

Bloque Datos	Dato o agrupación de datos	E R U I				Valores posibles	Valor o condición	Tipo	Longitud
		LRFE	LRFR	LRDOI	LRBI				

Comienzo de Registro

Cabecera SII	IDVersionSII	X	X	X	X								
	Titular del Libro Registro	*NIF DECLARANTE (Español)	X	X	X	X							
		*APELIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	X	X	X	X							
		NIF REPRESENTANTE LEGAL	X	X	X	X							
	Operación	*TipoComunicacion	X	X	X	X	A0	Alta					
			X	X	X	X	A1	Modificación (Corrección de errores registrales)					
X			X	X	X	A4	Modificación Factura Régimen de Viajeros						
X						A5	Modificación Factura Régimen de Viajeros						
X						A6	Modificación de las devoluciones del IVA de viajeros						

DATOS PERIODO	*EJERCICIO	X	X	X	X							
	*PERIODO	X	X	X	X							

AUTORIZACIÓN	Número de registro obtenido en el envío de la autorización	X	X	X	X							
--------------	--	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

Identificación de la factura	*IDENTIFICACIÓN FACTURA	NIIFacturaEmisor (NIF Español o IDótro)	X	X	X	X	NIF u otro ID que expide la factura	La identificación de la factura será la de la factura expedida en todos los casos				
		NumeroFacturaEmisor (en su caso primera factura del resumen)	X	X	X	X	Serie de Factura+Número de Factura					
		NumeroFacturaEmisorResumenFin	X	X	X	X	Serie de Factura+Número de Factura final en el caso de tratarse de asientos resumen					
		FechaExpedicionFacturaEmisor	X	X	X	X	Fecha de expedición de Factura					
	Identificación sucedida	NIF sucedida (Español)		X	X	X	X		Cuando se informe este campo se entenderá que el origen de la operación es una sucesión empresarial			
		APELIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL		X	X	X	X					

*CLAVE DE TIPO DE FACTURA	X									
	X									

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 CON		
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		Art 80 Tres LIVA - concurso	
R3		Art 80 Cuatro LIVA - deuda incobrable	
R4		Resto	
R5		Factura rectificativa simplificada	
LC		ADUANAS - LIQUIDACIÓN COMPLEMENTARIA	

Contraparte de la operación / Cliente- Proveedor	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	X	X	X				
	NIF REPRESENTANTE LEGAL	X	X	X				
	NIF CONTRAPARTE DE LA OPERACIÓN	X	X	X				
	IDótro	CÓDIGO PAIS DE LA CONTRAPARTE DE LA OPERACIÓN	X	X	X			
		CLAVE NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA	X		X	X		
NIF / NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA		X	X	X				

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		

Datos presentes en Factur

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
AN	1
AN	1
AN	1
AN	1

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

X  
X  
X  
X  
X  
X  
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
TIPO	5
IMPORTE	15

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

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)	<b>*PRORRATA ANUAL DEFINITIVA</b>
	<b>REGULARIZACIÓN ANUAL DE LA DEDUCCIÓN</b>
	<b>IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA</b>
	<b>REGULARIZACIÓN DE LA DEDUCCIÓN EFECTUADA</b>
	<b>*FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACIÓN</b>
	<b>*IDENTIFICACIÓN DEL BIEN</b>
	<b>REFERENCIA EXTERNA</b>

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		<b>2188</b>
-----------------	--	-------------

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

Libro Registro Facturas EMITIDAS (CLAVES)	<b>RÉGIMEN ESPECIAL / IDENTIFICACIÓN OPERACIONES CON TRASCENDENCIA TRIBUTARIA</b>	
	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.	

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

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

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

<b>Tabla 3</b>	<b>Situación del inmueble</b>
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

<b>Titular del Libro Registro</b>	<b>*NIF DECLARANTE (Español)</b>
	<b>*APellidos y nombre o RAZ</b>
	<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**

<b>Contraparte de la operación / Cliente- Proveedor</b>	<i>APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOC</i>					AN	40		
	<i>NIF REPRESENTANTE LEGAL</i>					NIF	9		
	<i>NIF CONTRAPARTE DE LA OPERACIÓN</i>					NIF	9		
	IDOt	<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	X	X	X	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
<b>Identificación sucedida</b>	<b>NIF sucedida (Español)</b>			X	X		NIF	9	
	<b>APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL</b>			X	X	X	AN	120	

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



