTA ETA ALDAKETA MEZUEN ERREGISTRO EREMUAK ETA ZEHAZTAPEN FUNTZIONALAK.

Eman beharreko informazioa jarraian aipatzen diren erregistro liburuaren motetako bati lotuta bidaliko da, edo, hala badagokio, informazio hori zerga garrantzia duen eragiketatzat hartzen bada.

1. Eginiko fakturen erregistro liburua
2. Jasotako fakturen erregistro liburua
3. Inbertsio ondasunen erregistro liburua
4. Batasun barruko hainbat eragiketaren erregistro liburua
5. Zerga garrantzia duten beste eragiketa batzuei buruzko urteko informazio homidura
 - 5.1 Eskudirutako eragiketak (ekitaldian pertsona edo entitate berarengandik eskudirutan jaso diren 6.000 eurotik gorako zenbatekoak).
 - 5.2 Aseguru eragiketak (aseguru entitateek eman behariko dute hatak jasotako primen edo kontraprestazioen nahiz ordaindutako kalte-ordainen edo prestazioen berri, faktu- rari egin ez badute ere)
 - 5.3 Bidai agentziak (zerbitzuak eskaintzea, beste baten izenean eta beste baten kontura emateko bitartekariak badira, 2013ko otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren hirugarren xedapen gehigarriko 7.b) atalean azaldutakoaren arabera)

Jarraian, deskribatu egiten da Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez alta eta aldaketa eragiketarako eramandako BEZaren liburuaren edukia

1. Eginiko fakturen erregistro liburua

BLOKEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersion Sii									Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreR azon								Eginiko fakturen erregistro liburuaren titularren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepres entante								Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF								Erregistro liburuaren titularrekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroL Rfacturas Emitidas	TipoComu nicación									Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) LO
	PeriodoLiq uidacion	Ejercicio								Ekitaldia	Número(4)
		Periodo								Likidazio aldia	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura	IDEmisorF actura	NIF							Fakturaren igorlearekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		NumSerie FacturaE misor								Serie eta faktura zenbakiak, egindako faktura identifikatzeko (hala badagokio, idazpen laburtzailearen lehen faktura)	Alfanumérico(60)
		NumSerie FacturaE misorRes umenFin								Serie eta faktura zenbakiak, azken faktura identifikatzeko, Faktura mota fakturen idazpen laburtzaile bat denean	Alfanumérico(60)
		FechaExp edicionFa cturaEmis or								Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		TipoFactur a								Faktura mota zehaztea: faktura osoa, faktura sinplifikatua, faktura sinplifikatuaren ordezkari faktura, laburpenaren erregistroa, edo zuzentzeko faktura	Alfanumérico(2) L2 EMI

BLOKEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DESCRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
	TipoRectifi cative									Eremu horren bidez adierazten da ea zuzentzeko faktura ordeztzeko den ala aldatzeko den	Alfanumérico(1) L5
	FacturasA grupadas	IDFactura Agrupada		NumSerie FacturaE misor						Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
				FechaExp edicionFa cturaEmis or						Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
	FacturasR ectificadas	IDFactura Rectificada		NumSerie FacturaE misor						Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
				FechaExp edicionFa cturaEmis or						Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
	ImporteRe ctificacion	BaseRecti ficada								Ordezitutako fakturaren edo fakturen oinarri ezargarria	Decimal(12,2)
		CuotaRecti ficada								Ordezitutako fakturaren edo fakturen kuota jasanarazia	Decimal(12,2)
		CuotaRec argoRectif icado								Ordezitutako fakturaren edo fakturen baliokidetasun erreikarguaren kuota	Decimal(12,2)
	FechaOpe racion									Eragiketa egin den eguna, baldin eta faktura egin zen egun bera ez bada	Fecha(dd-mm-yyyy)
	ClaveRegi menEspec ialOTrasce ndencia									BEZaren erregimen mota edo zerga arloan garrantzitsua den eragiketa bat identifikatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L3.1
	ClaveRegi menEspec ialOTrasce ndenciaAd icional1									BEZaren erregimen mota edo zerga arloan garrantzitsua den eragiketa bat identifikatzeko gako gehigarria	Alfanumérico(2) L3.1

BLOKEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
	ClaveRegimenEspecialOTrascendenciaAdicional2									Eragiketa mota edo zerga arloan garrantzitsua den erregimen berezia identifikatzeko gako gehigarria	Alfanumérico(2) L3.1
	NumRegistroFacturacion									Fakturazioaren edo erregistro liburuaren alorreko baimena bidaltzean lortutako erregistro zenbakia	Alfanumérico(15)
	ImporteTotal									Fakturaren zenbateko osoa	Decimal(12,2)
	BaseImponibleCoste									BEZaren taldeetarako	Decimal(12,2)
	DescripciónOperación									Fakturaren xedearen deskripzioa	Alfanumérico(500)
	RefExterna									Kanpoko erreferentzia. Eduki libreko datu osagarria, "bezeroak" aplikazio batzuek bidaltakoa (kontabilitate idazpena, etab.).	Alfanumérico(60)
	FacturaSimplificadaArticulos7.2_7.3									Faktura sinplifikatua otsailaren 26ko 8/2013 FDren 7.2 eta 7.3 artikulua Eremu hau jakinarazten ez bada, "N" balioa duela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L26
	EntidadSucedida							NombreRazon		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
								NIF		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEoREDEMEoCoDemEoCompetencia									(GGEE)ra baldintza aldatua dagoela, (REDEME)n sartuta daudela edo ikuskapen aginpidean aldaketa ageri dela ez jakiteagatik epean bidaltzeko zailtasunak dituzten fakturazio erregistroen identifikatzailea. Eremu hau jakinarazten ez bada, balioa "N" dela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L28
	Macrodat									100.000.000 euroko atalasearen gainetik faktura-	Alfanumérico(1)

BLOKEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK		DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
											zenbatekoa duten fakturen identifikatzailea. Eremu hau ez bada jakinarazten, balioa "N" dela ulertuko da.	L29
											Higiezinaren kokapena zehazten duen identifikadorea	Numérico(1) L6
											Higiezinaren katastroko erreferentzia	Alfanumérico(25)
											BEZaren araberrako higiezinaren eskualdaketarengatik jasotako zenbatekoa	Decimal(12,2)
											Faktura hirugarrenak edo hartzaileak egin ai duen zehazteko identifikatzailea. Eremu hau ez bada jakinarazten, balioa "N" dela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L10
											Araudiaren eskakizunarekin bat (fakturazioaren betebeharrak eta gasaren merkatu antolatua arautzen duen araudiari buruzko bigarren eta bosgarren xedapen gehigarriak) faktura hirugarren batek egin ai duen zehazteko identifikatzailea.	Alfanumérico(1) L25
											Fakturak zenbait hartzaile ote dituen zehazten duen identifikadorea. Ezer adierazten ez bada, eremuaren balioa "E" dela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L20
											Identifikadore honek zehazten du ea R1, R5 edo F4 motako fakturaren oinarri ezargaria txikiagoa den kupola, hoberiak edo deskontuak direla eta, jatorrizko faktura soilik jaulki bada. Ezer adierazten ez bada, eremuaren balioa "E" dela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L22

BLOKEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK			DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
	FacturaSi nIdentifDe stinatario Aritculo6. 1.d									Hartzailearen identifikaziorik gabeko faktura otsailaren 26ko 8/2013 FDren 6.1.d) artikulua Eremu hau jakinarazten ez bada, "N" balioa duela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L27
Contraparte		NombreR azón								Eginiko fakturen eragiketako kontrako alderdiaren (bezeroa) izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepres entante								Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF								Eginiko fakturen eragiketako kontrako alderdiaren (bezeroa) IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
		IDOtrotro	CodigoPai s							Eginiko fakturen eragiketako kontrako alderdiarekin (bezeroa) lotutako herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha- 2codes) L17
			IDType							Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
			ID							Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
		DesgloseF actura	Sujeta	Exenta	DetalleExe nta	CausaExe ncion	Baselmpo nible			Eremuan zehazten da zergatik dagoen salbuesita, aplikagarri den egoeretan	Alfanumérico(2) L9
										Lotuta edo salbuesita dagoen zatiari dagokion zenbatekoa, eurotan	Decimal(12,2)
		TipoDesgl ose		NoExenta	TipoNoExe nta					Lotuta dagoen eta salbuesita ez dagoen eragiketa mota, subjektu pasiboen inbertsioa bereizteko	Alfanumérico(2) L7
								Tipolmpo itivo		Oinarri ezargarriari aplikatutako ehunekoa, kuota kalkulatzeko	Decimal(3,2)
								Baselmpo nible		Zerga tasa jakin bat aplikatzen zaion diru kopurua	Decimal(12,2)
								CuotaRep ercutida		Oinarri ezargarriari zerga tasa jakin bat aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)

BLOKEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK			DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
								TipoRecar goEquival encia	Lotutako ehunekoa, BEZ motaren arabera	Decimal(3,2)
								CuotaRec argoEquiv alencia	Oinarri ezargariari baliokidetasun errekarigu tasa aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
				ImportePo r Articulos7 _14_Otros					Zenbatekoa eurotan, 7., 14. eta beste artikulua batzuen ondorioz eragiketa ez lotua bada	Decimal(12,2)
				ImporteTA IReglasLo calizacion					Zenbatekoa eurotan, zergaren aplikazio lurraldean lokalizazio arauak direla-eta ez lotuak diren eragiketak badira	Decimal(12,2)
						Exenta		CausaExe ncion	Eremuan zehazten da zergatik dagoen salbuetsita, aplikagarri den egoeretan	Alfanumérico(2) L9
								BaselImpo nible	Lotuta edo salbuetsita dagoen zatiari dagokion zenbatekoa, eurotan	Decimal(12,2)
						TipoNoExe nta			Lotuta dagoen eta salbuetsita ez dagoen eragiketa mota, subjektu pasiboan inbertsioa bereizteko	Alfanumérico(2) L7
									Oinarri ezargariari aplikatutako ehunekoa, kuota kalkulatzeko	Decimal(3,2)
						Desglosel VA		DetalleIVA	Zerga tasa jakin bat aplikatzen zaion diru kopurua	Decimal(12,2)
								CuotaRep ercutida	Oinarri ezargariari zerga tasa jakin bat aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
									Zenbatekoa eurotan, 7., 14. eta beste artikulua batzuen ondorioz eragiketa ez lotua bada	Decimal(12,2)
									Zenbatekoa eurotan, zergaren aplikazio lurraldean lokalizazio arauak direla-eta ez lotuak diren eragiketak badira	Decimal(12,2)
								CausaExe ncion	Eremuan zehazten da zergatik dagoen salbuetsita, aplikagarri den egoeretan	Alfanumérico(2) L9
								BaselImpo nible	Lotuta edo salbuetsita dagoen zatiari dagokion zenbatekoa, eurotan	Decimal(12,2)
						TipoNoExe nta			Lotuta dagoen eta salbuetsita ez dagoen eragiketa mota, subjektu pasiboan inbertsioa bereizteko	Alfanumérico(2) L7

BLOKEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK/ TALDEA	DATUAK			DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
							Desglose IVA	Detalle IVA	Oinarri ezargarriari aplikatutako ehunekoa, kuota kalkulatzeko	Decimal(3,2)
									Zerga tasa jakin bat aplikatzen zaion diru kopurua	Decimal(12,2)
									Oinarri ezargarriari zerga tasa jakin bat aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
									Lotutako ehunekoa, BEZ motaren arabera	Decimal(3,2)
									Oinarri ezargarriari baliokidetasun errekar guztia aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
									Zenbatekoa eurotan, 7., 14. eta beste artikuluen batzuen ondorioz eragiketa ez lotua bada	Decimal(12,2)
									Zenbatekoa eurotan, zergaren aplikazio lurraldean lokalizazio arauak direla-eta ez lotuak diren eragiketak badira	Decimal(12,2)

Kubxa irizpidearen araubide berezira bildutako subjektu pasiboek kobrantzei buruzko informazioa sartu behar badute egindako fakturen erregistro liburuan, erregistro eremu hauen arabera informatu beharko da:

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESCRIPCIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Eginiko fakturen erregistro liburuaren titularraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLR Cobros	IDFactura	NIF		Erregistro liburuaren titularrekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDEmisorFactura	NIF	Fakturaren igorieak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor		Igorritako faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak (laburpenaren erregistroko lehen faktura, hala dagokionean)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin		Azken faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak, FakturaMota fakturen laburpenaren erregistroa bada	Alfanumérico(60)
	Cobros	FechaExpedicionFacturaEmisor		Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Cobro	Fecha	Kobratzea egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe	Kobratutako zenbatekoa	Decimal(12,2)
			Medio	Kobratzeko erabiltutako bitartekoa	Alfanumérico(2) L11
		Cuenta_O_Medio		Kobratzeko erabiltutako banku korrontea edo bitartekoa	Alfanumérico(3)

Subjektu pasiboek fakturazio erregistro berean hamabost katastro-erreferentzia baino gehiagori buruz informatzen badute (atxikipenik ez duten negozio-lokalen errentamenduak), erreferentzien informazioa erregistro eremu hauen arabera eman beharko da:

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabilitako eskemaren bertsioa identifikatzea.	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Eginiko fakturen erregistro liburuaren titularren izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Erregistro liburuako titularren ordezkariari dagokion (NIF)	FormatoNIF(9)
		NIF		Erregistro liburuaren titularri lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRInmueblesAdicionales	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF	Fakturaren igoilearen (NIF)ri dagokion identifikatzailea	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor		Eginiko faktura identifikatzen duen (Nº Serie+Nº Factura) (hala badagokio, laburpen idazpenaren lehenengo faktura)	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor		Fakturaren egite eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
	DatosInmueble	DetalleInmueble		Higiezinaren egoera zehazten duen identifikatzailea	Numérico(1) L6
				Higiezinaren katastro erreferentzia	Alfanumérico(25)

2. Jasotako fakturen erregistro liburua

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabeoera	IDVersionSii						Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon					Jasotako fakturen erregistro liburuaren titularren izena edo izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante					Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF					Erregistro liburuaren titularrekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
	TipoComunicación					Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) LO	
	PeriodoLiquidación	Ejercicio					Ekitaldia	Número(4)
Periodo						Likidazio aldia	Alfanumérico(2) L1	
Registrol Rfacturas Recibidas	IDFactura		NIF				Fakturaren igoerleak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
		IDEmisorFactura	IDOtro	CodigoPais			Fakturaren igoerlearekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1alpha-2 codes) L17
				IDType			Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
		ID				Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)	
	NumSerieFacturaEmisor					Igorritako faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak (laburpenaren erregistroko lehen faktura, hala dagokionean)	Alfanumérico(60)	
	NumSerieFacturaEmisorResumenFin					Azken faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak, FakturaMota fakturen laburpenaren erregistroa bada	Alfanumérico(60)	

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
		FechaExpedicion FacturaEmisor					Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm- yyyy)
	FacturaRecibida	TipoFactura					Faktura mota zehaztea: faktura osoa, faktura sinplifikatua, laburpenaren erregistroa, inportazioa eta kontabilitateko frogagiriak. Hautazkoa da faktura sinplifikatuaren edo zuzentzeko fakturen ordezkari fakturak zehaztea	Alfanumérico(2) L2 RECI
		TipoRectificativa					Eremu horren bidez adierazten da ea zuzentzeko faktura ordeztzeko den ala aldatzeko den	Alfanumérico(1) L5
		FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada	NumSerieFacturaEmisor	FechaExpedicionFacturaEmisor		Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
		FacturasRectificadas	IDFacturaRectificada	NumSerieFacturaEmisor	FechaExpedicionFacturaEmisor		Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm- yyyy)
		ImporteRectificacion	Base Rectificada				Ordezgutako fakturaren edo fakturen oinarri ezargarria	Alfanumérico(60)
			Cuota Rectificada				Ordezgutako fakturaren edo fakturen kuota jasanarazia	Fecha(dd-mm- yyyy)
			CuotaRecargoRectificado				Ordezgutako fakturaren edo fakturen baliokidetasun errekaratuaren kuota	Decimal(12,2)
		FechaOperación					Eragiketa egin den eguna, baldin eta faktura egin zen egun bera ez bada	Decimal(12,2)
		ClaveRegimenEspecialOTranscendencia					BEZaren erregimen mota edo zerga arloan garrantzitsua den eragiketa bat identifikatzeko gakoa	Fecha(dd-mm- yyyy)
								Alfanumérico(2) L3.2

BLOKEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DESCRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
	ClaveRegimenEspecialOTrasendenciaAdicional1							BEZaren erregimen mota edo zerga arloan garrantzitsua den eragiketa bat identifikatzeko gako gehigarria	Alfanumérico(2)
	ClaveRegimenEspecialOTrasendenciaAdicional2							BEZaren erregimen mota edo zerga arloan garrantzitsua den eragiketa bat identifikatzeko gako gehigarria	Alfanumérico(2) L3.2
	NumRegistroAcuerdoFacturacion							Fakturazioaren edo erregistro liburuaren alorreko baimena bidaltzean lortutako erregistro zenbakia	Alfanumérico(15))
	ImporteTotal							Fakturaren zenbateko osoa	Decimal(12,2)
	BaseImponibleACoste							BEZaren taldeetarako	Decimal(12,2)
	DescripcionOperacion							Fakturaren xedearen deskripzioa	Alfanumérico(50) 0)
	RefExterna							Kanpoko erreferentzia. Eduki libreko datu osagarria, "bezeroak" aplikazio batzuek bidaltakoa (kontabilitate idazpena, etab.).	Alfanumérico(60))
	FacturaSimplificadaArticulos7.2_7.3							Faktura sinplifikatua otsailaren 26ko 8/2013 FDren 7.2 eta 7.3 artikulua Eremu hau jakinarazten ez bada, "N" balioa duela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L26
	EntidadSucedida					NombreRazon		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(12) 0)
						NIF		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia							(GGEE)ra baldintza aldatua dagoela, (REDEME)n sartuta daudela edo ikuskapen aginpean aldatuta ageri dela ez jakiteagatik epean bidaltzeko zailtasunak dituzten fakturazio erregistroen identifikatzailea. Eremu hau jakinarazten ez bada, balioa "N" dela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L28
	Macrodato							100.000.000 euroko atalasearen gainetik faktura-zenbatekoa duten fakturen identifikatzailea. Eremu hau ez bada jakinarazten, balioa "N" dela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L29

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
						Oinarri ezargarriari aplikatutako ehunekoa, kuota kalkulatzeko	Decimal(3,2)
						Zerga tasa jakin bat aplikatzen zaion diru kopurua	Decimal(12,2)
						Oinarri ezargarriari zerga tasa jakin bat aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
						Lotutako ehunekoa, BEZ motaren arabera	Decimal(3,2)
						Oinarri ezargarriari baliokidetasun errekarigu tasa aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
						Oinarri ezargarriari aplikatutako ehunekoa, kuota kalkulatzeko	Decimal(3,2)
						Zerga tasa jakin bat aplikatzen zaion diru kopurua	Decimal(12,2)
						Oinarri ezargarriari zerga tasa jakin bat aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
						Lotutako ehunekoa, BEZ motaren arabera	Decimal(3,2)
						Oinarri ezargarriari baliokidetasun errekarigu tasa aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
						Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia konpentsatzeko ehunekoa	Decimal(3,2)
						Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen bereziaren konpentsazioa	Decimal(12,2)
						Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala. Hornitzailea jasotako fakturretan	Alfanumérico(120)
						Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ. Hornitzailea jasotako fakturretan	FormatoNIF(9)
						Eragiketako kontrako alderdiaren IFZren identifikadorea. Jasotako fakturretako hornitzailea	FormatoNIF(9)

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
			IDOtiro	CodigoPais			Eragiketako kontrako alderdiarekin lotutako herrialdearen kodea. Jasotako fakturetako hornitzailea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
				IDType			Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
				ID			Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
				FechaRegContable			Eragiketaren kontabilitate erregistroko eguna. Jasotako fakturak bidaltzeko eperako erabiliko da	Fecha(dd-mm- yyy)
				CuotaDeductible			Kuota kengarria	Decimal(12,2)

Kutxa irizpidearen araubide berezira bildutako subjektu pasiboek, edo, araubide horretara bildu gabe ere, araubide horrek eragindako eragiketen hartzailerak diren subjektu pasiboek, ordainketei buruzko informazioa sartu behar badute jasotako fakturen erregistro liburuan, erregistro eremu hauen arabera informatu beharko da:

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Cabecera	IDVersionSii					Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon				Eginiko fakturen erregistro liburuaren titularren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante				Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRPags	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF			Erregistro liburuaren titulararekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
				NombreRazon		Fakturaren igoeraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
				NIF		Fakturaren igoerak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
				IDOtiro	CodigoPais	Fakturako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
					ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
	Pagos	IDVersionSii	Titular	TipoComunicacion	PeriodoLiquidacion	IDFactura

3. Inbertsio ondasunen erregistro liburua

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Cabecera	IDVersionSii	Titular	TipoComunicacion	PeriodoLiquidacion	IDFactura	IDEmisorFactura

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
	BienesInversion			Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
				Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor		Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor		Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		IdentificacionBien		Eragiketaren xede diren ondasunen deskripzioa	Alfanumérico(40)
		FechaInicioUtilizacion		Ondasuna erabiltzen hasi zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ProrrataAnualDefinitiva			Decimal(3,2)
		RegularizacionAnualDeducccion			Decimal(12,2)
		IdentificacionEntrega			Alfanumérico(40)
		RegularizacionDeducccionEfectuada			Decimal(12,2)
		RefExterna		Kanpoko erreferentzia. Eduki libreko datu osagarria, "bezeroak" aplikazio batzuek bidalitakoa (kontabilitate idazpena, etab.).	Alfanumérico(60)
		NumRegistroAcuerdoFacturacion		Fakturazioaren edo erregistro liburuaren arloan baimena bidaltzean lortu den erregistro zenbakia	Alfanumérico(15)
		EntidadSucedida	NombreRazon	Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
			NIF	Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)

4. Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburua

BLOKEA	DATUA/K/TALDEA	DATUA/K/TALDEA	DATUA/K/TALDEA	DATUA/K/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREKIDA
Cabecera	IDVersionSii				Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Batasunaren barruko eragiketen erregistro liburuaren titularren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF			Erregistro liburuaren titularrekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRDe tOperacionInt racomunitaria	TipoComunicacion				Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio			Ekitaldia	Número(4)
		Periodo			Likidazio aldia	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura	IDEmisorFactura	NombreRazon		Batasunaren barruko eragiketen faktura igorri duenaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
			NIF		Fakturaren igorleak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
			IDOtro	CodigoPais	Fakturaren igorlearekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
				IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	"02" balioarekin adierazi behar da
				ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor			Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
	Contraparte	FechaExpedicionFacturaEmisor			Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		NombreRazon			Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF			Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais		Fakturako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
			IDType		Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	"02" balioarekin adierazi behar da

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Operación Intracomunitaria					Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
		TipoOperación	ID		Batasunaren barruko eragiketa motaren identifikadorea	Alfanumérico(1) L12
		ClaveDeclarado			Aitortzailearen identifikazioa	Alfanumérico(1) L13
		EstadoMiembro			Jatorrizko edo bidalketako estatu kidearen kodea	Alfanumérico(2) L18
		PlazoOperación				Número(3)
		DescripciónBienes			Erositako ondasunen deskripzioa	Alfanumérico(40)
		DirecciónOperador			Batasunaren barruko operadorearen helbidea	Alfanumérico(120)
		FacturasODocumentación			Eragiketekin lotutako beste faktura edo agiri batzuk	Alfanumérico(150)
		RefExterna			Kanpoko erreferentzia. Eduki libreko datu osagarria, "bezeroak" aplikazio batzuek bidaltakoa (kontabilitate idazpena, etab.).	Alfanumérico(60)
		NumRegistroAcuerdoFacturación			Fakturazioaren edo erregistro liburuaren arloan baimena bidaltzean lortu den erregistro zenbakia	Alfanumérico(15)
		EntidadSucedida	NombreRazon		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
			NIF		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
		RegPrevioGGEEoREDEMEoComp etencia			(GGEE)ra baldintza aldatua dagoela, (REDEME)n sartuta daudela edo ikuskapen aginidean aldaketa ageri dela ez jakiteagatik epean bidaltzeko zailtasunak dituzten fakturazio erregistroen identifikatzailea Eremu hau jakinarazten ez bada, balioa "N" dela ulertuko da.	Alfanumérico(1) L28

5. Zergen arloan garrantzitsuak diren urteroko eragiketak ematea

5.1. Kobratzeak eskudirutan (pertsona edo erakunde berak ekitaldi batean eskudirutan jasotako 6.000 eurotik gorako zenbatekoak)

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Titularren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Titularren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF		Titularrekin lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion			Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) LO
RegistroLR CobrosMeta lico	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ekitaldia	Numérico(4)
		Periodo		OA	“OA”
	Contraparte	NombreRazon		Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF		Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDOtto	CodigoPais	Kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
	ImporteTotal		ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
				Pertsona edo erakunde berak eskudirutan jasotako 6.000 eurotik gorako zenbatekoak, urte naturalean eginiko eragiketen truke	Decimal(12,2)
EntidadSucedida		NombreRazon		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIF		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)

5.2. Aseguru eragiketak (aseguru-etxeek jakinaraziko dituzte faktura gabe jasotako sariak edo kontraprestazioak eta kalte-ordainak edo prestazioak)

BLOKEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DATUA/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Titularren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Titularren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion	NIF		Titularrekin lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLOperacionesSeguros	PeriodoLiquidacion		Ejercicio	Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) LO
			Periodo	Ekitaldia	Número(4)
	Contraparte			OA	"OA"
		NombreRazon		Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF		Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDOtro		Kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
			ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
	ClaveOperacion			Eragiketaren gakoa	Alfanumérico(1) L21
	ImporteTotal			Aseguru eragiketen urteko zenbatekoa	Decimal(12,2)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIF		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)

5.3. Bidai agentziak (zerbitzuak eskaintzea, beste baten izenean eta beste baten kontura emateko bitartekariak badira, 2013ko otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren hirugarren xedapen gehigarriko 7.b) atalean azaldutakoaren arabera)

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Titularraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Titularraren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion	NIF		Titularrarekin lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRagenciaViajes	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) LO
		Periodo		Ekitaldia	Número(4)
	Contraparte			OA	"OA"
		NombreRazon		Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF		Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDOtto	CodigoPais	Kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	ImporteTotal		IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
			ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
				Urteko zenbatekoa	Decimal(12,2)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIF		Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)

I. Zerrenda motako eremuetan baimentzen diren gakoak eta baloreak:

L0 - Komunikazio mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
A0	Fakturen edo erregistroen alta
A1	Fakturak edo erregistroak aldatzea (erregistroko akatsak)
A4	Bidaiarien erregimeneko faktura bat aldatzea
A5	Bidaiarien BEZaren itzuleretan alta
A6	Bidaiarien BEZaren itzulerak aldatzea

L1 - Likidazioaren Aldia

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Urtarrila
02	Otsaila
03	Martxoa
04	Apirila
05	Maiatza
06	Ekaina
07	Uztaila
08	Abuztua
09	Iraila
10	Urria
11	Azaroa
12	Abendua
0A	Urtekoa
1T	1. Hiruhilekoa
2T	2º Hiruhilekoa
3T	3º Hiruhilekoa
4T	4º Hiruhilekoa

Oharra: Eginiko eta jasotako fakturen eta batasun barruko eragiketa jakin batzuen liburuak hilabeteko epealdia izango dute, edo bestela, hiru hilekoa. Inbertsio-ondasunen erregistro liburuak, aldiz, urtebeteko adizkakotasuna izango du. Zerga ondorioak dituzten urtean behingo eragiketei dagokien informazioak, eginiko eta jasotako fakturen erregistro liburuaren parte denak, **bestetik adierazi ezean, urtea izango du epealdi gisa.**

L2_EMI - Eginiko faktura mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
F1	Faktura (2013ko otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren 6, 7.2 eta 7.3 art.)
F2	Faktura Sinplifikatua eta hartzailearen identifikaziorik gabeko Fakturak Urtarrilaren 22ko 4/2013 F.Dren 6.1.d) art
F3	Fakturatutako eta aitortutako faktura sinplifikatuen ordezk eginiko faktura
F4	Fakturen laburpenaren erregistroa
R1	Zuzentze-faktura (akatsaren oinarria: Zuzenbidea eta BEZFA 80. artikuluko bat, bi eta sei)
R2	Zuzentze-faktura (80.3 art.)
R3	Zuzentze-faktura (80.4 art.)
R4	Zuzentzeko faktura (gainerakoak)
R5	Zuzentzeko faktura, faktura sinplifikatuetan

L2_RECI - Jasotako faktura mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
F1	Faktura (2013ko otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren 6, 7.2 eta 7.3 art.)
F2	Faktura Sinplifikatua eta hartzailearen identifikaziorik gabeko Fakturak Urtarrilaren 22ko 4/2013 F.Dren 6.1.d) art
F3	Fakturatutako eta aitortutako faktura sinplifikatuen ordezk eginiko faktura
F4	Fakturen laburpenaren erregistroa
F5	Inportazioak (ADB)
F6	Kontabilitateko frogagiriak
R1	Zuzentze-faktura (akatsaren oinarria: Zuzenbidea eta BEZFA 80. artikuluko bat, bi eta sei)
R2	Zuzentze-faktura (80.3 art.)
R3	Zuzentze-faktura (80.4 art.)
R4	Zuzentzeko faktura (gainerakoak)
R5	Zuzentzeko faktura, faktura sinplifikatuetan
LC	Aduanak - Likidazio osagarria

F3, R1, R2, R3, R4 eta R5 gakoak hautazkoak dira jasotako fakturen erregistro liburuan.

L3.1 - Erregimen bereziaren edo zerga arloan garrantzitsuak direnen gakoak, eginiko fakturretan

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Erregimen orokorreko eragiketa
02	Esportazioa
03	Ondasun erabilien, arte-gaien, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezia aplikatzen zaien eragiketak
04	Inbertitzeko urrearen erregimen berezia
05	Bidaia agentzien erregimen berezia
06	BEZaren taldeko erakundearen erregimen berezia (maila aurreratua)
07	Kutxa irizpidearen erregimen berezia
08	Ekoizpenaren, zerbitzuen eta inportazioaren gaineko zergaren edo Kanarietako zeharkako zerga orokorraren pean dauden eragiketak
09	Bitartekari moduan eta besteen kontura diharduten bidaia agentzien zerbitzuen fakturazioa (8/2013 FDko 3. XG)
10	Hirugarrenen lansari profesionalak kobratzea, edo sozietateek, elkarteek, elkargokide profesionalak edo kobratzeko zeregina duten erakundeek jabetza industrialaren, egile jabetzaren edo bestelako ondoiozko lansariak kobratzea, bazkideen, elkartekideen edo elkargokideen kontura
11	Negoziatorako lokala alokatzeko eragiketak, atxikipena dakartenak
12	Negoziatorako lokala alokatzeko eragiketak, atxikipena ez dakartenak
13	Negoziatorako lokala alokatzeko eragiketak, atxikipena dakartenak eta ez dakartenak
14	Sortzapena egiteko dagoen BEZa duen faktura, hartzailea Administrazio Publikoa den obra ziurtagirietan
15	Sortzapena egiteko dagoen BEZa duen faktura, traktu jarraituko eragiketetan
16	IBESn sartu aurreko beste faktura batzuk

L3.2 - Erregimen bereziaren edo zerga arloan garrantzitsuak direnen gakoak, jasotako fakturretan

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Erregimen orokorreko eragiketa
02	Enpresaburuak erostetako ordaintzeko eragiketak, erosteta horiek egiten zaizkien pertsonak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezian badaude
03	Ondasun erabilien, arte-gaien, zaharinen eta bilduma-gaien erregimen berezia aplikatzen zaien eragiketak
04	Inbertitzeko urtearen erregimen berezia
05	Bidaia agentzien erregimen berezia
06	BEZaren taldeko erakundeen erregimen berezia (maila aurreratua)
07	Kutxa irizpidearen erregimen berezia
08	Ekoizpenaren, zerbitzuen eta inportazioaren gaineko zergaren edo Kanarietako zeharkako zerga orokorraren pean dauden eragiketak
09	Ondasunak eta zerbitzuak Batasunaren barruan erostea
12	Negoziorako lokala alokatzeko eragiketak
13	Inportazio baten faktura (jakinarazia, ADB batekin lotu gabe)
14	IBESn sartu aurreko beste faktura batzuk

L4 - Identifikazio motak egoitza herrialdean

BALIOAK	DESKRIPZIOA
02	IFZ-BEZ
03	PASAPORTEA
04	IDENTIFIKATZEKO AGIRI OFIZIALA, EGOITZA HERRIALDEAK EDO LURRALDEAK JAULKIA
05	EGOITZA ZIURTAGIRIA
06	BESTE FROGAGIRI BAT
07	EZ DAGO ERROLDATUTA

07 gakoa, "Ez dago erroldatuta", bakarrik identifikazio mota gisa erabil daiteke egintako fakturen erregistro liburuan eta urtero informatu beharreko zerga garrantzia duten eragiketetan (eskudirutako eragiketak eta aseguru eragiketak).

L5 - Zuzentzeko faktura mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Ordeztea
I	Diferentziak

L6 - Higiezinaren kokapena

BALIOAK	DESKRIPZIOA
1	Euskadin eta Nafarroan izan ezik katastro erreferentzia Espainiako beste zernahi tokitan duen higiezina.
2	Euskal Autonomia Erkidegoan edo Nafarroako Foru Erkidegoan kokatutako erreferentzia katastrala edo zenbaki finkoa duen ondasun higiezina
3	Aurreko egoeretako edozeinetan sartutako higiezina, baina erreferentzia katastralik edo zenbaki finkorik gabea.
4	Atzerrian kokatutako higiezina

L7 - Eragiketa mota: lotuta / ez salbuetsita

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S1	Ez salbuetsita, subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe
S2	Ez salbuetsita, subjektu pasiboaren inbertsioarekin
S3	Ez salbuetsita, subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe eta subjektu pasiboaren inbertsioarekin

L9 - Lotuta dauden eragiketak eta salbuetsita daudenak salbuesteko arrazoia

BALIOAK	DESKRIPZIOA
E1	Salbuetsita, 20. artikulua dela eta
E2	Salbuetsita, 21. artikulua dela eta
E3	Salbuetsita, 22. artikulua dela eta
E4	Salbuetsita, 23. edo 24. artikulua direla eta
E5	Salbuetsita, 25. artikulua dela eta
E6	Salbuetsita beste arrazoi batzuk direla eta

L10 – Hirugarrenak eginikoak

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L11 - Ordaintzeko edo kobratzeko bitartekoa

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Transferentzia
02	Txekea
03	Ez da kobratzen/ordaintzen (sortapenaren azken eguna / nahitaezko sortapena hartzekodunaren konkurtsoan)
04	Kobratzeko edo ordaintzeko beste bitarteko batzuk
05	Banku helbideratzea

L12 - Batasunaren barruko eragiketa mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
A	Ondasunak igortzea edo jasotzea, BEZaren 37/1992 Legeak 70. bat.7 artikuluan aipatutako aditu-en-txostenak edo lanak egiteko
B	Ondasunak transferitzea eta ondasunak Batasunaren barruan erostea, BEZaren Arauko 9. artikuluko 3. atalean eta 16. artikuluko 2. atalean jasotakoak (37/1992 Legea)

L13 - Batasunaren barruko aitortzailearen gakoa

BALIOAK	DESKRIPZIOA
D	Aitortzailea
R	Igorlea

L17 - Herrialdearen kodea

Ikusi herrialdeen zerrenda ofiziala:

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

L18 - Estatu kidea

BALIOAK	DESKRIPZIOA
DE	ALEMANIA
AT	AUSTRIA
BE	BELGIKA
BG	BULGARIA
CZ	TXEKIAR ERREPUBLIKA
CY	ZIPRE
HR	KROAZIA
DK	DANIMARKA
SK	ESLOVAKIA
SI	ESLOVENIA
EE	ESTONIA
FI	FINLANDIA
FR	FRANTZIA
GR	GREZIA
HU	HUNGARIA
IE	IRLANDA
IT	ITALIA
LV	LETONIA
LT	LITUANIA
LU	LUXENBURGO
MT	MALTA
NL	HERBEHEREAK
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL

BALIOAK	DESKRIPZIOA
GB	ERRESUMA BATUA
RO	ERRUMANIA
SE	SUEDIA

L19 - IDVersionSii

BALIOAK	DESKRIPZIOA
1.1	Informazioa trukatzeko erabilitako eskemaren egungo bertsioa

L20 - Zenbait hartzaile

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L21 - Eragiketaren gakoa

BALIOAK	DESKRIPZIOA
A	3.005,06 €-tik gorako kalte-ordainak edo prestazioak
B	3.005,06 €-tik gorako sariak edo ordainak

L22 - R1, R5 edo F4 motako fakturaren oinarri ezargarría txikiagoa, kupoiak, hobariak edo deskontuak direla eta, jatorrizko faktura soilik jaulki bada

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L25 - Hirugarrenek egina araudiaren eskakizunarekin bat

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L26 - Faktura sinplifikatua Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 7.2 eta 7.3 artikulua

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L27 - Hartzailea identifikatu gabeko faktura Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 6.1.d) artikulua

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L28 - GGEra baldintza aldatua dagoela, REDEME n sartuta daudela edo ikuskapen aginpidean aldaketa ageri dela ez jakiteagatik epean bidaltzeko zailtasunak dituzten fakturazio erregistroen identifikatzailea

Ez bada adierazten N balioa edukiko duela ulertuko da

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L29 - Fakturek 100.000.000 euroko atalasearen gaineko zenbatekoa dute

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

ANEXO

Especificaciones técnicas del contenido de los libros registro de IVA llevados a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Leyenda	Rojo=	Campo obligatorio
	Negro=	Campo opcional
		Campo de selección
		Nuevo/modificado en la versión

I. CAMPOS DE REGISTRO Y ESPECIFICACIONES FUNCIONALES DE LOS MENSAJES DE ALTA Y MODIFICACIÓN.

La información a suministrar se remitirá asociada a alguno de los tipos de libros registro que se citan a continuación o, en su caso, si se califica como una operación con trascendencia tributaria.

1.

Libro de registro de Facturas expedidas
2.

Libro de registro de Facturas Recibidas
3.

Libro de registro de Bienes de Inversión
4.

Libro de registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias
5.

Suministro de otras Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.

5.1

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

5.2

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

5.3

Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional tercera del DF 8/2013, de 26 de febrero)

A continuación, se incluye una descripción de cada uno de los campos de registro integrados en los mensajes informáticos en que se concreta el contenido de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido llevados a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa para operaciones de alta y modificación. En el caso de operaciones de baja de facturas, la petición se realizará mediante un mensaje informático específico para bajas, que contendrá una cabecera común y la relación de todas las facturas que se quieran dar de baja en un mismo envío, con la identificación de cada factura y del ejercicio y período de la baja de cada factura:

1. Libro de registro de Facturas expedidas

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersion Sii											Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon										Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante										NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF										NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
Registro de Facturas Emitidas	TipoComunicación											Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
		Ejercicio										Ejercicio	Númérico(4)
	PeriodoLiquidación											Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura	IDEmisorFactura						NIF				NIF asociado al emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor										Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin										Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor										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 / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	FacturaEx pedida	TipoFactura										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
												Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
		Facturas Agrupadas	IDFactura Agrupada									Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
												Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Facturas Rectificadas	IDFactura Rectificada									Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
												Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ImporteRectificación	BaseRectificada									Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
												Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
												Cuota recargo de equivalencia de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
		FechaOperacion										Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición	Fecha(dd-mm-yyyy)

[illegible]

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS		DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
										NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Formato NIF(9)
										Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L28
										Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L29
										Identificador que especifica la situación del inmueble	Número(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
										Identificador que especifica si la factura ha sido emitida por un tercero de acuerdo a una exigencia normativa (disposición adicional segunda y quinta 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

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	VariosDestinatarios									Identificador que especifica si la factura tiene varios destinatarios. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L20
	Cupon									Identificador que especifica si la factura tipo R1, R5 o F4 tiene minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L22
	FacturaSiIdentificadoDestinatarioArtículo 6.1.d									Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L27
	Contraparte	NombreRazón								Nombre-razón social de la contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante								NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF								Identificador del NIF contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	FormatoNIF(9)
		IDOtros	CodigoPaíses							Código del país asociado contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType							Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
		ID								Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	TipoDesglose	DesgloseFactura	Sujeta	Exenta	DetalleExenta	CausaExención				Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
										Importe en euros correspondiente a la causa de exención	Decimal(12,2)
			NoExenta	NoExenta	TipoNoExenta					Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) L7

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS			DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
								Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
								Baselmp onible	Decimal(12,2)
								CuotaRep ercutida	Decimal(12,2)
								TipoReca rgoEquiva lencia	Decimal(3,2)
								CuotaRec argoEquiv alencia	Decimal(12,2)
								ImporteP or Articulos 7_14_Otr os	Decimal(12,2)
								ImporteT Al ReglasLo calizacion	Decimal(12,2)
								Sujeta	Alfanumérico(2) L9
								CausaExe ncion	Alfanumérico(2) L7
								Baselmp onible	Decimal(12,2)
								TipoNoEx enta	Alfanumérico(2) L7
								Desglosel VA	Decimal(3,2)
								Desglosel VA	Decimal(12,2)
								DetalleIV A	Decimal(12,2)
								Baselmp onible	Decimal(12,2)
								DetalleIV A	Decimal(12,2)
								Baselmp onible	Decimal(12,2)
								CuotaRep ercutida	Decimal(12,2)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS			DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
				ImporteP or Articulos 7_14_Otr os				Importe en euros si la no sujeción es por el art. 7.14, otros	Decimal(12,2)
	No Sujeta			ImporteT Al ReglasLo calizacion				Importe en euros si la no sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)
				Exenta	DetalleEx enta	CausaExe ncion		Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
				No Exenta	TipoNoEx enta	BaselImp onible		Importe en euros correspondiente a causa de exención	Decimal(12,2)
								Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) L7
							TipoImpo sitivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
					Desglosel VA	DetalleIV A	BaselImp onible	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
							CuotaRep ercutida	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
							TipoReca rgoEquiva lencia	Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
							CuotaRec argoEquiv alencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)
	No Sujeta			ImporteP or Articulos 7_14_Otr os				Importe en euros si la no sujeción es por el art. 7.14, otros	Decimal(12,2)
				ImporteT Al ReglasLo calizacion				Importe en euros si la no sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja debieran incluir en el libro registro de facturas expedidas información sobre los cobros, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRcobros	IDFactura	NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		IDEmisorFactura	NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin			Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	Cobros	Cobro	Fecha		Fecha de realización del cobro	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe		Importe cobrado	Decimal(12,2)
			Medio		Medio de cobro utilizado	Alfanumérico(2) L11
			Cuenta_O_Medio		Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado	Alfanumérico(34)

En el caso de que los sujetos pasivos informen de más de quince números de referencias catastrales dentro de un mismo registro de facturación (arrendamientos de locales de negocio no sujetos a retención), el suministro de estas referencias se realizará atendiendo a los siguientes campos de registro:

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

2. Libro de registro de Facturas Recibidas

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii					Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon				Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120))
		NIFRepresentante				NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF				NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
Registro de Facturas Recibidas	TipoComunicación					Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) LO
		Ejercicio				Ejercicio	Númérico(4)
	PeriodoLiquidación	Periodo				Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura			NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		IDEmisorFactura		IDOtro		Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1alpha-2 codes) L17
						Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
						Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin				Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
		FechaExpediciónFacturaEmisor				Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyy)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	Factura Recibida	Tipo Factura					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 tiene carácter opcional.	Alfanumérico(2) L2 RECI
		TipoRectificativa					Campo que identifica si el tipo de factura rectificativa es por sustitución o por diferencia	Alfanumérico(1) L5
		FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada	NumSerieFacturaEmisor			NumSerieFact N° Serie+N° Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
				FechaExpediciónFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		FacturasRectificadas	IDFacturaRectificada	NumSerieFacturaEmisor			NumSerieFact N° Serie+N° Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
				FechaExpediciónFacturaEmisor			Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ImporteRectificación	BaseRectificada				Base imponible de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
			CuotaRectificada				Cuota repercutida o soportada de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
			CuotaRecargoRectificado				Cuota recargo de equivalencia de la factura/facturas sustituidas	Decimal(12,2)
		FechaOperación					Fecha en la que se ha realizado la operación siempre que sea diferente a la fecha de expedición.	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ClaveRegimenEspecialOTrasendencia					Clave que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
	ClaveRegimenEspecialOTrascesndenciaAdicional1					Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2)
	ClaveRegimenEspecialOTrascesndenciaAdicional2					Clave adicional que identificará el tipo de régimen del IVA o una operación con trascendencia tributaria	Alfanumérico(2) L3.2
	NumRegistroAcuerdoFacturación					Número de autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
	ImporteTotal					Importe total de la factura	Decimal(12,2)
	BaseImponibleACoste					Para grupos de IVA	Decimal(12,2)
	DescripciónOperación					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 del DF 8/2013, de 26 de febrero. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	Alfanumérico(1) L26
	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)
	RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia					Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o un cambio en la competencia inspectora Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L28
	Macrodato					Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L29

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
							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)
							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)
							Porcentaje compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca	Decimal(3,2)
							Compensación Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.	Decimal(12,2)
							Nombre-razón social de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(120)
							NIF del representante de la contraparte de la operación. 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
			IDOtros	CodigoPais			Código del país asociado de la contraparte de la operación. Proveedor en facturas recibidas	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					IDType		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
					ID		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		FechaRegContable					Fecha del registro contable de la operación. Se utilizará para el plazo de remisión de las facturas recibidas	Fecha(dd-mm-yyyy)
							Cuota deducible	Decimal(12,2)

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja o los sujetos pasivos no acogidos a este régimen que sean destinatarios de las operaciones afectadas por el mismo debieran incluir en el libro registro de facturas recibidas información sobre los pagos, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19	
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante				NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRPagos	IDFactura	NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
			IDEmisorFactura	NombreRazon		Nombre-razón social del emisor de la factura	Alfanumérico(120)
				NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
				IDOtro		CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte de la factura
				IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4	
			ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)		

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

3. Libro de registro de Bienes de Inversión

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de bienes de inversión	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRBienesInversión	TipoComunicacion				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) LO
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio			Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión	Númérico(4)
		Periodo			OA	Debe informarse con valor "OA"
	IDFactura	IDEmisorFactura	NombreRazon		Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión	Alfanumérico(120)
			NIF		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
			IDOtro	CodigoPais	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
					Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
					IDType	
					ID	
					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
					Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
					Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
					Descripción de los bienes objeto de la operación	Alfanumérico(40)
					Fecha de inicio de utilización del mismo	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Decimal(3,2)
						Decimal(12,2)
						Alfanumérico(40)
						Decimal(12,2)
	BienesInversion				Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)
					Número de autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
					Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
					NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

4. Libro de registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de operaciones intracomunitarias	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion	NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLRDetOperaciónIntracomunitaria	PeriodoLiquidacion				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
		Ejercicio			Ejercicio	Numérico(4)
		Periodo			Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
					Nombre-razón social del emisor de la factura de operaciones intracomunitarias	Alfanumérico(120)
	IDFactura		NombreRazon		Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
			NIF		Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
			IDOtros		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
					Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
					Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	Contraparte	FechaExpedicionFacturaEmisor			Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NombreRazon			NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIFRepresentante			NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF			Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
		IDOtros			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
			ID		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Operación Intracomunitaria	TipoOperacion			Identificador del tipo de operación intracomunitaria	Alfanumérico(1) L12
	ClaveDeclarado			Identificación de declarante o declarado	Alfanumérico(1) L13
	EstadoMiembro			Código del Estado miembro de origen o de envío	Alfanumérico(2) L18
	PlazoOperacion				Númérico(3)
	DescripcionBienes			Descripción de los bienes adquiridos	Alfanumérico(40)
	DireccionOperador			Dirección del operador intracomunitario	Alfanumérico(120)
	FacturasODocumentacion			Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate	Alfanumérico(150)
	RefExterna			Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)
	NumRegistroAcuerdoFacturacion			Número de autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEoREDEMEoCompetencia			Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L28

5. Suministro de otras Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.

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

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion	NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
RegistrosMetalicos	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
		Periodo		Ejercicio	Número(4)
	Contraparte	NombreRazon		OA	Debe informarse con valor "0A"
		NIFRepresentante		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIF		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
				NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
	IDOtro	CodigoPais		Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	ImporteTotal			Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural.	Decimal(12,2)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

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

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
Registro de operaciones de seguros	TipoComunicacion			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
		Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo		OA	Debe informarse con valor "0A"
	Contraparte	NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	ClaveOperacion		IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
				Clave de operación	Alfanumérico(1) L21
	ImporteTotal			Importe anual de las operaciones de seguros	Decimal(12,2)

BLOQUE	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)

5.3. Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional tercera del DF 8/2013, de 26 de febrero)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
RegistroLRA genc iasViajes	TipoComunicacion	NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
		Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
	PeriodoLiquidacion	Periodo		OA	Debe informarse con valor "OA"
		NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
	Contraparte	NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	ImporteTotal			Importe anual.	Decimal(12,2)

BLOQUE	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)

II. Claves y Valores permitidos en campos de tipo lista

L0 - Tipo de Comunicación

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

L1 - Período Liquidación

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Enero
02	Febrero
03	Marzo
04	Abril
05	Mayo
06	Junio
07	Julio
08	Agosto
09	Septiembre
10	Octubre
11	Noviembre

VALORES	DESCRIPCIÓN
12	Diciembre
OA	Anual
1T	1º Trimestre
2T	2º Trimestre
3T	3º Trimestre
4T	4º Trimestre

Nota: Los libros de registro de facturas expedidas, recibidas y determinadas operaciones intracomunitarias tendrán un periodo mensual, o en su caso, trimestral. El libro de registro de bienes de inversión tendrá periodicidad anual. La información correspondiente a operaciones con trascendencia tributaria de suministro anual que forma parte de los libros registro de facturas expedidas y recibidas también tendrá por defecto como periodo el año.

L2_EMI - Tipo de Factura Emitidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero)
F2	Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero
F3	Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas
F4	Asiento resumen de facturas
R1	Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA)
R2	Factura Rectificativa (Art. 80.3)
R3	Factura Rectificativa (Art. 80.4)
R4	Factura Rectificativa (Resto)
R5	Factura Rectificativa en facturas simplificadas

L2_RECI - Tipo de Factura Recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero)
F2	Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero
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 del IVA y operaciones con trascendencia tributaria en el libro registro de 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.3ª del DF 4/2013)

VALORES	DESCRIPCIÓN
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	Otras facturas anteriores a la inclusión en el SII

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

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

L7 - Calificación del tipo de operación Sujeta/ No Exenta

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

L9 - Causa de exención de operaciones sujetas y exentas

VALORES	DESCRIPCIÓN
E1	Exenta por el artículo 20
E2	Exenta por el artículo 21
E3	Exenta por el artículo 22
E4	Exenta por artículo 23 y 24
E5	Exenta por el artículo 25
E6	Exenta por Otros

L10 - Emitidas por Terceros

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L11 - Medio de Pago/Cobro

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Transferencia
02	Cheque
03	No se cobra / paga (fecha límite de devengo / devengo forzoso en concurso de acreedores)
04	Otros medios de cobro / pago
05	Domiciliación bancaria

L12 - Tipo de Operación Intracomunitaria

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

L13 - Clave de declarado intracomunitario

VALORES	DESCRIPCIÓN
D	Declarante
R	Remitente

L17 - Código de País.

Consultar la lista oficial de países:

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

L18 - Estado Miembro

Se informará según la relación de códigos de países de los Estado Miembro.

VALORES	DESCRIPCIÓN
DE	ALEMANIA
AT	AUSTRIA
BE	BELGICA
BG	BULGARIA
CZ	CHECA, REPUBLICA
CY	CHIPRE
HR	CROACIA
DK	DINAMARCA
SK	ESLOVAQUIA

VALORES	DESCRIPCIÓN
SI	ESLOVENIA
EE	ESTONIA
FI	FINLANDIA
FR	FRANCIA
GR	GRECIA
HU	HUNGRIA
IE	IRLANDA
IT	ITALIA
LV	LETONIA
LT	LITUANIA
LU	LUXEMBURGO
MT	MALTA
NL	PAISES BAJOS
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL
GB	REINO UNIDO
RO	RUMANIA
SE	SUECIA

L19 - 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 del DF 8/2013, de 26 de febrero

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L27 - Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero

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 GGE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora

Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

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

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No