

Facturas emitidas y recibidas

DATOS DE LA FACTURA / DUA	FACTURA SIMPLIFICADA ARTÍCULO 7.2 Y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero		X	X
	FACTURA SIN IDENTIFICACIÓN DESTINATARIO ARTÍCULO 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero		X	
	FACTURAS AGRUPADAS (n)	IDENTIFICACIÓN DE FACTURAS SIMPLIFICADAS SUSTITUIDAS	X	X
	IMPORTES EN EUROS Rectificación sustitutiva	BASE RECTIFICADA	X	X
		CUOTARECTIFICADA	X	X
		CUOTA RECARGO RECTIFICADA		
	TIPO DE FACTURA RECTIFICATIVA		X	X
	*FECHA DE EXPEDICIÓN FACTURA		X	X
	FECHA DE LA OPERACIÓN		X	X
	IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA		X	X
	*Clave de RÉGIMENES DE IVA Y OPERACIONES CON TRASCENDENCIA TRIBUTARIA		X	X
	BASE IMPONIBLE A COSTE		X	X
	*DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN		X	X
	Inmueble	SITUACIÓN DEL INMUEBLE	X	
		REFERENCIA CATASTRAL (15 referencias catastrales)	X	
Cobros / Pagos FACTURA (n)	FECHA DE COBRO/PAGO	X	X	
	IMPORTE COBRADO/PAGADO	X	X	
	MEDIO DE COBRO/PAGO UTILIZADO	X	X	
	CUENTA BANCARIA O MEDIO DE COBRO/PAGO UTILIZADO	X	X	
REFERENCIA EXTERNA		X	X	
RegPrevioGGEoREDEMEoCompetencia		X	X	
Macrodata		X	X	

S	Compatible con F1, F3, R1, R2, R3 y R4.
N	
S	Compatible con F2, F4 y R5
N	
S	Por sustitución
I	Por diferencias
Obligatorio con claves régimen especial 03 y 05.	
XX (ver Tabla 1)	Según tipo de Libro y tabla de claves (casos de claves adicionales)
	Para Grupos de IVA
	Sólo se puede rellenar cuando ClaveRegimenEspecialO Trascendencia=06
1, 2, 3, 4 (ver tabla 3)	obligatorio en LRFE Claves 12 y 13
	obligatorio en LRFE Claves 12 y 13
	Clave 07
	Clave 07
XX (ver Tabla 2)	Según tabla de claves
	Clave 07
S	
N	
S	
N	

AN	1
AN	
AN	1
AN	
Lista	
IMPORTE	15
IMPORTE	15
IMPORTE	15
AN	1
AN	1
FECHA	10
FECHA	10
IMPORTE	15
AN	2
AN	2
AN	2
IMPORTE	15
AN	500
N	1
AN	25
FECHA	10
IMPORTE	15
A	2
AN	34
AN	60
AN	1
AN	
AN	1

Desglose a nivel de Factura o a nivel de operación. Uno para Prestación de Servicios y otro para Entrega de Bienes	Libro de Facturas Expedidas	SUJETA	EXENTA (n, una agrupación de datos por causa de exención)	CAUSA	X	
				BASE IMPONIBLE EXENTA	X	
			NO EXENTA	TIPO NO EXENTA	X	
				IMPORTES EN EUROS (n, una agrupación de datos por tipo)	TIPO IMPOSITIVO	X
					BASE IMPONIBLE	X
					CUOTA DEL IMPUESTO	X
					TIPO RECARGO DE EQUIVALENCIA	X
			CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA	X		
			IMPORTE NO SUJETA ART. 7, 14, Otros.		X	
			IMPORTE NO SUJETA POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN		X	
			IMPORTE PERCIBIDO POR TRANSMISIONES DE INMUEBLES SUJETAS A IVA		X	
			FACTURA EMITIDA POR TERCEROS O POR EL DESTINATARIO		X	
			FACTURACIÓN Disp. Adicional segunda y quinta del DF 8/2013, de 26 de febrero y del Mercado Organizado del Gas.		X	
			FACTURA CON VARIOS DESTINATARIOS		X	
			Minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura		X	

E1	SUJETA	EXENTA Art. 20
E2		EXENTA Art. 21
E3		EXENTA Art. 22
E4		EXENTA Art. 23 y 24
E5		EXENTA Art. 25
E6		EXENTA Otros
S1		sin ISP
S2		con ISP
S3		Sin y con ISP
S		
N		
S		
N		
S		
N		
S		Con clave tipo de factura R5, R1 o F4
N		Con clave tipo de factura R5, R1 o F4

AN	2
IMPORTE	15
AN	2
TIPO	5
IMPORTE	15
IMPORTE	15
TIPO	5
IMPORTE	15
IMPORTE	15
IMPORTE	15
AN	1

Libro de Facturas Recibidas	FECHA REGISTRO CONTABLE
	CUOTA DEDUCIBLE
	INVERSIÓN SUJETO PASIVO (n, una agrupación de datos por tipo)
	TIPO IMPOSITIVO
	BASE IMPONIBLE
	CUOTA DEL IMPUESTO
	<i>TIPO RECARGO DE EQUIVALENCIA</i>
	<i>CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA</i>
	TIPO IMPOSITIVO
	BASE IMPONIBLE
	CUOTA DEL IMPUESTO
	<i>TIPO RECARGO DE EQUIVALENCIA</i>
	<i>CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA</i>
	<i>PORCENTAJE COMPENSACIÓN REAGYP</i>
<i>COMPENSACIÓN REAGYP</i>	

X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X

Clave 02
Clave 02

FECHA	10
IMPORTE	15
TIPO	5
IMPORTE	15
IMPORTE	15
TIPO	5
IMPORTE	15
TIPO	5
IMPORTE	15
IMPORTE	15
TIPO	5
IMPORTE	15
TIPO	5
IMPORTE	15

LR DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS (Información adicional a factura)	*TIPO DE OPERACIÓN INTRACOMUNITARIA
	*CLAVE DE DECLARADO
	*CÓDIGO DE ESTADO MIEMBRO DE ORIGEN O DE ENVÍO
	<i>PLAZO DE LA OPERACIÓN</i>
	*DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES
	*DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO
	<i>OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN RELATIVAS A LAS OPERACIONES DE QUE SE TRATE</i>
	REFERENCIA EXTERNA

X
X
X
X
X
X
X
X
X
X

A	El envío o recepción de bienes para la realización de los informes parciales o trabajos mencionados en el artículo 70, apartado uno, número 7º, de la LIVA
B	Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3º, y 16, apartado 2º, de la LIVA
D	DESTINATARIO
R	REMITENTE

A	1
A	1
A	2
N	3
AN	40
AN	120
AN	150
AN	60

LR BIENES DE INVERSIÓN (Información asociada a factura comunicada a final de año)	*PRORRATA ANUAL DEFINITIVA
	<i>REGULARIZACIÓN ANUAL DE LA DEDUCCIÓN</i>
	<i>IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA</i>
	<i>REGULARIZACIÓN DE LA DEDUCCIÓN EFECTUADA</i>
	*FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACIÓN
	*IDENTIFICACIÓN DEL BIEN
	REFERENCIA EXTERNA

X
X
X
X
X
X
X

de acuerdo con la prorrata definitiva
en caso de transmisiones

TIPO	5
IMPORTE	15
AN	40
IMPORTE	15
FECHA	10
AN	40
AN	60

Fin de Registro 2188

Tabla 1 TABLAS DE CLAVES: RÉGIMEN ESPECIAL / IDENTIFICACIÓN OPERACIONES CON TRASCENDENCIA TRIBUTARIA

Libro Registro Facturas EMITIDAS (CLAVES)	<i>RÉGIMEN ESPECIAL / IDENTIFICACIÓN OPERACIONES CON TRASCENDENCIA TRIBUTARIA</i>	
	01	Operación de régimen general.
	02	Exportación.
	03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
	04	Régimen especial del oro de inversión.
	05	Régimen especial de las agencias de viajes.
	06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)
	07	Régimen especial del criterio de caja.
	08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
	09	Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (D.A.4ª RD1619/2012)
	10	Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro.
	11	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas a retención.
	12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio no sujetas a retención.
	13	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas y no sujetas a retención.
	14	Factura con IVA pendiente de devengo en certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública.
	15	Factura con IVA pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo.
16	Otras facturas anteriores a la inclusión en el SII.	

	<i>RÉGIMEN ESPECIAL / IDENTIFICACIÓN OPERACIONES CON TRASCENDENCIA TRIBUTARIA</i>	
	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.	

Libro Registro Facturas RECIBIDAS (CLAVES)	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.

Tabla 2	Medios de Pago / Cobro - operaciones acogidas o afectadas por el régimen especial del criterio de caja del IVA
----------------	---

Pagos/Cobros	01	Transferencia
	02	Cheque
	03	No se cobra / paga (fecha límite de devengo / devengo forzoso en concurso de acreedores).
	04	Otros
	05	Domiciliación bancaria

Tabla 3	Situación del inmueble
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

SUMINISTRO DE OTRAS OPERACIONES CON TRASCENDENCIA

Titular del Libro Registro	*NIF DECLARANTE (Español)
	*APELLIDOS Y NOMBRE O RAZ
	<i>NIF REPRESENTANTE LEGAL</i>

OPERACIONES EN METÁLICO	OPERACIONES DE SEGUROS	AGENCIAS DE VIAJES		
X	X	X	NIF	9
X	X	X	AN	120
X (nif declarante k)	X (nif declarante k)	X (nif declarante k)	NIF	9
X	X	X	N	4

EJERCICIO

Contraparte de la operación / Cliente- Proveedor	<i>APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOC</i>		X	X	X	AN	40		
	<i>NIF REPRESENTANTE LEGAL</i>					NIF	9		
	<i>NIF CONTRAPARTE DE LA OPERACIÓN</i>					NIF	9		
	IDOtro	<i>CÓDIGO PAIS DE LA CONTRAPARTE DE LA OPERACIÓN</i>				A	2		
		CLAVE NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA				02	NIF-IVA	AN	2
						03	PASAPORTE		
						04	DOCUMENTO OFICIAL DE IDENTIFICACIÓN EXPEDIDO POR EL PAIS O TERRITORIO DE RESIDENCIA		
						05	CERTIFICADO DE RESIDENCIA		
06			OTRO DOCUMENTO PROBAT						
07	NO CENSADO								
<i>NIF / NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA</i>		X	AN	20					
Identificación sucedida	NIF sucedida (Español)		X	X	X	NIF	9		
	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL		X	X	X	AN	120		

CLAVE DE OPERACIÓN	A	COMPRAS / INDEMNIZACIONES O PRESTACIONES SATISFECHAS SUPERIORES A 3005,06 €		X		A	1
	B	PRIMAS O CONTRAPRESTACIONES PERCIBIDAS		X		A	1
IMPORTE ANUAL				X	X	IMPORTE	15
IMPORTE ANUAL PERCIBIDO EN METÁLICO			X			IMPORTE	15

